



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA ÇUKUROVA BELEDİYESİ

2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2024



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	8
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	8
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	46

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1 : Personel Durumu	3
Tablo 2 : 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3 : 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4 : 2023Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5 : Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	5
Tablo 6 : Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	5
Tablo 7 : Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirket	6
Tablo 8: Ecrimisil Alınan Taşınmazlar	24
Tablo 9 : Park Alanlarındaki İmara Aykırı Yapı Örnekleri	30
Tablo 10 : Elektrik ve Su Tüketim Bedelleri Belediye Bütçesinden Karşılana n Taşınmazlar	34
Tablo 11 : Yapılan Alımlara Ait Örnek Tablo	37
Tablo 12 : 51/i Maddesine Göre Yapılan Kiralamalar	44

KISALTMALAR

KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükümünde Kararname
PTT	Posta ve Telgraf Teşkilatı Anonim Şirketi
TJK	Türkiye Jokey Kulübü
TÜFE	Tüketici Fiyat Endeksi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Belediyenin Ticari Nitelikli İşlemlerinde Katma Değer Vergisi Hesaplarının Kullanılmaması
2. Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetvellerindeki Taşınır Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması
3. Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Cins Tashih İşlemlerinin Tamamlanmaması

B. Diğer Bulgular

1. Kamu İdaresine Zamanında Ödenmeyen Kira Alacaklarına İlişkin Hukuki Sürecin Başlatılmaması
2. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin Payların Takip Edilmemesi
3. Büyükşehir Belediyesince Aktarılması Gereken Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması
4. İlk Madde ve Malzemeler Hesabında Bulunan Taşınırların Tüketilmediği Halde Giderleştirilmesi
5. Belediye Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullanılması
6. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi
7. Bütçeden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi
8. İmar Planında Park Alanı Olarak Belirlenen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması
9. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması
10. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşyeri ve İşletmelerin Bulunması

11. Kiraya Verilen ve Ecrimisille Kullanılan Taşınmazlara Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Belediye Bütçesinden Karşılanması
12. Kullanım Hakkının Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi
13. Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi
14. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarının Bu Amaçla Bütçeye Konulan Ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alınmadan Aşılması
15. Sosyal Denge Sözleşmesine Sosyal Denge Tazminatı Ödemesi Dışında Hükümler Konulması
16. Spor Kulüplerine Yardıma İlişkin Meclis Kararının Genel Nitelikte Olması
17. Su İhtiyacını Şebeke Suyu Haricinde Karşılamanın Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatlarının Yapılmaması
18. Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyesi tarafından sağlanması da hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı, bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve

gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanun'a göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Çukurova Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 37 meclis üyesinden oluşmaktadır.

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

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

Çukurova Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 4 adet müdürlük belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı 3 adet başkan

yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 31 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

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

Tablo 1 : Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	799	317
Sözleşmeli Personel	-	-
Kadrolu İşçi	44	44
Geçici İşçi	4	4
Toplam	847	365
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan		1375

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri 27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Çukurova Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

Tablo 2 : 2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Açıklama	Bütçe ile Verilen Ödenek	Ek Ödenek	Aktarmayla Eklenen (+) / Düşülen (-)	Bütçe Ödenek Toplamı	Bütçe Giderleri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Personel Giderleri	107.426.000,00	0,00	55.471.202,21	162.897.202,21	162.544.508,82	352.693,39	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.392.000,00	0,00	2.008.190,57	18.400.190,57	17.887.011,50	513.179,07	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	337.565.000,00	160.000.000,00	-3.683.251,37	493.881.748,63	433.228.717,45	60.653.031,18	0,00
Faiz Giderleri	7.000.000,00	0,00	-3.384.536,53	3.615.463,47	3.615.463,47	0,00	0,00
Cari Transferler	11.953.000,00	0,00	2.285.097,48	14.238.097,48	14.237.600,09	497,39	0,00
Sermaye Giderleri	114.700.000,00	10.000.000,00	17.774.709,13	106.925.290,87	96.650.383,59	10.274.907,28	0,00
Sermaye Transferleri	500.000,00	0,00	-500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	34.464.000,00	0,00	34.421.993,23	42.006,77	0,00	42.006,77	0,00
GENEL TOPLAM	630.000.000,00	170.000.000,00	0,00	800.000.000,00	728.163.684,92	71.836.315,08	0,00

Çukurova Belediyesinin 2023 mali yılı bütçesi ile 630.000.000,00-TL ödenek öngörülmüş olup 170.000.000,00 TL ek ödenek alınmış, Yılı toplam ödenek tutarı 800.000.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 728,163,684.92-TL bütçe gideri yapılmış,71.836.315,08-TL ödenek iptal edilmiştir.

Çukurova Belediyesinin 2023 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 630.000.000,00-TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 615.000.000,00-TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki Borçlanma ve Borç Ödemeleri karşılığı gösterilen 15.000.000,00-TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

Tablo 3 : 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Vergi Gelirleri	132.700.000,00	151.619.176,62	71.344,47	151.547.832,15	114,20
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.600.000,00	37.107.246,82	622.770,00	36.484.476,82	69,36
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.100.000,00	6.563.661,10	0,00	6.563.661,10	128,70
05-Diğer Gelirler	405.300.000,00	623.862.634,29	72.389,70	623.790.244,59	153,91
06-Sermaye Gelirleri	19.300.000,00	28.437.060,00	0,00	28.437.060,00	147,34
Toplam	615.000.000,00	847.589.778,83	766.504,17	846.823.274,66	137,69

Buna göre 2023 yılında net bütçe geliri %137,69 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi Gelirleri (%114,20), Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (%128,70), Diğer Gelirler (%153,91) ve Sermaye Gelirleri (%147,34) beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Diğer Gelirler kalemindeki artışın sebebinin Hazineye ait taşınmazların satışı nedeniyle Belediyeye aktarılan paylardaki artış ile Su ve Kanalizasyon İdaresinden aktarılan çevre temizlik vergilerindeki artıştan kaynaklandığı görülmüştür. Sermaye gelirlerinin beklenen seviyenin üstünde oluşma sebebinin planlanan taşınmaz satışlarının gerçekleşmesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Tablo 4 : 2023Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Personel Giderleri	107.426.000,00	162.544.508,82	151,31
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	16.392.000,00	17.887.011,50	109,12
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	337.565.000,00	433.228.717,45	128,34
04- Faiz Gideri	7.000.000,00	3.615.463,47	51,65
05- Cari Transferler	11.953.000,00	14.237.600,09	119,11
06-Sermaye Giderleri	114.700.000,00	96.650.383,59	84,26
07-Sermaye Transferleri	500.000,00	0,00	0
08-Borç Verme	0,00	0,00	0
09-Yedek Ödenekler	34.464.000,00	0,00	0
Toplam	630.000.000,00	728.163.684,92	115,58

2023 yılında bütçe giderleri %115,58 beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2021Yılı (TL) (A)	2022Yılı (TL) (B)	2023Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
01-Vergi Gelirleri	74.416.162,00	91.564.547,26	151.619.176,62	23,04	65,59
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.944.985,89	38.594.058,53	37.107.246,82	103,72	-3,85
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	81.040,00	401.223,25	6.563.661,10	395,09	1535,91
05-Diğer Gelirler	177.028.888,79	354.123.270,10	623.862.634,29	100,04	76,17
06-Sermaye Gelirleri	85.726,00	65.513.961,51	28.437.060,00	76322,51	-56,59
Toplam	270.556.802,68	550.197.060,65	847.589.778,83	103,36	54,05
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	283.800,33	282.542,90	766.504,17	-0,44	171,29
Net Toplam	270.273.002,35	549.914.517,75	846.823.274,66	103,47	53,99

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2023 yılındaki gelirlerde bir önceki yıla göre 296.908.756,91-TL'lik (%53,99) artış göstermiştir. Bu çerçevede; Sermaye Gelirlerinde 37.076.901,51 TL (%56,59) azalış olmasına rağmen; Vergi Gelirlerinde 60.054.629,36-TL (%65,59), Diğer Gelirlerde 269.739.364,19-TL (%76,17) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6 : Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2021 Yılı (TL) (A)	2022 Yılı (TL) (B)	2023 Yılı (TL) (C)	2022-2021 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2023-2022 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	52.856.225,01	82.632.152,18	162.544.508,82	56,33	96,71
SGK Devlet Prim Giderleri	8.108.696,36	12.023.000,71	17.887.011,50	48,27	48,77
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	149.677.961,32	232.587.382,01	433.228.717,45	55,39	86,26
Faiz Giderleri	6.843.715,16	5.129.846,01	3.615.463,47	-25,04	-29,52
Cari Transferler	6.829.243,36	9.400.995,11	14.237.600,59	37,66	51,45
Sermaye Giderleri	22.582.190,60	47.143.814,94	96.650.383,59	108,77	105,01
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-	-
Toplam	246.898.031,81	388.917.190,96	728.163.684,92	57,52	87,23

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2023 yılında 2022 yılına göre 339.246.493,96-TL (%87,23) artış göstermiştir. Gider kalemleri incelendiğinde, 2023 yılında Personel Giderlerinin 79.912.356,64-TL (%96,71), Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderlerinin 5.864.010,79-TL (%48,77), Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 200.641.335,44-TL (%86,26),

Cari Transferlerin 4.836.605,48-TL (%51,45) ve Sermaye Giderlerinin 49.506.568,65-TL (%105,01) arttığı görülmektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Gideri 842.276.428,32 TL, Faaliyet Geliri 924.878.055,11 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 82.601.626,79 TL olarak gerçekleşmiştir.

Çukurova Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirkete ilişkin özet bilgi aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7 : Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirket

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Çukurova İmar İnşaat Taahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi	50.000,00	50.000,00	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

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

Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 484 ve 485’inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu

bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

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

Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

17.09.2020 tarihli ve 31247 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5’inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

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

prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci Kısımında, "İç Kontrol Sistemi" düzenlenmiş olup bu kısımda, iç kontrol sistemine ilişkin olarak; iç kontrolün tanımı ve amacı, kontrolün yapısı ve işleyişi, ön mali kontrol, mali hizmetler birimi, muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları, muhasebe yetkilisinin nitelikleri ve atanması, iç denetim, iç denetçinin görevleri, iç denetçilerin nitelikleri ve atanması, iç denetim koordinasyon kurulu, iç denetim koordinasyon kurulunun görevleri hususlarına yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un, 55'inci maddesinde iç kontrol, "*İdarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü*" olarak tanımlanmış,

57'nci maddesinde ise; "*(...) Yeterli ve etkili bir kontrol sisteminin oluşturulabilmesi için; mesleki değerlere ve dürüst yönetim anlayışına sahip olunması, malî yetki ve sorumlulukların bilgili ve yeterli yöneticilerle personele verilmesi, belirlenmiş standartlara uyulmasının sağlanması, mevzuata aykırı faaliyetlerin önlenmesi ve kapsamlı bir yönetim anlayışı ile uygun bir çalışma ortamının ve saydamlığın sağlanması bakımından ilgili idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticileri tarafından görev, yetki ve sorumluluklar göz önünde bulundurulmak suretiyle gerekli önlemler alınır.*" hükmüne yer verilmek suretiyle etkin bir iç kontrol sisteminin oluşturulması sorumluluğu idarelerin üst yöneticileri ile diğer yöneticilerine bırakılmıştır.

İç kontrolün temel amaçlarından birisi faaliyetlerin, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde yürütülmesini

sağlamaktır. Bu noktada amaçların nasıl belirlendiği ve bunların faaliyetlerle nasıl ilişkilendirildiği önemlidir.

İdarelerin uluslararası standartlarda iç kontrol sistemi oluşturmalarını teminen Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği, 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yürürlüğe girdikten sonra Maliye Bakanlığı, 04.02.2009 tarih B.07.0.BMK.0.24-150/4005-1205 sayılı Genelgeyi yayınlamış ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberini oluşturmuştur. Bu rehber göre üst düzey sahiplenmeyi, yetkilendirmeyi ve izlemeyi sağlamanın yanında, üst yöneticinin olumlu iradesini göstermesi açısından Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlık çalışmalarının üst yönetici onayıyla başlatılması ve bu onayda bir üst yönetici yardımcısı veya harcama yetkilisinin başkanlığında, harcama yetkilileri veya görevlendirecekleri yardımcılardan oluşan İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulması da gerekmektedir

Kontrol Ortamı

Belediyede kontrol ortamı standartlarına ilişkin olarak birimlerin görev, yetki ve sorumluluklarını içeren yönetmelikler düzenlenmiştir. Birimlerde çalışan personelin görev, yetki ve sorumluluklarına dair görev tanım formlarının ve iş akış şemalarının oluşturulmadığı görülmüştür.

Risk Değerlendirmesi

5018 sayılı Kanun’un 9’uncu maddesi, 26.02.2018 tarihli ve 30344 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu kapsamında 21.06.2019 tarih ve 32457330/602.04/1213 sayılı Genelge ile 2020-2024 yılı stratejik planlama çalışmaları üst yönetici tarafından başlatılmıştır. Bu kapsamda stratejik plan çalışmaları ile ilgili tüm aşamaları yürütmek üzere Belediyenin kendi çalışanlarından oluşan Stratejik Planlama Ekibi kurulmuştur. Hazırlık sürecinde paydaşların katılımı sağlanmış, ilgili üst düzey plan ve programlar dikkate alınmış ve beş yıllık dönemi kapsayan Stratejik Plan kabul edilerek İdarenin internet sitesinde kamuoyu ile paylaşılmıştır.

Kamu İç Kontrol Rehberinin ekindeki “Risk Oylama Formu”, “Risk Kayıt Formu” ve “Konsolide Risk Raporları” için gerekli çalışmanın ve bu bağlamda kurumsal risklerin belirlenmesine ilişkin bir değerlendirilmenin yapılmadığı görülmüştür.

Kontrol Faaliyetleri

Hassas görevlere ilişkin riskleri azaltmak amacıyla özel kontrol mekanizması veya prosedürler ile yetki devri ve sınırlaması esasları yazılı olarak belirlenmemiştir.

Harcama belgelerinin ön mali kontrolü ile ilgili olarak; Mali Hizmetler Müdürlüğüne bağlı ön mali kontrol birimi kurulmuş olup üç personel görev yapmaktadır. Mevcut Kanun ve Yönetmelikler kapsamında harcama öncesi ve sonrası mali kontroller gerçekleştirilmektedir.

Bilgi ve İletişim

Belediyede bilgi ve iletişim standartlarının oluşturulması amacıyla 2022 yılı Faaliyet Raporu'nun birim faaliyet raporları esas alınarak, tüm faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlandığı ve internet sitesinde kamuoyu ile paylaşıldığı görülmüştür. Anılan Rapora ilişkin İç Kontrol Güvence Beyanı, üst yönetici tarafından imzalanmıştır.

Belediye tarafından yönetim bilgi sistemi olarak kullanılan programın, yönetimin ihtiyaç duyacağı gerekli bilgi ve raporları üretecek ve analiz yapmaya imkan sağlayacak kapasitede olduğu kanaatine varılmıştır.

İzleme ve Takip

Belediye tarafından Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi dikkate alınarak hazırlanması gereken Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanmadığı görülmüştür.

Belediyedeki tüm personelin 13.04.2005 tarihli ve 25785 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesi"ni imzalamış olduğu ve bu sözleşmelerin personelin özlük dosyasında saklandığı bildirilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunun 24.12.2018 tarihli kayıtlarına göre Belediyeye iç denetçi kadrosu ihdas edilmediği anlaşılmıştır. Bu bağlamda Belediyenin İç Denetim Birimi oluşturulmamıştır.

Sonuç olarak iyi işleyen bir iç kontrol sisteminin varlığı noktasında etkin bir kontrol ortamı son derece önemlidir. Kurum üst yönetimi başta olmak üzere tüm personelin sistemin yapılandırılması ve işlerliğinin sağlanmasındaki olumlu ve yapıcı yaklaşımları iyi bir kontrol ortamının en temel özelliğidir.

Bu itibarla, Belediyede henüz iç kontrol sistemin kurulmasının tamamlanmaması nedeniyle etkin bir iç kontrol sisteminden söz etmek mümkün olmadığından öncelikle söz konusu standartlar çerçevesinde iç kontrol sisteminin üst yöneticinin sorumluluğunda kurulmasına yönelik olarak Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi ve Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda bir eylem planının oluşturulması, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun oluşturulması, iç kontrole ilişkin düzenlemelerin ve iç kontrol sisteminin işleyişinin yılda iki defa değerlendirmeye tabi tutularak raporlanması, alınması gereken önlemlerin belirlenmesi, bu işlemlerin bir eylem planı çerçevesinde uygulanması gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Çukurova Belediyesi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Belediyenin Ticari Nitelikli İşlemlerinde Katma Değer Vergisi Hesaplarının Kullanılmaması

Belediyenin ticari nitelikteki sosyal tesis ve çocuk bakımevi işletmelerine ilişkin muhasebe kayıtlarında 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı ile 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu’nun “Verginin konusunu teşkil eden işlemler” başlıklı 1’inci maddesinin üçüncü fıkrasının (g) bendinde; genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere,

dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine (KDV) tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Mükellef" başlıklı 8'inci maddesinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların Katma Değer Vergisinin mükellefi olduğu belirtilmiştir.

Diğer yandan, 27.05.2016 tarihli ve 29274 (mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı'nın niteliği" başlıklı 153'üncü maddesinde; ilgili hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yine aynı maddenin devamında mahalli idarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları katma değer vergisini indirim konusu yapacağı bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmayacağı bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "391 Hesaplanan katma değer vergisi hesabı'nın niteliği" başlıklı 293'üncü maddesinde; ilgili hesabın, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, belediyelerin ayrı bir işletme olarak yürüttüğü faaliyetler, istisna düzenlemeleri dışında, doğrudan KDV'nin konusuna girmektedir. Diğer yandan, ayrı bir işletme şeklinde olmasa da belediyenin kendi bütçesi içinde yürüttüğü ticari, sınai, zirai faaliyetleri de bu kapsamdadır.

Belediyenin gelir elde ettiği ve harcama yaptığı sosyal tesis ve çocuk bakımevi işletmeleri bulunmakta olup bu işletmeler için yapılan her harcama ticari nitelik taşımaktadır. Söz konusu işletmeler Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği uyarınca münhasıran ilgili kurum ve kuruluş mensuplarına hitap etmemeleri sebebiyle istisna kapsamına

girmemektedir, dolayısıyla bu işletmeler bünyesinde yapılan işlemler KDV mükellefiyeti doğurmaktadır.

İdare hesaplarında KDV hesaplarının kullanılmaması; belediyenin mal ve hizmet satın alınması nedeniyle satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin indirim konusu yapılamamasına; mal ve hizmetin satılması sırasında alıcılar tarafından ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından hesaplanan katma değer vergisine konu olan işlemler için KDV hesaplanmamasına neden olmaktadır.

Yapılan incelemede; ticari nitelikteki sosyal tesis ve çocuk bakımevi işletmelerine ilişkin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların 630 Giderler Hesabına ya da ilgili varlık hesaplarına; 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilmesi gereken tutarların 600 Gelirler Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen bulgu üzerine İdarece, ticari nitelikli işlemlerde katma değer vergisi hesaplarının kullanılmaya başlanıldığı belirtilmiştir.

Ancak yılından sonra yapılan düzeltmenin denetim yılı mali tablolarındaki hata üzerinde etkisi olmadığından Belediyenin işletme faaliyetleri kapsamındaki gelir ve giderine ait KDV'lerin ilgili hesaplarında muhasebeleştirilmemesine bağlı olarak; 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı, 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 630 Giderler Hesabı, 600 Gelirler Hesabı ile ilgili varlıklar hesabında hatalı bilgi oluşmaktadır.

Sonuç olarak; söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtlarının zamanında yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetvellerindeki Taşınır Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetvelindeki kayıtlı tutarlar ile muhasebe kayıtlarındaki bakiyelerin uyuşmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun taşınır işlemlerine ilişkin hükümlerine dayanılarak çıkarılan Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca taşınır kayıtlarını tutmak ve mali yılsonunda Taşınır Yönetim Hesabını düzenlemekle yükümlü kılınmışlardır.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin,

“Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde, tüketim malzemeleri, makine ve cihazlar ile demirbaşlar taşınır olarak tanımlanmış;

“Belge ve cetveller” başlıklı 10’uncu maddesinde taşınır yönetim hesabını oluşturan cetvellere ayrıntılı olarak yer verilmiş;

“Taşınırların kaydı” başlıklı 12’nci maddesinde kamu idarelere ait taşınırların nasıl kayıt altına alınacağı ve nasıl takip edileceği belirtilmiş;

“Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu” başlıklı 13’üncü maddesinde taşınırların, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş yapılacağı; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde ne şekilde çıkış kaydedileceği ayrıntılı şekilde açıklanmış;

“Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi” başlıklı 30’uncu maddesinde maddi duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlara ilişkin işlemlerin muhasebe birimine gönderilmesinin zorunlu olduğu, muhasebe yetkililerinin ise kendilerine gönderilen taşınır işlemlerine uygun olarak muhasebe kayıtlarını tutması gerektiği belirtilmiş;

“Taşınır mal yönetim hesabı” başlıklı 34’üncü maddesinde ise taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol edileceği, taşınır mal yönetim hesabının denetime esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı, ayrıca taşınır kontrol yetkilisince taşınırların kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğunun kontrol edilerek imzalanacağı hükme bağlanmıştır.

Taşınır Mal Yönetmeliği’nin söz konusu hükümleri uyarınca tüketim malzemeleri, makine ve cihazlar, taşıtlar ve demirbaşlara ilişkin İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı ile muhasebe kayıtlarının birbirleri ile uyumlu olması gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, İdare Taşınır Mal Yönetim Hesabı İcmal Cetveli ile Bilançoda yer alan, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarlarının uyumlu

olmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, 2023 yılı Bilançosu anılan hesaplar itibarıyla gerçek durumu yansıtmadığından doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

BULGU 3: Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Cins Tashih İşlemlerinin Tamamlanmaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan, eklenti ve bütünleyici parçaları dahil olmak üzere taşınmaz işlemlerinde 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yapılması gereken işlemlerin bir kısmında eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

Taşınmazların yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'uncü maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmalarının düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'uncü maddeleri ile 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 101'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendine dayanılarak hazırlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

İdare taşınmaz sisteminde yapılan incelemede, Kamu İdarelerine ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in,

-5'inci maddesine göre, harcama yetkilisi tarafından idarenin taşınmazlarının kayıt ve kontrol işlemlerini mevzuata uygun olarak tutmakla ve bunlara ilişkin belge ve cetvelleri düzenlemekle görevlendirilmesi gereken personelin görevlendirilmediği,

-10'uncü maddesine göre yapılması gereken tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılmadığı,

- 9'uncü maddesine göre yapılması gereken her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan dosyalama işleminin yapılmadığı

-11'inci maddesine göre, kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtların kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt oluşturulmadığı,

-İdarede bu işlemler İmar Müdürlüğü görev alanı içinde yapıldığından ve bu işlemler yapıldıktan sonra gerekli bilgi ve belgelerin Emlak İstimlak müdürlüğüne iletilmesinde gecikmeler yaşandığı için, kayıtların zamanında oluşturulmadığı ve güncel olarak takip edilemediği görülmüştür. Bunun doğal sonucu olarak, bu işlemlere ait muhasebe ve raporlama işlemleri zamanında gerçekleştirilmemektedir.

Yukarıda yer verilen denetim tespiti üzerine İdare tarafından; taşınmazlara ilişkin kayıt ve cins tashihi işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Ancak, bulguya ilişkin işlemlerin gerçekleştirilmemesi nedeniyle, 250-Arazi ve Arsalar, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252- Binalar hesaplarının kayıtları tam ve gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Sonuç olarak; İdarenin taşınmaz işlemlerinin anılan mevzuat hükümlerine göre uygun olarak zamanında gerçekleştirilmesi ve bunlara ilişkin muhasebe ve raporlama işlemlerinin güncel ve gerçeğe uygun şekilde yapılması sağlanmalıdır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Kamu İdaresine Zamanında Ödenmeyen Kira Alacaklarına İlişkin Hukuki Sürecin Başlatılmaması

Belediyenin mülkiyetinde yer alan taşınmazlardan kiraya verilenlerin kira ödemelerinin zamanında yapılmadığı, ödeme süresi geçen kira alacakları için hukuki sürecin başlatılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde; sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatın gelir kaydedileceği ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edileceği belirtilmiştir. Aynı maddenin devamında gelir kaydedilen kesin teminatın, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verileceği ve bu kararların Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işleneceği hükmü yer almaktadır.

Sözleşmeler en az iki tarafı bulunan ve üzerinde anlaşılan konu hakkında ilgili taraflara hak ve sorumluluklar yükleyen, uyulmadığı takdirde kanunlarla belirlenmiş müeyyidelerin uygulanmasına neden olan karşılıklı ve birbirine uygun irade beyanlarıyla gerçekleşen işlemlerdir. Bu beyanların hukuksal bir sonuç doğurması yine kanunlarla belirlenmiş usul ve şekillerde gerçekleşmesine bağlıdır.

Sözleşmelere ilişkin genel usuller 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu ile belirlenmiştir. Borcun muaccel hale gelmesine rağmen borçlu olan tarafın yükümlülüklerini zamanında yerine getirmemesi halinde alacaklı olan taraf Kanun'un kendisine verdiği hakları kullanarak alacağının tahsili için gerekli yasal girişimleri başlatabilir.

Ancak taraflardan biri kamu olan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilerek sözleşmeye bağlanan işlerde sözleşme hükümlerine uyulmamasının genel hükümlerin yanında ne gibi özel sonuçlar doğuracağı yine 2886 sayılı Kanun tarafından belirlenmiştir. Yukarıda yer verilen mevzuat hükmünde de belirtildiği gibi sözleşme hükümlerine uymayanlar hakkında ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verileceği ve kesin teminatın gelir kaydedileceği düzenlenmiştir.

Belediyenin taşınmazları üzerinde yapılan denetimde; 71 adet kiracıdan 44 adedinin toplamda 6.103.361,02 TL kira borcu olduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen denetim tespiti üzerine Belediye tarafından, kira sözleşmesi hükümlerine uymayan ve kira borcu bulunan kiracılara ait kira alacağının takibi amacıyla kira dosyalarının Hukuk İşleri Müdürlüğü'ne gönderildiği, Adana 3. Genel İcra Müdürlüğü'nün 2024/8684 E. Sayılı dosyası ile başlatılan dosyanın, Adana 1. Genel İcra Müdürlüğü'nün 2024/9324 E. Sayılı dosyanın, Adana 1. Genel İcra Müdürlüğü'nün 2024/9318 E. Sayılı dosyanın, Adana 1. Genel İcra Müdürlüğü'nün 2024/9314 E. Sayılı dosyaları ile başlatılan icra dosyalarının ve Adana 1. Genel İcra Müdürlüğü'nün 2024/9254 E. Sayılı dosyanın tahsil

edildiği ayrıca Tenis Akademisi yetkilisi tarafından kira borcunun ödendiği belirtilerek diğer kira alacakları ile ilgili icra işlemlerinin devam ettiği belirtilmiştir.

İdarece bulguya ilişkin yukarıdaki düzeltme kayıt ve evrakları beyan edildiğinden geri kalan diğer hususların takip ve kontrolü sağlanmalıdır.

Sonuç olarak, sözleşme hükümlerine uymayan kiracılar hakkında, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda idari işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 2: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin Payların Takip Edilmemesi

Büyükşehir Belediyesi tarafından araç park yerlerinin işletilmesi, işletirilmesi veya kiraya verilmesinden elde edilen gelirden ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken paylara ilişkin alacağın tahsili için gerekli takip ve başvuru yollarının kullanılmadığı görülmüştür.

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

"f) Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işletirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek"

"Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde;

"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si" hükümleri yer almaktadır.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında ise;

"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe (...) (1) belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. (Değişik ikinci cümle:

21/4/2005-5335/28 md.) Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe (...) (2) belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe (...) (1) belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etme ve işletme, işletirme veya kiraya verme görevlerinin büyükşehir belediyelerine ait olup buraların işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesi nedeniyle elde edilen gelirlerin %50’sinin Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçe belediyelerine nüfusları oranında aktarılması gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen, işlettirilen veya kiraya verilen araç park yerlerinden elde edilen gelirlerden, Belediyeye verilmesi gereken payın aktarılmadığı ve Belediyenin de bu alacağın Büyükşehir Belediyesinden tahsili için gerekli tüm takip ve başvuru yollarını kullanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, Büyükşehir Belediyesi tarafından araç park yerlerinin işletilmesi, işlettirilmesi veya kiraya verilmesi nedeniyle elde edilen gelirlerden Belediyeye aktarılması gereken payın, takip ve tahsili ile ilgili olarak Büyükşehir Belediyesi ve/veya Büyükşehir Belediyesinden mahsuben tahsili için İller Bankası nezdinde gerekli işlemlerin yürütülmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Büyükşehir Belediyesince Aktarılması Gereken Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması

Türkiye Jokey Kulübü (TJK) tarafından Adana Büyükşehir Belediyesine ödenen eğlence vergilerinden Çukurova Belediyesine gönderilmesi gereken payların gönderilmediği Belediyenin ise söz konusu gelirlerin takip ve tahsiline ilişkin gerekli işlemleri yerine getirmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun “Eğlence Vergisi” başlıklı üçüncü bölümünde eğlence vergisinin mükellefi, matrahı, nispeti ve miktarı hususlarına ayrıntıları ile yer verilmiş olup 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun “Büyükşehir belediyesinin gelirleri” başlıklı 23’üncü maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde ise 2464 sayılı Kanun’da yer alan oran ve esaslara göre büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen eğlence vergisinin %20’sinin müşterek bahislere konu olan

yarışların yapıldığı yerin belediyesine, %30'unun nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe belediyelerine ayrılacağı, kalan %50'sinin ise büyükşehir belediyesi tarafından gelir kaydedileceği ifade edilmiştir.

Anılan mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere at yarışları dahil müşterek bahisler nedeniyle doğacak eğlence vergisinin büyükşehir belediyeleri tarafından Türkiye Jokey Kulübünden tahsil edilmesi ve tahsil edilen tutarın %20'sinin müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, %30'unun ise nüfuslarına göre diğer ilçe belediyelerine aktarılması gerekmektedir.

Türkiye Jokey Kulübünden temin edilen verilere göre, 2023 mali yılı içerisinde Adana Büyükşehir Belediyesine ödenen eğlence vergisi tutarının 69.628.251,99 TL olduğu anlaşılmıştır. Ancak Adana Büyükşehir Belediyesi Başkanlığınca, söz konusu tutardan, Çukurova Belediyesi Başkanlığına ayrılması gereken payın gönderilmediği tespit edilmiştir.

At yarışı ve müşterek bahislerden elde edilen eğlence vergilerinden Kamu İdaresine gönderilmesi gereken payların, Belediyenin gelir kaybına uğratılmamasını teminen takip ve tahsilatına yönelik olarak Türkiye Jokey Kulübü ve Adana Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapılması gerekmektedir.

BULGU 4: İlk Madde ve Malzemeler Hesabında Bulunan Taşınırların Tüketilmediği Halde Giderleştirilmesi

İdarede, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilecek bir mal veya malzeme satın alındığında taşınır giriş kaydı ile birlikte çıkış kaydının eş zamanlı olarak yapıldığı görülmüştür.

27.05.2016 tarihli ve 29274 (mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Stoklar Hesabına ilişkin açıklamaların yer aldığı 114'üncü maddesinde; stokların çıkışının ve muhtelif harcama birimlerinin ambarları arasındaki devir işlemlerinin ilgili harcama birimince düzenlenen taşınır işlem fişleri ile muhasebe birimine bildirileceği ve hesaplara kaydedileceği; ancak, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenen tüketim malzemelerinden kullanılmış olanların, muhasebeleştirme işlemlerinin kullanıma ilişkin taşınır işlem fişleri yerine üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen sürede taşınır işlem fişlerindeki çıkışları gösteren onaylı bir liste ile en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebeleştirilmesinin zorunlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'in 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının niteliğini açıklayan 115'inci maddesinde; kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, mamul, ticari mal gibi faaliyet dönemi içinde tüketilecek varlıkların izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı, 116'ncı maddesinde; satın alınan ilk madde ve malzemelerin ilk olarak maliyet bedelleri ile bu hesaba borç kaydedileceği; tüketilmek amacıyla ilgili birimlere verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin ise bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, Yönetmelik'te stok takibinin yapılması gereken bir süreçten bahsedilmektedir. Belediye, satın aldığı tüketim malzemelerini 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç kaydedecek ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde bu malzemeleri ambarına alacaktır. Daha sonra bu malzemeler ilgili birimlere kullanılmak üzere verildikçe, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydı yapılarak kullanılan malzemelerin muhasebe kayıtlarından çıkarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilecek bir mal veya malzeme satın alındığında taşınır giriş kaydı ile birlikte çıkış kaydının eş zamanlı olarak yapılması sebebiyle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı mali tablolarda doğru ve tam olarak raporlanamamaktadır.

İdare tarafından 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında kayıtlı mal ve malzemeleri tüketilmek amacıyla ilgili birimlere verildiği veya kullanıldığı zaman 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabından çıkışlarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Belediye Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullanılması

Mülkiyeti Belediyeye ait 21 adet taşınmazın, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun ilgili hükümleri doğrultusunda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale yapılarak kiralanması gerekirken, ecrimisil bedeli alınmak suretiyle kullanıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali

üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. (...)

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

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

5393 sayılı Kanun’un “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15’inci maddesinde, 2886 sayılı Kanun’un 75’inci maddesinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

2886 sayılı Kanun’un yukarıdaki hükümlerinden anlaşılacağı üzere devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine fuzuli şagilden, bedeli idarece oluşturulacak komisyonca tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenmesi ve mülki idare amirine başvurularak işgal edilen taşınmazın 15 gün içerisinde tahliyesinin ve idareye tesliminin sağlanması gerekmektedir. Aynı hükümler, 5393 sayılı Kanun’un 15’inci maddesi gereği belediye taşınmazları için de geçerlidir.

Taşınmaz malları işgal eden fuzuli şagil durumundaki kişilerden ecrimisil alınması, söz konusu taşınmazların sürekli bir şekilde ecrimisil tahsil edilerek idare edilebileceği anlamına gelmemektedir. Zira ecrimisil uygulaması, hukuka aykırı bir yararlanmadan dolayı taşınmazı işgal eden kişiden alınan bir tazminat olup bir kamu taşınmazını kiralama ya da idare etme usulü ve yöntemi değildir. Tam aksine, kamu malını korumaya yönelik bir yaptırımdır. 2886 sayılı Kanun’da, işgal edilen taşınmazın mülki idare amirine başvurularak 15 gün içerisinde tahliyesinin ve idareye tesliminin sağlanmasına yönelik düzenleme de ecrimisilin bir kiralama yöntemi olmadığını açıkça göstermektedir.

Ayrıca İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 15.11.2005 tarihli ve 2005/119 sayılı Genelgesinde, 5393 sayılı Kanun’un yürürlüğe girmesinden sonra belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği de belirtilmiştir.

Belediye taşınmazları üzerinde yapılan inceleme neticesinde, büfe, halı saha, çay bahçesi, düğün salonu, otopark, kırtasiye, lokanta, ATM ve balıkçı olarak kullanılan aşağıdaki tabloda gösterilen toplam 21 adet taşınmazın ihale yapılmaksızın ve kira sözleşmesi imzalanmaksızın fuzuli şağil tarafından ecrimisil bedeli ödenmek suretiyle kullanıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 8: Ecrimisil Alınan Taşınmazlar

İşgale Konu Olan Taşınmazın Cinsi	İşgalin Türü	İşgal Sebebi (Kira Süresinin Sona Ermesi, Doğrudan İşgal vs.)	İşgalin Tespit Edilme Tarihi	Tahakkuk Eden Ecrimisil Bedeli	Ecrimisil Nasıl Belirlendi? (Rayiç Kira Bedeli, Komisyonca Resen, 336 s. Genel Tebliğ vs.)
Yol	Büfe	Doğrudan İşgal	10.09.2002	51.493,94	Komisyonca
Park	Halı Saha	Doğrudan İşgal	11.10.2015	62.420,00	Komisyonca
Park	Halı Saha	Doğrudan İşgal	8.09.2000	509.902,22	Komisyonca
Rekreasyon Alanı	Oyun Alanı	Doğrudan İşgal	31.07.2014	79.572,16	Komisyonca
Park	Büfe	Doğrudan İşgal	25.03.2015	76.044,90	Komisyonca
Park	Düğün Salonu	Doğrudan İşgal	15.07.2016	159.552,37	Komisyonca
Park		Doğrudan İşgal	23.01.2018	37.096,63	Komisyonca
Park	Büfe	Kira Süresinin Sona Ermesi	24.04.2019	108.415,90	Komisyonca
Park	Büfe	Doğrudan İşgal	24.04.2019	97.079,00	Komisyonca
İmar Yolu	Doğalgaz İstasyonu	Doğrudan İşgal	1.07.2019	57.166,03	Komisyonca
Yol	Kırtasiye	Doğrudan İşgal	20.06.2023	5.925,00	Komisyonca
Park	Çay Bahçesi	Doğrudan İşgal	20.11.2019	257.296,56	Komisyonca
Park	Büfe	Doğrudan İşgal	27.08.2019	57.692,85	Komisyonca
Park	Büfe	Kira Süresinin Sona Ermesi	4.03.2020	46.134,40	Komisyonca
Park	Büfe	Sözleşme Dışı Kullanım	22.03.2021	36.177,63	Komisyonca
Otopark	Çay Bahçesi	Doğrudan İşgal	13.01.2017	425.278,29	Komisyonca
Arsa	Lokanta, Tekel Bayii	Doğrudan İşgal	26.10.2010	16.009,81	Komisyonca
Arsa	Okul Bahçesi	Doğrudan İşgal	12.09.2022	17.450,00	Komisyonca
Arsa	Bahçe	Doğrudan İşgal	22.11.2022	3.605,48	Komisyonca
Arsa	Tarla	Doğrudan İşgal	3.10.2022	33.131,51	Komisyonca
Arsa	Tarla	Doğrudan İşgal	3.10.2022	9.032,88	Komisyonca

Yukarıda da belirtildiği üzere, fuzuli şağil durumundaki kişilerin işgaline izin verilerek taşınmazların ecrimisil tahsili yöntemiyle idare edilmesi 2886 sayılı Kanun'un hükümlerine aykırılık teşkil etmekte olup söz konusu taşınmazların tahliyesi için gerekli girişimlerde bulunulması ve anılan Kanun hükümlerine uygun olarak ihale yöntemiyle kiraya verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 6: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği nedeniyle 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen giderlerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

“Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.”,

“Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları” başlıklı 61’inci maddesinin altıncı fıkrasında;

“Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur” denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin “Hesaba ilişkin işlemler” başlıklı 249’uncu Maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde ise;

“Bütçe emanetine alınan tutarlardan gerek mali yıl içinde, gerekse yılı geçtikten sonra yapılacak ödemeler için muhasebe işlem fişi düzenlenir. Bütçe emanetlerine alınan tutarlar muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödenir. Tutarın emanete alınması sırasında istihkak sahibine verilen veya istihkak sahibine verilemediği için muhasebe biriminde saklanan muhasebeleştirme belgesinin bir nüshası muhasebe işlem fişine bağlanır. Emanete alınan tutar bir defada ödenmediği takdirde, daha sonra yapılacak ödemelere ilişkin fişe, ilk ödemeye ait fişin yevmiye tarih ve numarası yazılır” hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere idarelerin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde anılan giderler 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenecek ve bu hesaptan yapılacak ödemeler, giderin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilecektir. Emanet hesapta izlenen giderlerin ödenmesinin, kayda alınma sırasına göre gerçekleştirmesinden muhasebe yetkilileri sorumludur.

Yapılan inceleme neticesinde, nakit yetersizliği nedeniyle 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen giderlerin muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarlara ilişkin ödemelerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Bütçeden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi

Enerji müsaadesi alınabilmesi için elektrik dağıtım şirketince yapılması gereken trafo kurulumları ve diğer ilk yatırım giderlerinin İdarenin bütçesinden ödendiği ancak söz konusu giderlerin dağıtım firmasından talep edilmediği görülmüştür.

30.03.2013 tarihli ve 28603 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu’nun “Tanımlar ve kısaltmalar” başlıklı 3’üncü maddesinde dağıtım şirketi ve dağıtım tesisinin tanımı yapılmış olup bu tanımlarda, enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilmesinin dağıtım şirketlerinin uhdesinde olduğu ifade edilmiştir.

28.01.2014 tarihli ve 28896 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği’nin; “Bağlantı görüşü” başlıklı 10/A maddesinin birinci fıkrasında, gerçek veya tüzel kişilerin, dağıtım sistemine bağlantı talebinin dağıtım şirketi tarafından bu Yönetmelik ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde karşılanmasının esas olduğu, “Bağlantı hattı” başlıklı 10/B maddesinde; kullanıcının bağlantısı için gerekli olmakla birlikte bağlantı hattı dışında kalan dağıtım tesisi kapsamındaki tesislerin dağıtım şirketlerince tesis edileceği ve bu kapsamdaki tesisler için 21’inci madde çerçevesinde işlem yapılabileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in “Dağıtım varlıkları” başlıklı 21’inci maddesinin birinci fıkrasında; Üretim ve tüketim tesislerinin dağıtım sistemine bağlanabilmesi veya dağıtım sistemine bağlı üretim ve tüketim tesislerinin güç artışı taleplerinin karşılanabilmesi için, sistem kullanımı açısından kapasitenin yetersiz olması nedeniyle, genişleme yatırımı veya yeni yatırım yapılmasının gerekli olduğu hallerde, söz konusu yatırımın dağıtım şirketi adına, bağlantı yapmak isteyen veya güç artışı talep eden gerçek veya tüzel kişi tarafından ilgili mevzuat kapsamındaki teknik standartlar sağlanarak yapılabileceği veya finanse edilebileceği belirtilmiştir.

Aynı maddenin ikinci fıkrasında, başvuru sahibinin gerekli dağıtım şebekesinin yapımını üstlenmeyi tercih etmesi durumunda; dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenleneceği tesis yapım sözleşmesi ile finansman yöntemi için dağıtım varlıklarının maliyetinin finanse edilmesine ilişkin koşullarının yer aldığı sözleşmenin imzalanacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu maddenin üçüncü fıkrasında ise, bu durumda gerçekleşen yatırıma ait bedelin, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin

karşılanaabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla on iki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşılamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan mevzuat hükümlerine göre dağıtım sistemine bağlantının, dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi tarafından karşılanması esastır. Ancak mevcut durum çerçevesinde genişleme yatırımı veya yeni yatırımın söz konusu olması halinde talep sahibince dağıtım lisansı sahibi tüzel kişiye bağlantı talebinin karşılanabileceği makul süre sorulur. Başvuru sahibince sürenin uzun bulunması halinde gerekli yatırım kendisi tarafından üstlenilebilir. Bu durumda mülkiyet ve kullanım hakları ile finansman koşullarının yer aldığı bağlantı anlaşması ve tesis yapım anlaşması imzalanması gerekmektedir. Yönetmelik hükümlerine göre yapılan harcamanın, dağıtım şirketi tarafından ilgili yatırımın yapılacağı yıl içinde en fazla 12 eşit taksitle yatırımı yapan gerçek veya tüzel kişiye ödenmesi; ayrıca yapılan harcamanın geçici kabulü takip eden aydan ilk taksit ayına kadar TÜFE oranında güncellenmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla enerjinin bina giriş noktalarına kadar getirilme sorumluluğu dağıtım şirketlerinin uhdesinde olmasına rağmen dağıtım lisansı sahibi tüzel kişi adına bu yatırımın yapılması mevzuata göre mümkündür.

Yapılan incelemede; İdarenin doğrudan temin yöntemiyle yapılan Şambayadı Yol İşleri Şantiyesi 100 KVA Trafo ve Tesisi Yapım İşinin, binalara enerji alınabilmesi için gerekli olan trafo bedellerinin, elektrik dağıtım şirketince karşılanması gerekirken söz konusu trafo bedellerinin ilgili yapım işine ait projeye dahil edilmek suretiyle İdarenin bütçesinden karşılandığı ve mevzuatın öngördüğü herhangi bir bağlantı anlaşması veya tesis yapım anlaşması yapılmadığı tespit edilmiştir.

Elektrik dağıtım şirketince yapılması gereken trafo kurulumları ile diğer ilk yatırım giderlerinin ilgili dağıtım şirketince karşılanması gerekmekte olup İdare tarafından söz konusu ödemelere ilişkin tahsilatı sağlayacak girişimlerde bulunulması gerekmektedir.

BULGU 8: İmar Planında Park Alanı Olarak Belirlenen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması

İmar planında park alanı olarak tespit edilen yerlerde Belediye tarafından kiraya verilen ticari işletmelerin bulunduğu, yapıların imar mevzuatına aykırı olduğu ve bu alanların park alanı olma özelliğini yitirdiği görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu hükümlerine dayanılarak hazırlanmış bulunan 03.07.2017 tarihli ve 30113 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği’nin “Tanımlar” başlıklı 4’üncü maddesinde;

“vvvv) Yeşil alanlar: Toplumun yararlanması için ayrılan oyun bahçesi, çocuk bahçesi, dinlenme, gezinti, piknik, eğlence, rekreasyon ve rekreatif alanları toplamını (Metropol ölçekteki fuar, botanik ve hayvan bahçeleri ile bölgesel parklar bu alanlar kapsamındadır.), 19 uncu maddede yer alan işlevleri ve yapılaşma koşullarını içeren yeşil alanlar;(...)

2) Parklar: Kentte yaşayanların yeşil bitki örtüsü ile dinlenme ihtiyaçları için ayrılan, 19 uncu maddedeki kullanımlara da yer verilebilen alanları,(...)

ifade eder”

denilmektedir.

Yönetmelik’in “Parsel kullanım fonksiyonlarına göre yapılaşma koşulları” başlıklı 19’uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde;

“c) Park alanları: Bu alanlarda encümen kararıyla;

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

2) 1000 m² ve üzeri parklarda ahşap veya hafif yapı malzemelerinden yapılmak, kat adedi 1’i, yüksekliği 4.50 metreyi ve açık alanları dâhil taban alanları toplamda %3’ü, her birinin alanı 15 m²’yi geçmemek kaydıyla çay bahçesi, büfe, muhtarlık, güvenlik kulübesi (Danıştay Altıncı Dairesinin 3/2/2021 tarihli ve E.:2017/4842; K.:2021/1091 sayılı kararı ile iptal ibare: Danıştay İDDK’nın 13/6/2022 tarihli E.:2021/2816, K.:2022/2140 sayılı Onama kararı ile mezkûr karar kesinleşmiştir.) (Değişik ibare:RG-25/7/2019-30842) parkın ihtiyacı için gerekli olan asgari ölçülerdeki trafo, (Ek ibare:RG-18/8/2022-31927) parkın işlevini bozmayacak şekilde beton veya betonarme temel içermeyen spor aletleri,

3) (Değişik:RG-25/7/2019-30842) Tabii veya tesviye edilmiş toprak zemin altında kalmak üzere, ağaçlandırma için TSE standartlarında öngörülen yeterli derinlikte toprak örtüsünün sağlanması, giriş çıkışının parkın giriş çıkışından ayrı olması ve parkın ihtiyacı için Otopark Yönetmeliği ekindeki en az otopark miktarları tablosundaki benzer kullanımlar dikkate alınarak belirlenecek miktarı aşmamak kaydıyla kapalı otopark,

4) 10.000 m² üzerindeki parklarda, açık alanları dâhil taban alanları, (2) numaralı alt bentte belirtilenler de dâhil toplamda %3’ü geçmemek üzere muvakkat yapı ölçülerini aşmayan mescit (Mülga ibare:RG-31/12/2022-32060),

5) (Ek:RG-18/8/2022-31927) 5000 m2 ve üzeri parklarda parkın işlevini bozmayacak şekilde (Ek ibare:RG-31/12/2022-32060) , açık alanları dâhil taban alanları (2) numaralı alt bentte belirtilenlerle birlikte toplamda (Değişik ibare:RG-12/5/2023-32188) (Danıştay Altıncı Dairesinin 9/10/2023 tarihli ve E.:2023/5169 sayılı kararı ile yürütmesi durdurulan ibare: % 5)'i (Ek ibare:RG-31/12/2022-32060) geçmemek, muvakkat yapı ölçülerini aşmamak ve tek binada olmak kaydıyla trafik güvenliği alınarak kamuya ait 112 acil ambulans istasyonu ile aile sağlığı merkezi, beton veya betonarme temel içermeyen, ilgili Bakanlıkça belirlenen usul ve esaslara uygun yürüyüş ve koşu parkuru,

6) (Ek:RG-31/12/2022-32060) 2500 m2 üzeri parklarda parkın işlevini bozmayacak şekilde, açık alanları dâhil taban alanları (2) numaralı alt bentte belirtilenlerle birlikte toplamda (Değişik ibare:RG-12/5/2023-32188) (Danıştay Altıncı Dairesinin 9/10/2023 tarihli ve E.:2023/5169 sayılı kararı ile yürütmesi durdurulan ibare: % 5)'i geçmemek, muvakkat yapı ölçülerini aşmamak kaydıyla kamuya ait aile sağlığı merkezi,

yapılabilir.”

hükmüne yer verilmiştir.

Ayrıca 3194 sayılı İmar Kanunu'nun “İdari müeyyideler” başlıklı 42'nci maddesinde imar mevzuatına aykırılık teşkil eden fiil ve hallerin tespit edildiği tarihten itibaren on iş günü içinde ilgili idare encümenince sorumlular hakkında üstlenilen her bir sorumluluk için ayrı ayrı olarak bu maddede belirtilen idari müeyyidelerin uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre park alanları kamunun istifadesine açık olan ve tescile tabi olmayan yerlerdir. Bu alanlarda yapılaşma koşulları, kullanım şekli ve niteliği Yönetmelik ve imar planlarının çizdiği çerçevede uygulanmalı, kamuya açık olma vasfını yitirecek şekilde yapılaşma ya da tasarrufun gerçekleşmemesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, aşağıda örnek mahiyetinde hazırlanan Tablo'da görüldüğü üzere imar planında park alanı olarak tespit edilen alanlarda kiraya verilen spor tesisi, çay ocağı, kafe, büfe, otopark gibi ticari işletmelerin bulunduğu; bu işletmelerin alanın imar mevzuatında belirtilen yapılara ait alan miktarlarını fazlasıyla geçtiği hatta bu alanların park alanı olma özelliğini yitirerek ticari alan olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 9 : Park Alanlarındaki İmara Aykırı Yapı Örnekleri

Sıra No	Taşınmaz Adresi	Kullanım Şekli	İmar Planındaki Durumu	Taşınmaz Yüzölçümü (m ²)	Kullanılan Alan (m ²)
1	Toros Mahallesi 6239 Ada 1 Parsel	1.100m ² Çiçek Yetiştiriciliği Yapılması Amacı Kiralanan Alan ile 400m ² Adana Lezzetler Çarşısına Ait 14 Adet Dükkan	Park Alanı	4.145,00	1.500,00
2	Fatma Kemal Timuçin Devlet Hastanesi Arası, Beyazevler Mahallesi 6504 Ada 20 Parsel Batısı	Otopark Alanı	Park Alanı	1.350,00	550,00
3	Mahfesiğmaz Mahallesi 6586 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (2 Adet Tenis Kortu, 1 Adet Büfe ve Müştemilatı)	Park Alanı	1.137,00	1.137,00
4	Güzelyalı Mahallesi 5726 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (1 Adet Kapalı Halı Saha, 1 Adet Kafe ve Müştemilatı)	Park Alanı	1.986,00	1.986,00
5	Huzurevleri Mahallesi 7191 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (2 Adet Kapalı Halı Saha, 1 Adet Çay Ocağı ve Müştemilatı)	Park Alanı	6.748,00	3.000,00
6	Belediye evleri Mahallesi 5963 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (2 Adet Kapalı Halı Saha, 1 Adet Çay Ocağı ve Müştemilatı)	Park Alanı	4.556,00	3.000,00
7	Toros Mahallesi 6339 Ada 1 Parsel Kapalı Semt Pazarı	Alanın Tamamı Kapalı Pazar Yeri ve Pazar Yerinin İçerisinde 6m ² Büfe Yeri ve Müştemilatı	Park Alanı	3.851,00	3.851,00
8	Güzelyalı Mahallesi 6140 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (2 Adet Tenis Kortu, 1 Adet Çay Ocağı ve Müştemilatı)	Park Alanı	2.485,00	2.485,00
9	Huzurevleri Mahallesi 7595 Ada 1 Parsel	Spor Tesisi (1 Adet Kapalı Halı Saha, 1 Adet Açık Halı Saha, 1 Adet Çay Ocağı ve Müştemilatı ile Otopark Alanı)	Park Alanı	5.698,00	5.698,00
10	Karşılar Mahallesi 2803 Ada 5 Parsel ile 2802 Ada 9 Parsel Batısı	Spor Tesisi (1 Adet Kapalı Halı Saha, 1 Adet Çay Ocağı ve Müştemilatı)	Park Alanı	2.790,00	2.790,00

Bu itibarla park alanlarının mevzuata aykırı olarak ticari amaçla kullanılmaması, bu alanlara, kentte yaşayanların dinlenme ve doğal alan ihtiyaçlarına cevap veren yerler olması açısından sadece belli yapıların yapılmasına izin verilmesi, yapılacak yapıların park alanlarının kullanım amacına aykırılık teşkil etmeyecek şekilde olması ve müşterek kullanıma açık olması gerekmektedir.

BULGU 9: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

İdarede çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; 56'ncı maddesinde; yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu 59'uncu maddesinde; iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği; 60'ıncı maddesinde; yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin

ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarihli ve 25391 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği’nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu’na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun’un 103’ üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun’un 56’ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik’in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için 1.683,00 TL idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu’nun 103’üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, İdarede görev alan kadrolu 48 işçi olup bu işçilerin toplamda 13254 gün izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin haklarının karşılığında işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden İdare açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

İdare ile yetkili Sendika arasında imzalanan toplu iş sözleşmesi ile 4857 sayılı İş Kanunu’nda belirlenen yıllık ücretli izin süreleri artırılmıştır. Toplu iş sözleşmesi ile yıllık izin sürelerinin yasal sürelerin üzerinde belirlenmesi idarenin ilave mali külfete katlanmasına sebebiyet vermektedir.

Bu itibarla, İdarede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygun olması ve Belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 10: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşyeri ve İşletmelerin Bulunması

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

3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un, 3'üncü maddesinin (b) bendinde, belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm işyerleri ve işletmelere, işyeri açma ve çalışma ruhsatını vermeye belediyelerin yetkili olduğu belirtilmiştir.

10.08.2005 tarihli ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2005/9207 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in, "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı; işyerlerine bu Yönetmelik'te belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemlerin bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmayacağı; işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu ifade edilmiştir.

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan sıhhi ve gayrisıhhi işyeri ile umuma açık istirahat ve eğlence yeri için işyeri açma ve çalışma ruhsatı verileri ve Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan aktif işyeri çevre temizlik vergisi mükellef verileri incelendiğinde çevre temizlik vergisi mükellefi olan en az 19 aktif işyerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyette bulunduğu tespit edilmiştir.

Gerek söz konusu harç gelirlerinden mahrum kalınmaması, gerekse bazı işyerlerinin Belediye kontrolü dışında ruhsatsız bir şekilde faaliyetini sürdürmesini engellemek üzere, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan işyerleri hakkında gerekli tespitlerin yapılması ve mevzuatın öngördüğü işlemlerin tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Kiraya Verilen ve Ecrimisille Kullandırılan Taşınmazlara Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Belediye Bütçesinden Karşlanması

Kiraya verilen ve ecrimisille kullandırılan taşınmazlara ait sabit giderlerin Belediye bütçesinden karşılandığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçelerden yardım yapılması" başlıklı 29'uncu maddesinde gerçek veya tüzel kişilere kanuni dayanağı olmadan kamu kaynağı kullandırılmayacağı, yardımda bulunulamayacağı ve menfaat sağlanamayacağı hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde ise belediyelerin görev ve sorumluluk alanı mahalli müşterek nitelikte hizmetler çerçevesinde belirlenmiş; aynı Kanun'un 60'ıncı maddesinde belediyenin giderlerinin neler olabileceği sayılmış ve 61'inci maddesinde bütçe dışı harcama yapılamayacağı ifade edilmiştir.

Yapılan kira sözleşmelerinde de kiralananın kullanımına ilişkin tüm giderlerin kiracıya ait olduğu, kiracının sözleşmeyi imzalaması ile birlikte kendi adına elektrik ve su aboneliğini tesis ettireceği, elektrik ve su aboneliği tesisine ait masrafların kiracıya ait olacağı, bağımsız elektrik ve su aboneliğinin tesisinin mümkün olmaması halinde ise yine masrafları kendisine ait olmak üzere ara sayaç konulmak üzere tüketim masraflarını kendisinin karşılayacağı hüküm altına alınmıştır.

Buna göre belediyelerin kiraya verdikleri ve ecrimisille kullandıkları yerlerin elektrik ve su giderlerini kendi bütçesinden karşılamasının, mahalli müşterek bir niteliği olmadığı gibi mevzuatta da karşılığı bulunmamakta ve belediyelerin kendilerine ait bir gideri olarak kabul edilmemektedir. Bununla birlikte yapılan kira sözleşmelerinde de kiralanan yerlerin kullanımına ilişkin tüm giderlerinin kiracıya ait olduğu belirtilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde, kiraya verilen veya ecrimisille kullandırılan taşınmazların elektrik ve su aboneliklerine ilişkin aşağıdaki Tablo'da ayrıntısı gösterilen yerlerde, kiracılar ve fuzuli şagiller tarafından elektrik ve/veya su aboneliği oluşturulmadığı; söz konusu yerlerin elektrik ve su tüketimlerinin ilgili park ve tesislerde Belediye adına yapılmış aboneliklere ait sayaçlar üzerinden karşılandığı ve dolayısıyla söz konusu tüketim giderlerinin Belediye bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

Tablo 10 : Elektrik ve Su Tüketim Bedelleri Belediye Bütçesinden Karşılanaan Taşınmazlar

Sıra	Tesis Adı	Adresi	Abonelik Durumu
1	Sakıp Sabancı Parkı (2 adet Büfe)	100.Yıl Mahallesi 85183 Sokak Üzeri	1. Büfenin Elektrik Aboneliği Var. Su Aboneliği Yok. 2. Büfenin Elektrik Aboneliği Yok. Su Aboneliği Yok.
2	Şehit Polis Abdullah Sağlam Çocuk ve Dinlenme Parkı(Büfe)	100.Yıl Mahallesi 85075 Sokak (PTT Yolu Üzeri)	Büfenin Elektrik Aboneliği Var. Su Aboneliği Yok.
3	75.Yıl Çocuk ve Dinlenme Parkı8Büfe)	Beyazevler Mahallesi 85055 Sokak Çukurova Üniversitesi MYO Batısı	Büfenin Elektrik Aboneliği Var. Su Aboneliği Yok.
4	Yaşar Bayboğan Parkı(Büfe)	Huzurevleri Mahallesi 77223 Sokak Üzeri	Büfenin Elektrik Aboneliği Yok. Su Aboneliği Yok.
5	Ercan Çetin Parkı (Doğal Park 1-Büfe))	Toros Mahallesi 78105 Sokak ve 78119 Sokak Kesişimi	Büfenin Elektrik Aboneliği Yok. Su Aboneliği Yok.
6	Türkan Saylan Spor Kompleksi ve Çocuk Parkı(Büfe)	Yurt Mahallesi 71451 Sokak Üzeri	Büfenin Elektrik Aboneliği Yok. Su Aboneliği Var.

Bu itibarla yukarıda yer verilen taşınmazlara ait elektrik ve su aboneliklerinin söz konusu taşınmazı kullanan kiracıların üzerine tesis edilmesi ve bugüne kadar Belediye tarafından ödenen bedellerin ilgililere rücu edilmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Kullanım Hakkının Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Belediye tarafından ileri teknoloji veya yüksek maddi kaynak ihtiyacı duyulmayan işlere ait kullanım haklarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi kapsamında mevzuata aykırı olarak kiraya verildiği 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 işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği ifade edilmiş olup Kanun'un 36'ncı maddesinde bu Kanun'un 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu ve diğer usullerin ancak ilgili maddelerde yazılı şartların gerçekleşmesi durumunda yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Pazarlık usulüyle yapılabilecek işler, Kanun'un 51'inci maddesinde bentler halinde tek tek sayılmıştır. Bu maddenin (g) bendinde kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi işinin pazarlık usulü ile ihale edilebileceği belirtilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinin (a) bendinde, idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerinin bu Kanun hükümlerine göre yürütüleceği düzenlenmiştir.

3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun'un "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde bu Kanun'un, köprü, tünel, baraj, sulama, içme ve kullanma suyu, arıtma tesisi, kanalizasyon, haberleşme, kongre merkezi, kültür ve turizm yatırımları, ticari bina ve tesisler, spor tesisleri, yurtlar, tema parklar, balıkçı barınakları, silo ve depo tesisleri, jeotermal ve atık ısıya dayalı tesisler ve ısıtma sistemleri, elektrik üretim, iletim, dağıtım ve ticareti maden ve işletmeleri, fabrika ve benzeri tesisler, çevre kirliliğini önleyici yatırımlar, otoyol, trafiği yoğun karayolu, demiryolu ve raylı sistemler, gar kompleksi ve istasyonları, teleferik ve telesiyej tesisleri, lojistik merkezi, yeraltı ve yerüstü otoparkı ve sivil kullanıma yönelik deniz ve hava alanları ve limanları, yük ve/veya yolcu ve yat limanları ile kompleksleri, Kanal İstanbul ve benzeri su yolu projeleri, sınır kapıları ve gümrük tesisleri, milli park (özel kanunu olan hariç), tabiat parkı, tabiatı koruma alanı ve yaban hayatı koruma ve geliştirme sahalarında planlarda öngörülen yapı ve tesisleri, toptancı halleri ve benzeri yatırım ve hizmetlerin yaptırılması, işletilmesi ve devredilmesi konularında, Yap-İşlet-Devret Modeli çerçevesinde sermaye şirketlerinin veya yabancı şirketlerin görevlendirilmesine ilişkin usul ve esasları kapsadığı belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde ise Yap-İşlet-Devret Modeli, ileri teknoloji veya yüksek maddi kaynak ihtiyacı duyulan projelerin gerçekleştirilmesinde kullanılmak üzere geliştirilen özel bir finansman modeli olup, yatırım bedelinin (elde edilecek kar dahil) sermaye şirketine veya yabancı şirkete, şirketin işletme süresi içerisinde ürettiği mal veya hizmetin idare veya hizmetten yararlananlarca satın alınması suretiyle ödenmesi olarak tanımlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kamu İdaresinin satım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi gelir getirici işlerinin, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu 2886 sayılı Kanun'a göre ihale edilmesi; kamu kaynağı kullanımını öngören mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ise 4734 sayılı Kanun'a göre ihale edilmesi gerekmekte olup ileri teknoloji veya yüksek maddi kaynak ihtiyacı duyulan projelerinin de 3996 sayılı Kanun kapsamında yapılmasına karar verilenlerin bu Kanun çerçevesinde yürütülmesi icap etmektedir.

Yapılan incelemede; ileri teknoloji veya yüksek maddi kaynak ihtiyacı duyulmayan, Fiyat Tespit Komisyonu Raporuna göre 3.711.040,00-TL yatırım maliyeti olacağı değerlendirilen ... Mahallesi ... Ada ... Parsel Arasında Kalan İmar Planında Park Olarak Gözüken Yeşil Alana Çocuk Parkı, Ağaçlandırılacak Alan, Bank, Açık Spor Alanı Yapılması

ve Kullanımı Hakkının Kiralanması İşine ait kullanım hakkının, 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendi dayanak gösterilerek kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun ve 4734 sayılı Kanun kapsamında farklı ihale usulleriyle yapılması gereken ve ileri teknoloji veya yüksek maddi kaynak ihtiyacı duyulmayan işlere ait kullanım haklarının 2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendi dayanak gösterilerek kiraya verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 13: Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi

Bazı mal ve hizmet alımlarının, parasal limitlerin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek, açık ihale usulü yerine doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun, "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(...)Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.

Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istektiler arasında ihale usulü temel usullerdir."

"Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise;

"Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin onbeş milyar, diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iiaşeye ilişkin alımlar."

hükümleri yer almaktadır.

Kanun'da yer alan eşik değerler ve parasal limitlerin 01.02.2023 tarihinden itibaren uygulanması ile ilgili olarak, 25.01.2023 tarihli ve 32084 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 2023/1 no.lu Kamu İhale Tebliğinde, 2023 yılı doğrudan temin limiti büyükşehir sınırı dahilinde bulunan idareler için 431.810,00-TL olarak belirlenmiştir. Buna göre büyükşehir sınırı dahilinde bulunan idareler, 431.810,00-TL altındaki ihtiyaçları için ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin yöntemine başvurabileceklerdir.

4734 sayılı Kanun'un 19'uncu maddesine göre açık ihale usulü ile temini gereken ihtiyacın, Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi için öngörülen parasal sınırların altında kalacak şekilde, adet bazında veya aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikteki mal ve hizmet alımlarının, kalemlere veya gruplara bölünmek suretiyle aynı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre temini, 4734 sayılı Kanun'un temel ilkelerine aykırılık teşkil

etmektedir.

Belediye tarafından 2023 yılında doğrudan temin yöntemi ile yapılan alımların incelenmesi neticesinde, trafik sigortası hizmet alımı ile lastik, çöp konteyneri ve konteyner temizlik malzemesi mal alımlarının Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen ihale usulleri ile alınması gerekirken, aşağıdaki tabloda da görüleceği üzere kısımlara bölünerek Kanun'da özel alım usulü olarak belirtilen doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Tablo 11 : Yapılan Alımlara Ait Örnek Tablo

Yemiye No	Yemiye Tarihi	Açıklama	Alım Türü	KDV hariç Fatura Tutarı
5104	23.06.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	186.506,00 TL
6427	15.08.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	353.325,00 TL
2992	19.04.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	60.235,00 TL
8643	27.10.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	86.800,00 TL
4858	20.06.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	79.390,00 TL
820	25.01.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	155.000,00 TL
3439	5.05.2023	kırtasiye ürünleri alımı	22/d doğrudan temin	115.404,25 TL
1803	7.03.2023	otobüs kiralama işi	22/d hizmet alımı	26.715,60 TL
3272	28.04.2023	otobüs kiralama işi	22/d hizmet alımı	104.700,00 TL
8916	8.11.2023	otobüs kiralama işi	22/d hizmet alımı	325.000,00 TL

Rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamak amacıyla aynı nitelikte olan ve bütünlük sağlayan işlerin, 4734 sayılı Kanun'da yer alan temel ihale usulleriyle gerçekleştirilmesi ve doğrudan temin yönteminin Kanun'da belirtilen amacına ve şartlarına uygun olarak kullanılması gerekmektedir.

BULGU 14: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarının Bu Amaçla Bütçeye Konulan Ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alınmadan Aşılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d ve 21/f maddeleri uyarınca doğrudan temin ve pazarlık usulü ile parasal limitler dâhilinde yapılan mamul mal, malzeme ve hizmet alımı harcamalarının, bu amaçla bütçeye konulan ödeneklerin %10'unu aşmasına rağmen Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde; bu Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı ifade edilmiştir.

Öte yandan, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci Maddesinin (I) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü

maddesinde; Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idarelerinin; yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarını dikkate alacağı, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, idarelerin, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) ve 22'nci maddesinin (d) bendinde parasal limitleri belirlenen işler için yapacakları harcamaların yıllık toplamı, konulan ödenek tutarının %10'unu aşmamalı, aşacak kısım için ise Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmalıdır.

İdarece Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapılan mal ve hizmet alımlarında Bütçeye konulan ödeneklerin %10'unun aşıldığı ve söz konusu durum için Kamu İhale Kurulundan herhangi bir uygun görüşü alınmadığı tespit edilmiştir.

İşlemlerin ihale mevzuatına uygun yürütülebilmesi için doğrudan temin ve pazarlık usulü kapsamında parasal limitler dahilinde yapılacak harcamalarda %10 sınırının dikkate alınması, sınırın aşılabacağı durumlarda ise Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınarak işlem yapılması gerekmektedir.

BULGU 15: Sosyal Denge Sözleşmesine Sosyal Denge Tazminatı Ödemesi Dışında Hükümler Konulması

Belediye ile en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında imzalanan ve yürürlük süresi 01.01.2023 ile 31.12.2023 tarihlerini kapsayan Sosyal Denge Sözleşmesinde mevzuata aykırı hususlara yer verildiği görülmüştür.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin (KHK) ek 15'inci maddesinde; belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceği, ödenebilecek aylık tutarın 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçemeyeceği ve anılan Kanun'da öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Anılan Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 375 sayılı KHK'nin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince karar verileceği, sözleşme döneminde verilecek

sosyal denge tazminat tutarının ise ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendika ile belediye başkanı arasında imzalanan sözleşme ile belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı maddede ayrıca mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı da açıkça belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun uyarınca imzalanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2022 ve 2023 Yıllarını Kapsayan 6. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinde ise; Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarının en yüksek Devlet memuru aylığının %100'ü olduğu belirtilmiş olup sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine göre, belediye başkanı ile sendika temsilcisi, sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiş olduğundan Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmayan sosyal denge tazminatı sözleşmesinin, toplu sözleşme gibi değerlendirilmesi ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında hükümler konulması mümkün değildir.

Yapılan incelemede; söz konusu Sözleşmenin "Diğer haklar ve ücretli izinler" başlıklı 16'ncı maddesinde;

"a) 8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın üyelerimiz izinli sayılır ve kutlanıldığı hafta boyunca kadın çalışanların yapılan etkinliklere katılmaları için gerekli kolaylık sağlanır.

b) Sendika temsilci ve görevlilerine kongre, koferans, seminer, yönetim, denetim, genel kurul ve temsilciler kurulu gibi toplantılara katılmaları için, sendikanın veya şubesinin yazılı talebi üzerine yılda toplam 10 iş günü geçmemek üzere ücretli izin verilir. Bu izinler her bir üye için olmayıp tüm üyeler içindir. Böylesi durumlar için verilecek izinler yasalardan kaynaklanan izinlere mahsup edilemez ve yasalardan kaynaklanan haklar saklıdır.

c) Çalışanlardan, idari izinli ve görevli izinli olunan günlerde maktu mesai kesintisi yapılamaz." hükümlerinin yer aldığı tespit edilmiştir

Sözleşmede yer alan söz konusu düzenlemeler sosyal denge tazminatının uygulanmasına ilişkin olmayıp 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

İmzalanacak sözleşmelerin mevzuatta belirtilen usul ve esaslara uygun olarak yapılması ve sosyal denge tazminatı sözleşmelerine, sosyal denge tazminatının tutarının belirlenmesi ve uygulanmasına ilişkin hükümler dışında herhangi bir hüküm konulmaması gerekmektedir.

BULGU 16: Spor Kulüplerine Yardıma İlişkin Meclis Kararının Genel Nitelikte Olması

Belediye bütçesinden amatör spor kulüplerine yardım yapılmasına yetki veren meclis kararının kapsam ve süre belirtilmeksizin genel nitelikli olduğu, ilgili bütçe yılında yapılan yardımların, söz konusu genel nitelikteki meclis kararına dayalı olarak yapıldığı görülmüştür.

13.07.2005 tarihli ve 25874 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinin birinci fıkrasının "b)" bendinde;

"...(Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine aynı ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. ..."

hükmü yer almaktadır.

Yapılacak yardımın üst sınırı aynı maddede;

"(Ek fıkra: 12/11/2012-6360/17 md.; Değişik: 12/7/2013-6495/100 md.) Belediyelerin birinci fıkranın (b) bendi uyarınca, sporu teşvik etmek amacıyla yapacakları nakdi yardım, bir önceki yıl genel bütçe vergi gelirlerinden belediyeleri için tahakkuk eden miktarın; büyükşehir belediyeleri için binde yedisini, diğer belediyeler için binde on ikisini geçemez."

şeklinde ele alınmıştır.

Yapılan incelemede 2023 yılı Çukurova Belediyesince, nakdi yardım olarak ilçede faaliyet gösteren 44 amatör salon sporları kulüplerine, kulüp başına 7.500 TL olmak üzere toplam 330.000,00 TL ödendiği görülmüş, yardımların yasal sınırın altında kaldığı anlaşılmıştır. Buna rağmen yardımın dayanağı olan 04.03.2016 tarihli ve 18 sayılı Meclis Kararı

ile verilen yetkinin süre ve kapsam bakımından bir sınırlama öngörmediği ve genel nitelikte olduğu tespit edilmiştir.

Yargıtay Hukuk Genel Kurulunun 14.10.2009 tarihli ve 2009/14-380 E., 2009/433 K. sayılı Kararında; “Belediye meclislerinin "(...) genel nitelikte olan ve yetki devri anlamına gelen kararları, hukuki sonuç doğuramaz ve geçerli kabul edilemez. (...)" denilmekte,

Danıştay 13. Dairesinin 15.10.2008 tarihli ve 2008/3526 E., 2008/6807 K. sayılı kararında ise;

“(...). Kanunla Belediye Meclisine verilen ve kural olarak devredilemeyen yetkilerin, yasanın açık bir biçimde buna izin vermesi halinde, sınır ve kapsamı açıkça belirtilerek devredilebileceği tartışmasızdır.

Ancak, karar alma sürecinde asıl yetki sahibi olan Belediye Meclisinin ayda bir kez toplanabilecek olması ve Meclisin yüklendiği görevlerin etkin ve süratli bir şekilde yerine getirilmesi gerekliliği karşısında, Belediye Meclisinin Kanunla kendisine görev olarak verilen konulardaki yetkisini ancak, sınır ve kapsamını açıkça belirterek devredilebileceğinin kabulü gerekmektedir. (...) yapılan yetki devrinin, sınırları açıkça belirlenen bir yetki devri niteliği taşımadığı, (...) her türlü kararı alabilmeye yönelik yetki devrinin, yetkinin sınırlarının belirlenmesi suretiyle devredilmesi ilkesi ile amaçlanan hukuki ve kamusal yararı aşar nitelikte olduğu sonucuna varılmıştır (...).”

denilmektedir.

Sonuç olarak, Belediye meclisi tarafından, belediye başkanına amatör spor kulüplerine yardım yapılmasına ilişkin yetki devrinin, süresi ve sınırları açıkça belirlenerek yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 17: Su İhtiyacını Şebeke Suyu Haricinde Karşılamanın İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatlarının Yapılmaması

Şebeke suyu abone sözleşmesi bulunmadığı halde atık su sistemine dahil olan mesken abonelerine ilişkin çevre temizlik vergisinin, belirlenen tarife uyarınca tarh ve tahakkuk işlemlerinin gerçekleştirilmesine rağmen tahsilat takiplerinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde; su tüketim miktarı esas alınmak suretiyle hesaplanan çevre temizlik vergisinin, su faturasında ayrıca

gösterilmek suretiyle tahakkuk etmiş sayılacağı; tahakkuk eden vergi, su tüketim bedeli ile birlikte belediyelerce tahsil edileceği belirtilmiştir.

30.12.2022 tarihli ve 32059 (Mükerrer 2) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 56 no.lu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nin "Konutlara ait çevre temizlik vergisi" başlıklı 3'üncü maddesinde belediyenin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan ancak, su ihtiyacını belediyece veya büyükşehir belediyelerine bağlı su ve kanalizasyon idarelerince tesis edilmiş su şebekesi haricinden karşılayan konutlara ilişkin çevre temizlik vergisinin, Tebliğ'de yer alan ilgili tarifelerin yedinci grubunun belediye meclislerince en son intibak ettirilen derecelere ait tutarlar üzerinden tahakkuk ettirileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; şebeke suyu aboneliği olmayıp kuyu suyu kullanan mesken abonelerine ilişkin olarak Belediye Meclisince tarife belirlendiği ve 2023 yılında 102 adet meskene toplam 59.937,00 TL çevre temizlik vergisinin tahakkuk ettirildiği; fakat tahakkuk eden bu tutara ilişkin olarak herhangi bir tahsilat yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen denetim tespiti üzerine İdare tarafından; su ihtiyacını şebeke suyu haricinde karşılayan konutlara ilişkin tespitlerin yapılarak Çevre Temizlik Vergisi tahsilatlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; İdarece bulguya iştirak edildiğinden şebeke suyu aboneliği olmayıp kuyu suyu kullanan meskenlere ilişkin tarh ve tahakkuk eden çevre temizlik vergisi alacaklarının tahsili için gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 18: Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan on üç taşınmazın, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (i) bendi gerekçe gösterilerek pazarlık usulü ile kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Kapsam" başlıklı 1'nci maddesinde, belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun kapsamında olduğu belirtilmiştir.

"İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde;

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

“İhalelerde kapalı teklif usulünün esas olduğu” başlıklı 36’ncı maddesinde;

“Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir.”

“Pazarlık usulüyle yapılacak işler” başlıklı 51’inci maddesinde;

“i) Özellikleri nedeniyle belli isteklilere yaptırılmasında yarar görülen her türlü hizmet, eğitim, araştırma, etüt ve proje, planlama, müşavirlik, keşif, harita, fotoğraf, film, baskı, sergileme, kontrol, muayene işleri ile teknik, fikri ve güzel sanatlarla ilgili çalışmayı gerektiren diğer işler,(...)

(i), (l) ve (p) bentlerinde yazılı işlerde Maliye Bakanlığının uygun görüşü alınır” hükümlerine yer vermiştir.

İhalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının Kanun’un temel ilke ve prensiplerinden olduğu; bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun’un 36’ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dahilinde uygulanacak istisnai usuller olduğu anlaşılmaktadır.

Pazarlık usulüyle yapılabilecek işler Kanun’un 51’inci maddesinde bentler halinde tek tek sayılmış olup bu maddenin (i) bendinde, özellikleri nedeniyle belli isteklilere yaptırılmasında yarar görülen her türlü hizmet, eğitim, araştırma, etüt ve proje, planlama, müşavirlik, keşif, harita, fotoğraf, film, baskı, sergileme, kontrol, muayene işleri ile teknik, fikri ve güzel sanatlarla ilgili çalışmayı gerektiren diğer işlerin, pazarlık usulü ile yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kanun’un 51’inci maddesinin (i) bendi uyarınca pazarlık usulüyle taşınmazların kiralanması mümkün değildir. Söz konusu hükmün taşınmaz kiralanmasına ilişkin bir husus içermediği; bütçeden harcama yapılarak gerçekleştirilecek işleri kapsadığı açıktır. Madde metninde de bu durum “Özellikleri nedeniyle belli isteklilere yaptırılmasında yarar görülen”, “ilgili çalışmayı gerektiren diğer işler” şeklinde ifade edilmiştir.

Dolayısıyla, Belediyeye ait taşınmazların 2886 sayılı Kanun’un 51’inci maddesinin (i) bendi gerekçe gösterilerek pazarlık usulüyle kiraya verilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede, idarece 13 adet taşınmazın Kanun’un taşınmaz kiralama ile

İlgili olmayan 51'inci maddesinin (i) bendi gerekçe gösterilerek ve her taşınmaz için bir teklif alınmak suretiyle pazarlık suretiyle kiraya verildiği tespit edilmiştir. İdarece mevzuata aykırı olarak gerçekleştirildiği değerlendirilen işlemlere ilişkin özet bilgi aşağıdaki tabloda sunulmuştur.

Tablo 12 : 51/i Maddesine Göre Yapılan Kiralamalar

Sıra No	İhale Usulü (Kanun ve Maddesi)	Taşınmaz No(*)	Taşınmaz Adresi	Kiralanan Alan (m ²)	Taşınmaz Yüzölçümü (m ²)	Kira Başlangıç – Bitiş Tarihi	Kira Bedeli (İhale Bedeli) (TL)(KDV HARİÇ)
1	2886-51/i	1426	3/A nolu bağımsız bölüm	25	4145	31.05.2023-30.05.2024	₺18.000,00
2	2886-51/i	1427	3/B nolu bağımsız bölüm	25	4145	16.05.2023-15.05.2024	₺17.250,00
3	2886-51/i	1428	3/C nolu bağımsız bölüm	25	4145	06.06.2023-05.06.2024	₺17.300,00
4	2886-51/i	1429	3/D nolu bağımsız bölüm	25	4145	15.05.2023-14.05.2024	₺17.245,00
5	2886-51/i	1430	3/E nolu bağımsız bölüm	25	4145	16.05.2023-15.05.2024	₺18.000,00
6	2886-51/i	1431	3/F nolu bağımsız bölüm	50	4145	16.05.2023-15.05.2024	₺35.500,00
7	2886-51/i	1432	3/G nolu bağımsız bölüm	50	4145	30.05.2023-29.05.2024	₺34.500,00
8	2886-51/i	1433	3/H nolu bağımsız bölüm	25	4145	15.05.2023-14.05.2024	₺17.250,00
9	2886-51/i	1434	3/I nolu bağımsız bölüm	25	4145	15.05.2023-14.05.2024	₺17.250,00
10	2886-51/i	1435	3/J nolu bağımsız bölüm	25	4145	06.06.2023-05.06.2024	₺17.245,00
11	2886-51/i	1436	3/K nolu bağımsız bölüm	25	4145	15.05.2023-14.05.2024	₺17.250,00
12	2886-51/i	1437	3/L nolu bağımsız bölüm	25	4145	16.05.2023-15.05.2024	₺17.250,00
13	2886-51/i	1439	3/N nolu bağımsız bölüm	25	4145	06.06.2023-05.06.2024	₺17.245,00

İdarece gerçekleştirilecek taşınmaz kiralama işlemlerinde, 2886 sayılı Kanun'da esas usul olarak benimsenen kapalı teklif usulünün kullanılması, saydamlığın ve rekabetin oluşturulması sağlanmalıdır.

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Tahliye Koşulları Oluşmasına Rağmen Belediye Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullanılması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Belediye Taşınmazlarının Ecrimisil Karşılığında Kullanılması” başlığı altında bulgu 5 olarak yer almaktadır.
Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi” başlığı altında bulgu 6 olarak yer almaktadır.
Bütçeden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Bütçeden Karşılanan Dağıtım Tesis Giderlerinin Elektrik Dağıtım Şirketinden Talep Edilmemesi” başlığında bulgu 7 olarak yer almaktadır.
Kiraya Verilen ve Ecrimisille Kullanılan Taşınmazlara Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Belediye Bütçesinden Karşılanması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Kiraya Verilen ve Ecrimisille Kullanılan Taşınmazlara Ait Elektrik ve Su Giderlerinin Belediye Bütçesinden Karşılanması” başlığında bulgu 11 olarak yer almaktadır.
Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Taşınmazların Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi” başlığında bulgu 18 olarak yer almaktadır.
Kullanım Haklarının Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Kullanım Hakkının Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi” başlığında bulgu 12 olarak yer almaktadır.
Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin Payların Takip Edilmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Büyükşehir Belediyesi Tarafından Gönderilmesi Gereken Otopark Gelirlerine İlişkin

			Payların Takip Edilmemesi” başlığında bulgu 2 olarak yer almaktadır.
Büyükşehir Belediyesince Aktarılması Gereken Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Sağlanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Büyükşehir Belediyesince Aktarılması Gereken Eğlence Vergisinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması” başlığı altında bulgu 3 olarak yer almaktadır.
Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünerek Doğrudan Temin Yöntemi ile Gerçekleştirilmesi” başlığı altında bulgu 13 olarak yer almaktadır.
İmar Planında Park Alanı Olarak Belirlenen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “İmar Planında Park Alanı Olarak Belirlenen Yerlerin Ticari Amaçla Kullanılması” başlığı altında bulgu 8 olarak yer almaktadır.
İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmamasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması” başlığı altında bulgu 9 olarak yer almaktadır.
İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşyeri ve İşletmelerin Bulunması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Gösteren İşyeri ve İşletmelerin Bulunması” başlığı altında bulgu 10 olarak yer almaktadır.
Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal Alımlarında, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10’unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarının Bu Amaçla Bütçeye Konulan Ödeneklerin %10’unu Kamu İhale Kurulundan Uygun Görüş Alınmadan Aşılması” başlığı altında bulgu 14 olarak yer almaktadır.
Su İhtiyacını Şebeke Suyu Haricinde Karşılamanın Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatlarının Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde “Su İhtiyacını Şebeke Suyu Haricinde Karşılamanın Konutlara İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatlarının Yapılmaması” başlığı altında bulgu 17 olarak yer almaktadır.
Taşınır Mal Yönetimi Hesabı İcmal Cetvellerindeki Taşınır	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde “Taşınır Mal Yönetimi

Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması			Hesap İcmal Cetvellerindeki Taşınır Tutarları ile Muhasebe Kayıtlarının Uyumlu Olmaması” başlığı altında bulgu 1 olarak yer almaktadır.
Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde “Taşınmazlara İlişkin Kayıt ve Cins Tahsis İşlemlerinin Tamamlanmaması” başlığı altında bulgu 3 olarak yer almaktadır.