



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MALATYA BÜYÜKŞEHİR 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.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	10
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	10
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	15
7.	DENETİM BULGULARI.....	15
8.	EKLER.....	43

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2:2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2021-2023) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 9: Bütçe İçi İşletme Gelirleri.....	19
Tablo 10: MASKİ ve İlçe Belediyelerinin ÇTV Listesi	21
Tablo 11: İhale Şartnamelerine Hüküm Koymak Suretiyle İstenilen Taşınırların Listesi	25

KISALTMALAR

AYKOME	Alt Yapı Koordinasyon Merkezi
AŞ	Anonim Şirket
CBS	Coğrafi Bilgi Sistemleri
ÇTV	Çevre Temizlik Vergisi
EKAP	Elektronik Kamu Alımları Platformu
ITRF96	Uluslararası Yersel Referans Sistemi
KİK	Kamu İhale Kurumu
MASKİ	Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi
MEGSAŞ	Malatya Ekmek ve Gıda Sanayi Anonim Şirketi
MOTAŞ	Malatya Ulaşım Ve Toplu Taşıma Hizmetleri
TUCBS	Türkiye Ulusal Coğrafi Bilgi Sistemi

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. İdarenin Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması
2. Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması

B. Diğer Bulgular

1. Bütçe İçi İşletmeden Elde Edilen Gelirlerin Belediye Bütçesine Gelir Kaydedilmemesi
2. Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması
3. Belediyenin Ambarlarında Yapılan Fiziki Denetimde Taşınır İşlemlerine Aykırı Hususlar Bulunması
4. Şartnamelere Hüküm Konulmak Suretiyle İdarenin İhale Konusu İşle İlgili Olmayan Genel ve Sürekli İhtiyaçlarının Karşılanması
5. Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması
6. Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması
7. Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması ve Verilerin Güncel Olmaması
8. Ulusal Bayram Gününde Çalışan İş Yerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması
9. Hacedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi
10. Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullanılması
11. Belediye Meclisi Tarafından Belediyenin Yetki ve Sorumluluk Alanlarının Belirlenmemesi
12. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi
13. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımı şeklindedir. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

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

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

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

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

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

Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında doğrudan Başkana bağlı 4 birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı ve İç Denetim Birim Başkanlığı'dır. Doğrudan Başkana bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli icra organıdır.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği ve İşletme ve İştirakler Şube Müdürlüğü doğrudan Genel Sekretere bağlı olan birimlerdir. Genel Sekretere bağlı 4 Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 17 hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Genel Sekreter Yardımcılıklarına bağlıdır.

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

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	884	541
Sözleşmeli Personel	-	-
Kadrolu İşçi	178	10
Geçici İşçi	-	-
Toplam	1062	551
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	2570

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

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

Ayrıca Büyükşehir Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 12 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Malatya Büyükşehir

Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

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

Tablo 2:2023 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod 1	Giderin Türü	Geçen Yılda Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0	203.999.000,00	0	4.600.000,00	208.599.000,00	204.868.210,13	3.730.789,87	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0	27.465.000,00	0	-3.000.000,00	24.465.000,00	23.277.071,00	1.187.929,00	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0	1.325.234.000,00	416.100.000,00	13.164.500,00	1.754.498.500,00	1.500.915.378,07	253.583.121,93	0
04	Faiz Giderleri	0	147.000.000,00	35.000.000,00	43.380.000,00	225.380.000,00	225.159.155,36	220.844,64	0
05	Cari Transferler	0	127.415.000,00	127.000.000,00	102.796.500,00	357.211.500,00	347.797.128,32	9.414.371,68	0
06	Sermaye Giderleri	171.840.740,00	1.438.887.000,00	2.420.020.000,00	365.405.000,00	4.396.152.740,00	3.996.645.109,03	278.507.630,97	121.000.000,00
07	Sermaye Transferleri	0	0	0	0	0	0	0	0
08	Borç Verme	0	80.000.000,00	0	-37.880.000	42.120.000,00	42.120.000,00	0	0
09	Yedek Ödenek	0	250.000.000,00	251.880.000,00	-488.466.000,00	13.414.000,00	0	13.414.000,00	0
Toplam		171.840.740,00	3.600.000.000,00	3.250.000.000,00	0	7.021.840.740,00	6.340.782.051,91	560.058.688,09	121.000.000,00

Malatya Büyükşehir Belediyesinin 2023 mali yılı bütçesi ile 7.021.840.740,00 TL ödenek öngörülmüştür. Yıl içinde 6.340.782.051,91 TL bütçe gideri yapılmış, 560.058.688,09 TL ödenek iptal edilmiştir.

Büyükşehir Belediyesinin 2023 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 7.021.840.740,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 4.750.000.000,00 TL gelir tahmini öngörülmüş olup gider bütçesindeki ödenek toplamı ile gelir bütçesinde tahmin edilen gelir toplamı arasındaki fark, Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması Cetvelindeki borçlanma, borç ödemeleri ve likidite amaçlı banka hesabında tutulan nakit karşılığı ile gösterilen 2.271.840.740,00 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	20.000.000,00	7.931.763,34	3.529,00	7.928.234,34	39,64
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	332.000.000,00	310.972.077,45	66.184,13	310.905.893,32	93,65
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	820.000.000,00	277.078.696,65		277.078.696,65	33,79
05- Diğer Gelirler	3.361.000.000,00	2.623.762.996,61		2.623.762.996,61	78,06
06- Sermaye Gelirleri	217.000.000,00	58.693.897,35		58.693.897,35	27,05
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	4.750.000.000,00	3.278.439.431,40	69.713,13	3.278.369.718,27	69,02

Buna göre 2023 yılında net bütçe geliri %69,02 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%93,65) gelir tahmini tutarına yakın gerçekleşmiş, vergi gelirleri ise (%39,64) ile beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	208.599.000,00	204.868.210,13	98,21
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	24.465.000,00	23.277.071,00	95,14
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.754.498.500,00	1.500.915.378,07	85,55
04- Faiz Gideri	225.380.000,00	225.159.155,36	99,90
05- Cari Transferler	357.211.500,00	347.797.128,32	97,36
06- Sermaye Giderleri	4.396.152.740,00	3.996.645.109,03	90,91
07- Sermaye Transferleri	0	0	0
08- Borç Verme	42.120.000,00	42.120.000,00	100
09- Yedek Ödenekler	13.414.000,00	0	0
Toplam	7.021.840.740,00	6.340.782.051,91	90,30

Buna göre 2023 yılında bütçe giderleri %90,30 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütün gider kalemlerinde başlangıç ödenegine yakın oranlarda bütçe gideri 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	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]
Vergi Gelirleri	9.128.530,67	10.585.165,04	7.931.763,34	15,96	-25,07
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	91.678.588,20	268.577.616,88	310.972.077,45	192,96	15,78
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	32.933.840,33	125.530.959,29	277.078.696,65	281,16	120,73
Diğer Gelirler	754.048.120,49	1.505.348.093,31	2.623.762.996,61	99,64	74,30
Sermaye Gelirleri	15.688.785,63	69.242.406,48	58.693.897,35	341,35	-15,23
Alacaklardan Tahsilat	0	0	0	0	0
Toplam	903.477.865,32	1.979.284.241,00	3.278.439.431,40	119,07	65,64
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	171.444,31	120.216,79	69.713,13	-29,88	-42,01
Net Toplam	903.306.421,01	1.979.164.024,21	3.278.369.718,27	119,10	65,64

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2023 yılında gelirler bir önceki yıla göre (65,64) artış göstermiştir. Bu bağlamda vergi gelirleri (25,07) ile sermaye gelirlerinde (15,23) azalış olmasına rağmen; alınan bağış ve yardımlar (120,73) ve diğer gelirlerde (74,30) oranlarındaki 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	62.572.518,20	98.068.670,07	204.868.210,13	56,73	108,90
SGK Devlet Prim Giderleri	8.994.088,78	13.540.635,91	23.277.071,00	50,55	71,91
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	321.195.192,99	717.403.649,98	1.500.915.378,07	123,35	109,21
Faiz Giderleri	70.264.315,63	88.687.527,46	225.159.155,36	26,22	153,88
Cari Transferler	31.572.466,49	96.647.084,96	347.797.128,32	206,11	259,86
Sermaye Giderleri	323.305.037,12	1.176.676.292,14	3.996.645.109,03	263,95	239,66
Sermaye Transferleri					
Borç Verme	36.048.433,04	66.170.865,10	42.120.000,00	83,56%	-36,35
Toplam	853.952.052,25	2.257.194.725,62	6.340.782.051,91	164,32	180,91

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2023 yılında 2022 yılına göre 4.083.587.326,29 TL (%180,91) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2023 yılında personel giderlerinin 106.799.540,06 TL (%108,90), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 9.736.435,09 TL (%71,91) arttığı görülmektedir. Mal alım ve hizmet giderlerinde 783.511.728,09 TL'lik (%109,21), sermaye giderlerinde 2.819.968.816,89 TL'lik (%239,66)

ve faiz giderlerinde 136.471.627,90 TL'lik (%153,88) artış gerçekleşmiştir.

Sermaye giderlerinde yüksek artış olması ve faiz giderlerinin yükselmesi, Belediyenin giderlerdeki artışı karşılamak için borçlanma yoluna gittiğini ve yapılan yatırımların finansmanında borçlanmanın tercih edildiğini göstermektedir.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Gideri 7.472.517.656,55 TL, Net Faaliyet Geliri 3.462.172.716,20 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 4.010.344.940,35 TL olarak gerçekleşmiştir.

Büyükşehir Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu 12 adet şirketi olup aşağıda yer alan tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Motaş A.Ş.	183.000.000,00	183.000.000,00	100
2	Esenlik İmar İnşaat Ltd Şti	91.000.000,00	91.000.000,00	100
3	Kültür A.Ş.	12.120.000,00	11.931.280,00	98,44
4	Megsaş A.Ş.	5.949.610,06	5.751.984,77	96,68
5	Belediye Sosyal Tesisleri Ltd Şti	25.000.000,00	25.000.000,00	100
6	Meston Kent Dizayn Çevre İnşaat Ltd Şti	15.000.000,00	15.000.000,00	100
7	Melid Ulaşım ve Hizmet Grupları San.ve Tic. Limited Şirketi(MELİD)	2.010.000,00	2.010.000,00	100
8	Malatya Kurutulmuş Kayısı Lisanslı Depoculuk A.Ş. (MAKLİDAŞ)	1.000.000,00	800.000,00	80

Tablo 8: Belediye Şirketlerinin Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Belediye Şirketi	Hissedar Olduğu Şirket	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Belediye Şirketinin Hisse Oranı (%)
1	Esenlik AŞ	Megsaş AŞ	5.949.610,06	109.116,69	1,83
		Kültür AŞ	12.120.000,00	185.448,00	1,53
2	Megsaş AŞ	Kültür AŞ	12.120.000,00	36.800,00	0,3

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Malatya Büyükşehir Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar

itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

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

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

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

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

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

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol kavramı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde; "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” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun’un “İç kontrolün amacı” başlıklı 56’ncı maddesinde;

“İç kontrolün amacı;

a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü malî karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını, sağlamaktır.” denilmektedir.

Kontrol Ortamı

Kamu idarelerinde uygulanacak olan iç kontrol sistemi 5018 sayılı Kanun’un 55 ile 67’nci maddelerinde; iç kontrolün tanımı, amacı, yapısı ve işleyişi, ön mali kontrol ve mali hizmetler birimi, muhasebe hizmeti ve yetkilisi, iç denetim, iç denetçi ve İç Denetim Koordinasyon Kurulu ve görevleri başlıkları altında, anılan Kanun’un 55, 56, 57 ve 58’inci maddelerine dayanılarak Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan ve yayımlanan “İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar”da da; iç kontrol, ön mali kontrol, mali hizmetler biriminin ön mali kontrolüne tabi mali karar ve işlemler ve çeşitli hükümler bölümleri altında ayrıntılarıyla birlikte ele alınmıştır.

Kontrol; bir işin doğru ve usulüne uygun olarak yapılıp yapılmadığını inceleme, denetim ve denetlemektir. Bir başka ifadeyle; bir şeyin gerçeğe ve aslına uygunluğuna bakmaktır. Kontrol kavramını, önceden belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için idarenin aldığı tedbirler bütünü olarak tanımlamak da mümkündür.

İç kontrol kavramı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “İç kontrolün tanımı” başlıklı 55’inci maddesinde; “*idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara*

ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü” şeklinde tanımlanmıştır.

“İç kontrolün amaçları” 5018 sayılı Kanunun 56’ncı maddesi ile İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın 4’üncü maddesinde sayılmıştır.

Anılan maddelere göre iç kontrolün amaçları;

“a) Kamu gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerinin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesini,

b) Kamu idarelerinin kanunlara ve diğer düzenlemelere uygun olarak faaliyet göstermesini,

c) Her türlü mali karar ve işlemlerde usulsüzlük ve yolsuzluğun önlenmesini,

d) Karar oluşturmak ve izlemek için düzenli, zamanında ve güvenilir rapor ve bilgi edinilmesini,

e) Varlıkların kötüye kullanılması ve israfını önlemek ve kayıplara karşı korunmasını sağlamaktır.” denilmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040/3’üncü mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve 01.01.2006’da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’ın “İç kontrol standartları” başlıklı 5’inci maddesinde; *“İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.”* hükmü yer almaktadır.

Malatya Büyükşehir Belediyesinin uygulama aşamasında yapılan incelemede; genel hatlarıyla kurumsal risk yönetimi ve iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişine ilişkin çalışmaların büyük ölçüde başlatıldığı görülmüştür.

2023 yılı Hizmet İçi Eğitim Planı kapsamında etik eğitimi eğitim düzenlenmiştir. Kamu

Görevlileri Etik Kurulunun bilgilendirme yazısı personele duyurulmuştur. Türkiye Belediyeler Birliğinin düzenlemiş olduğu "Etik Eğitici Eğitimi"ne personel katılımı sağlanmıştır.

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

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

Yapılan incelemede özetle;

1. Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun zamanında hazırlandığı,
2. "Etik Sözleşmesi"nin kamu görevlilerince imzalandığı ancak iş akış şemalarında aksaklıklar olduğu,
3. Ön mali kontrole tabi işlemlerin mevzuat çerçevesinde görevli bir personel tarafından incelendiği,
4. Kamu İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlandığı,
5. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlendiği ve kurum çalışanlarına duyurulduğu,
6. İdare yaptığı görevlendirmelerde görevler ayrılığı ilkesini dikkate aldığı ve bu kapsamda, İç Denetim Birimi, Teftiş Kurulu, Ön Mali Kontrol birimi ve Yönetim Sistemleri Koordinatörlüğü ile bu çalışmalar düzenli olarak yapıldığı ancak uygulanması sürecinde aksaklıkların olduğu,
7. Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği ancak uygulanması hususunda aksaklıklar olduğu,
8. İç Denetim Biriminde üç İç Denetçi bulunduğu,

9. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri ile kontrol faaliyetlerin uygulanması için sorumluların belirlenmediği,

10. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmalarına gereken önemim verilmediği,

11. İç kontrol sistemi ve kurumsal risk yönetimi üst yönetim ve kurum personeli tarafından büyük ölçüde sahiplenildiği,

Görülmüştür.

Risk Değerlendirmesi

İdarenin tüm birimlerinin iç kontrol sistemini değerlendirip riskleri belirlemediği, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlama görevini yapmadığı görülmüştür.

Kontrol Faaliyeleri

Belediyede kontrol faaliyetleri standartlarına ilişkin olarak iç denetim birimi kurulmuş ve beş iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. 2023 yılında iç denetim biriminde 3 denetçi istihdam edilmektedir. İç denetçilerin, üst yöneticinin belirlemiş olduğu konularda denetim faaliyetleri yaptığı görülmüştür.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yönetici oluru ile teşekkül edilmiştir.

Bilgi ve İletişim

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

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

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

İzleme ve Takip

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Hazine ve Maliye Bakanlığının 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Bütçe ve Mali

Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Planı Rehberi uyarınca hazırlanmıştır. Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporu zamanında yayımlanmıştır.

İdarenin tüm birimleri iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmek ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna raporlamakla sorumlu olup Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'ne göre, idareler iç kontrol sistemini yılda en az bir kez değerlendirmek durumundadırlar. İç kontrol sistemine ilişkin değerlendirme sadece 2015 yılında yapılmış olup 2015 yılından bu yana ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kuruluna sunulan bir değerlendirme raporu bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Malatya Büyükşehir 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: İdarenin Yönetiminde veya Kullanımında Bulunan Taşınmazların Değer Tespitlerinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Taşınmazların tahsisi” başlıklı 47'nci maddesinde, “*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki*

taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler.” denilmektedir.

5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen 02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinin ilk fıkrasında, *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri; kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması”* olarak tanımlanmış ve aynı maddenin ikinci fıkrasında da, *“tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı”* hükme bağlanmıştır.

Ayrıca, aynı Yönetmelik’in 5’inci maddesinin altıncı fıkrasına göre, genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 186 ve 187’nci maddeleri uyarınca da, kamu idareleri tarafından hem diğer idarelere tahsis edilen taşınmazların, hem de kendilerine tahsis edilen taşınmazların envanter ve değerlemesi yapılarak yardımcı hesaplar itibarıyla ilgili varlık hesaplarında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından 6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkındaki Kanun kapsamında Malatya Büyükşehir Belediyesine bedelsiz devri yapılan taşınmazların değer tespitlerinin yapılmadığı ve muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür. Malatya, Yeşilyurt, Fatih, Ebemendik, Kuşdoğan mahallelerinde bulunan, rezerv yapı alanı olarak belirlenmesi uygun görülen taşınmazların kurumun duran varlık ve yardımcı hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir.

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

BULGU 2: Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması

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

Taşınmazların yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44, 45, 47 ve 60'ncü maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallerin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun'un 44, 45 ve 60'ncü maddelerine dayanılarak hazırlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

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

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

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

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde de, taşınmazlar hakkında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda, bu maddede belirtilen esaslara göre işlem yapılacağı belirtildikten sonra, Yönetmelik'in 188 ile 193'üncü maddeleri arasında taşınmaz varlıklara ilişkin işlemler muhasebe ilkeleri doğrultusunda açıklanmıştır.

Yapılan incelemede, 31.12.2023 tarihi itibarıyla Malatya Büyükşehir Belediyesi adına tapuda kayıtlı 6.320 adet taşınmaz bulunduğu, bunlardan sadece 425 adedinin maliyet bedeli, 7 adedinin rayiç değer ile muhasebe kayıtlarına alındığı, 1914 taşınmazın vasfının mezarlık olması sebebi ile iz bedeli üzerinden takip edildiği, değerleme işlemlerinin tamamlanmaması nedeniyle 3.974 adet taşınmazın ise emlak vergi değeri ile kayıt altında tutulduğu tespit edilmiştir. Sonuç olarak 3.700 adet taşınmazın değer tespit işlemi Yönetmelikte belirtildiği şekilde tamamlanmamıştır.

Anılan Yönetmelik'e uygun olarak değerleme çalışmalarının yapılmaması sonucunda; 2023 yılı Bilançosunda tapuda kayıtlı olan taşınmazların gerçeğe uygun değeri (rayiç değeri) ile emlak değerleri arasındaki fark kadar 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında hataya neden olunmuştur.

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa gerçeğe uygun değer (maliyet bedeli/rayiç değer) üzerinden kayda alınması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Bütçe İçi İşletmeden Elde Edilen Gelirlerin Belediye Bütçesine Gelir Kaydedilmemesi

Belediye bünyesinde faaliyet gösteren bütçe içi işletmenin elde ettiği gelirlerin Belediye bütçesine gelir kaydedilmediği görülmüştür.

27.05.2016 tarihli ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde Yönetmelik kapsamında sayılan idarelerin, kurumlar vergisine tabi faaliyetlerinin, hesap planı bakımından Yönetmelik'in sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin hükümlerine tabi olduğu belirtilmiştir.

İşletmenin Kurumlar Vergisine tabi faaliyetleri, hesap planı bakımından, sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Bütçe içi işletmelerin kurumlar vergisine tabi ticari mal ve hizmet alım ve satımlarına ilişkin faaliyetleri kapsamında yapmış olduğu işlemler için 213 sayılı Vergi Usul Kanunu gereğince tek düzen hesap planı çerçevesinde defter tutması gerekmektedir. Bunun yanında aynı faaliyetler çerçevesinde elde ettiği gelirler karşılığı tahsil ettiği tutarlarını ve katlandığı giderler karşılığında yaptığı ödeme tutarlarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Belediye Bütçesi ile ilişkilendirmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Bütçe İçi İşletmenin faaliyetleri karşılığı yapmış olduğu gider tutarlarının bütçe ile ilişkilendirilip 830 Bütçe Giderleri hesabı kullanılarak bütçeye gider kaydedilmesine rağmen faaliyetleri kapsamında elde etmiş olduğu gelirlerin Belediye bütçesine gelir kaydedilmediği görülmüştür. 2023 yılı içerisinde Bütçe İçi İşletmenin tahsil ettiği gelir kalemleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 9: Bütçe İçi İşletme Gelirleri

Gelir Türü	Tahsilat Tutarı
Gemi Gelirleri	3.107.843,03
Güneş Enerjisi Üretim Gelirleri	67.111,50
Hayvanat Bahçesi Gelirleri	157.731,88
TOPLAM	3.332.686,41

Sonuç olarak, Belediye bütçe içi işletmesinin elde ettiği gelirlerin Belediye bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresi ve İlçe Belediyelerince Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Takibinin Yapılmaması

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

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 44'üncü maddesine göre;

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

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

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

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

Denilmektedir.

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

Yapılan incelemede, aşağıda yer alan tablodan da görüleceği üzere MASKİ’den tahsil edilmesi gereken tutar 8.418.180,01 TL’dir. Malatya İlçe Belediyelerinde ise ÇTV bedellerini bir kısım belediye göndermiş, bir kısmı için ise tahakkuk veya tahsilat yapılmamıştır.

Tablo 10: MASKİ ve İlçe Belediyelerinin ÇTV Listesi

İdare	Toplam Tahakkuk (TL)	Toplam Tahsilat (TL)	Bakiye (TL)
MASKİ Genel Müdürlüğü	23.107.325,52	14.689.145,51	8.418.180,01
Battalgazi Belediyesi	1.272.328,34	1.272.328,34	0,00
Yeşilyurt Belediyesi	1.958.703,01	1.958.703,01	0,00
Akçadağ Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Arguvan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Arapgir Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Darende Belediyesi	4.361,05	4.361,05	0,00
Doğanşehir Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Doğanyol Belediyesi	82,00	82,00	0,00
Hekimhan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Kale Belediyesi	378,56	378,56	0,00
Kuluncak Belediyesi	0,00	0,00	0,00
Pütürge Belediyesi	1.240,33	1.240,33	0,00
Yazlıhan Belediyesi	0,00	0,00	0,00
GENEL TOPLAM	26.344.418,81	17.926.238,80	8.418.180,01

Sonuç olarak konutlara ilişkin tahsil edilen çevre temizlik vergisinin %20'lik kısmının kanunen öngörülen zaman içerisinde tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediyenin Ambarlarında Yapılan Fiziki Denetimde Taşınır İşlemlerine Aykırı Hususlar Bulunması

Belediyenin ambar ve depolarında yerinde yapılan incelemede; yılsonu sayım işlemlerinin yapılmadığı, depo mevcut durumu ile kayıtların örtüşmediği, dayanıklı taşınırların numaralandırılması işlemlerinin yapılmadığı, stok durumunu gösterir dijital kayıtların anlık durumu göstermediği görülmüştür.

18.01.2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği’nin;

“Amaç” başlıklı 1’inci maddesinde; *“Bu Yönetmeliğin amacı, kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırların bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin esas ve usulleri belirlemektir.”*

“Sorumluluk” başlıklı 5’inci maddesinin ilk fıkrasında; *“Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır*

kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir.”,

“Sayım ve devir işlemleri” üst başlıklı 6’ncı bölümün “ Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler” başlıklı 32’nci maddesinde ise;

“1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.

(2) Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır. ⁽¹⁾

(3) Sayım süresince, hizmetin aksamaması ve bozulabilecek nitelikteki taşınırlar için gerekli tedbirlerin alınması kaydıyla, taşınır giriş ve çıkışları sayım kurulunun talebi üzerine harcama yetkilisince durdurulabilir. Sayım yapılırken gerekli önlemlerin alınması, sayım kurulunun görev ve sorumluluğu altındadır.

(4) Sayım kurulu öncelikle, taşınır kayıt yetkilisince ambarda bulunduğu veya ambardan çıktığı halde belgesi düzenlenmediği ve kayıtları yapılmadığı belirtilen taşınırlara ilişkin işlemlerin yaptırılmasını sağlar. Sayım Tutanağının "Kayıtlara Göre Ambardaki Miktar" sütunu, defter kayıtları esas alınarak doldurulduktan sonra ambarlardaki taşınırlar fiilen sayılır ve bulunan miktarlar Sayım Tutanağının "Ambarda Bulunan Miktar" sütununa kaydedilir. ⁽¹⁾

(5) (Değişik: 14/3/2016-2016/8646 K.) Ambar sayım işlemleri tamamlandıktan sonra oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırlar Dayanıklı Taşınırlar Listeleri esas alınarak sayılır ve sayım sonuçları Sayım Tutanağında gösterilir. Kullanım amacıyla kamu görevlilerine taşınır teslim belgesiyle verilmiş olan taşınırlar için, sayım yapılmaksızın Sayım Tutanağının “Kayıtlara Göre Kişilere Verilen Miktar” sütunundaki bilgiler dikkate alınır

(6) Sayımda bulunan miktar ile kayıtlı miktar arasında fark bulunması halinde miktarlarında farklılık bulunan taşınırların sayımı bir kez daha tekrarlanır. Yine farklı çıkarsa bu miktar "Fazla" veya "Noksan" sütununa kaydedilir.

(7) Sayım kurulunca, taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik oluşunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi; fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise Taşınır İşlem Fişi düzenlettirilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlanır.

(8) Düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin bir örneği, muhasebe kayıtlarının yapılması için muhasebe birimine gönderilir.

(9) Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur.”

Denilmektedir.

Belediyenin satınalma ve stok işleyiş sistemleri depolara gidilerek yerinde incelenmiştir. Döküm listeleri üzerinden örneklem yapılmak suretiyle parasal tutarı yüksek olan kalemlerin yerinde sayımı gerçekleştirilmiştir.

Depo mevcut durumu ile kayıtlar örtüşmemekte, belediyenin fiziki sayım sonuçları Şubat ayı olmasına rağmen tutanak ve imza altına alınarak kaydi envanter bilgileri ile örtüştürülmemiştir.

Manuel kayıt sistemi kullanılıyor olması, stok çıkışlarının yazıldığı deftere mal ve malzemenin kodunun ve adının net olarak yazılmaması, kullanılmakta olan dijital kayıt sisteminin anlık olarak stok durumunu gösterir bir sonuç vermemesi, mevcut dijital kayıt sistemine onbeş günlük aralıklarla işleme yapılması dolayısıyla aradaki yeni giriş ve çıkışların anlık durumu mevcut durumdan eksik veya fazla göstermesi, elle tutulan defter ve cetvellerin anlık işlenmemesi nedeniyle söz konusu farklılıkların ortaya çıkıyor olması stok hakimiyetini etkilemektedir.

Belediyenin bugüne kadar sadece depodaki ve sistemindeki kaydi kayıtları karşılaştırıp hesap denkleştirme yoluna gitmekte olduğu anlaşılmıştır.

Halbuki yıl sonu tarihi itibarıyla envanter işlemleri kapsamında fiziki sayım yapılmalı, mevcut durum tutanak altına alınarak kaydi kayıtlar ile uyumlu olup olmadığının karşılaştırılması ve fazla veya eksik mal veya malzeme olması durumunda Yönetmelik gereği tutanak ve kayıtların yapılması gerekmektedir.

Mahsup dönemi bitmiş olmasına rağmen fiziki sayım tutanaklarının imzalanıp kaydi kayıtlara esas olan belgeler ile karşılaştırılması yapılmadığından mevcut stok durumu bilinemediği gibi depolardaki eksik veya fazla mal ve malzemenin var olup olmadığı da anlaşılamamıştır.

Sonuç olarak, depo akışı kesilerek fiziki sayım yapılması, tutanak ile tespit edilen durumun kaydi envanter bilgileri ile karşılaştırılması, söz konusu uygulamanın her yıl sonunda mahsup dönemi bitmeden yapılması, mümkün ise ilk giren ilk çıkar/son giren ilk çıkar stok yöntemlerini içerecek bir program dahilinde barkod sistemi kurulması gerekmektedir.

BULGU 4: Şartnamelere Hüküm Konulmak Suretiyle İdarenin İhale Konusu İşle İlgili Olmayan Genel ve Sürekli İhtiyaçlarının Karşılanması

İdarenin gerçekleştirdiği uygulama işi şartnamelerinin maddelerindeki düzenlemelerle, İdarenin ihale konusu işle ilgisi olmayan genel ve sürekli ihtiyaçlarının söz konusu ihaleler kapsamında karşılandığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun “Temel ilkeler” başlıklı 5’inci maddesinde, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 18’inci maddesinin üçüncü fıkrasında; İdarenin, tip sözleşmede düzenlenmeyen ve fakat işin özelliğine göre düzenlenmesine ihtiyaç duyulan hususların, 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ve diğer mevzuat hükümlerine aykırı olmamak koşuluyla, maddeler halinde düzenleyerek “Diğer hususlar” bölümüne ekleyebileceği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceğini ve bu amacı sağlamaya yönelik hükümlerin herhangi bir şekilde sözleşmede yer alamayacağını açıkça ifade etmektedir.

İdare uygulamasında ise, İdarenin gerçekleştirdiği uygulama işi şartnamelerinin maddelerindeki düzenlemelerle, İdarenin genel ve sürekli ihtiyaçları şeklinde tanımlanabilecek binek otomobil ve ofis gereçlerinin, bu sözleşmeler üzerinden temin edildiği görülmüştür.

İdarenin gerçekleştirdiği uygulama işi şartnamelerine yazılmak suretiyle, talep edilen araç, gereç için birim fiyat teklif cetvelinde bir teklif alınmaması ve dolayısıyla bu unsurlar için ihale aşamasında bir fiyatın/bedelin oluşmaması, yüklenicinin bu işleri bedelsiz sağlayacağı gibi bir yanılgıya neden olabilmektedir. Oysa, talep edilen hususların bir maliyet içerdiği ve yüklenicilerin teklifi sırasında tüm bu maliyet unsurlarını içerecek şekilde teklifini sunduğu değerlendirilmektedir.

Aşağıdaki tabloda ihale uygulama işi şartnamelerine hüküm konulmak suretiyle istenilen taşınırların listesi yer almaktadır.

Tablo 11: İhale Şartnamelerine Hüküm Koymak Suretiyle İstenilen Taşınırın Listesi

Sıra No	İşin Adı	İhale Kayıt No	İstenilen Araçlar - Bilgisayar/Tablet	İlgili Daire Başkanı
1	Tavşantepe Taş Ocağından Muhtelif Mahalle Yollarında Bsk ve Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Agregatör ve Temel Malzemesi Üretimi	2023/262071	Proje uygulaması süresince Yüklenici kontrol teşkilatının kullanması için aylık 200 Lt yakıtı yüklenici tarafından karşılanmak üzere 1 (bir) adet dizel binek oto araç tahsis edilecektir. Söz konusu araç 4 yaşından küçük olacaktır. Sigorta-Bakım Onarım vb. her türlü gider yükleniciye ait olacaktır. Tesisler Şube Müdürlüğüne iş başlamasından itibaren teslim edilecektir.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
2	Büyükşehir Belediyesi Ana Hizmet Binası, Malatya Şehirlerarası Otobüs Terminalinin ve Hasar Gören Muhtelif Belediye Tesislerinin Bakım Onarımı	2023/331027	İdareye 2 adet 2020 model ve üstü, dizel, 1.4-1.6 motor, otomatik binek araç, aylık her biri için ayrı ayrı 100 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
3	Malatya İli İlçelerinde Sathi Kaplama Yollarında Bsk Yama Bakım Onarım İşleri	2023/472500	2 adet binek otomobil 2019 model ve üzeri (kasko-sigortalı) yakıt yükleniciye ait olup kontrollük hizmetinde kullanılacaktır. Temini yapılmayan her araç için günlük 1000 TL ceza takip eden ilk hakedişinden kesilecektir.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
4	Malatya İli Genelinde Yol Yapım, Bakım, Onarım ve Altyapı İşleri	2023/499760	İdarenin Kullanımı için idarenin göstereceği şantiye sahasına yüklenici firmanın binasından ayrı olmak koşulu ile prefabrik bina yapılacaktır. (İç tefrişat dahil olmak üzere 2 oda ofis + Banyo + wc) <input type="checkbox"/> Kontrollük hizmetlerinde ihale süresince kullanılmak üzere idareye 3 Adet laptop bilgisayar ve 1 adet lazer renkli yazıcı (A3 ve A4) verilecektir. <input type="checkbox"/> Kontrollük hizmetinde kullanılmak üzere iş süresince idareye en az 2021 model 3 adet klimalı binek otomobil araç tahsis edilecektir. <input type="checkbox"/> Araçlar 2021 model veya üzerinde model olmak zorundadır. <input type="checkbox"/> Araçlar klimalı olmak zorundadır. <input type="checkbox"/> Araçların (şoför hariç) tüm giderleri yükleniciye aittir. <input type="checkbox"/> Aylık her araç için 250 litre yakıt yüklenici tarafından karşılanacaktır. <input type="checkbox"/> Araçlar kaskolu olmak zorundadır. <input type="checkbox"/> Yüklenici tahsis edilecek binek araçların arızalanması durumunda 3 gün içerisinde ilgili maddelere eşdeğer özelliklere sahip araç temin etmekle mükellef olup, 3 gün içerisinde araç temin edememesi durumunda günlük 2.000 TL/gün gecikme cezası ödeyecektir.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
5	Arapgir, Arguvan, Hekimhan ve Yazihan İlçeleri Mahalle Yollarında Emülsiyon ile Sathi Kaplama Asfalt	2023/520417	4 adet en az 2021 model ve yukarı modelde dizel, 1498cc üzeri klimalı, kaskolu, şoför hariç, yakıt, vergi ve her türlü yasal giderleri yükleniciye ait olmak üzere saha personeli ve Kontrol Mühendisi binek aracı olmak kaydıyla işin süresi boyunca İdareye teslim edilecektir. Araçların aylık ortalama 4000 km yol yapacağı öngörülmektedir. Belirtilen bu hususlara ait oluşacak bedelin teklif bedeli içerisinde olduğu kabul edilecek ve İdare tarafından herhangi bir ödeme yapılmayacaktır. Oluşabilecek her türlü kazalarda yüklenici ikame araç temin edecek ve tüm hasarlar kasko ve sigorta poliçelerinden ve yüklenici tarafından karşılanacaktır.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.

6	Malatya İli Battalgazi, Pütürge ve Doğanyol İlçeleri Mahalle Yollarında Emülsiyon ile 1 ve 2 Kat Sathi Kaplama	2023/520212	Yüklenici iş süresi boyunca 4 adet en az 2021 model ve yukarı modelde dizel, 1498cc üzeri klimalı, kaskolu, şoför hariç, yakıt, vergi ve her türlü yasal giderleri yükleniciye ait olmak üzere saha personeli ve Kontrol Mühendisi binek aracı olmak kaydıyla işin süresi boyunca İdareye teslim edilecektir. Araçların aylık ortalama 4000 km yol yapacağı öngörülmektedir. Belirtilen bu hususlara ait oluşacak bedelin teklif bedeli içerisinde olduğu kabul edilecek ve İdare tarafından herhangi bir ödeme yapılmayacaktır. Oluşabilecek her türlü kazalarda yüklenici ikame araç temin edecek ve tüm hasarlar kasko ve sigorta poliçelerinden ve yüklenici tarafından karşılanacaktır.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
7	Alındığı Malatya İli Akçadağ, Doğanşehir, Darende, Kuluncak ve Yeşilyurt İlçeleri Mahalle Yollarında Emülsiyon ile 1 ve 2 Kat Sathi Kaplama Asfalt	2023/558783	4 adet en az 2021 model ve yukarı modelde dizel, 1498cc üzeri klimalı, kaskolu, şoför hariç, yakıt, vergi ve her türlü yasal giderleri yükleniciye ait olmak üzere saha personeli ve Kontrol Mühendisi binek aracı olmak kaydıyla işin süresi boyunca İdareye teslim edilecektir. Araçların aylık ortalama 4000 km yol yapacağı öngörülmektedir. Belirtilen bu hususlara ait oluşacak bedelin teklif bedeli içerisinde olduğu kabul edilecek ve İdare tarafından herhangi bir ödeme yapılmayacaktır. Oluşabilecek her türlü kazalarda yüklenici ikame araç temin edecek ve tüm hasarlar kasko ve sigorta poliçelerinden ve yüklenici tarafından karşılanacaktır.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
8	Malatya Merkez İlçelerinde Taş Duvar	2023/562894	Yapım işleri genel şartnamesinin 16. Maddesine istinaden şantiye binalarında kontrol teşkilatının kullanacağı en az 20 m ² genişliğinde oda tahsis edilecektir ve bu odada kontrol teşkilatının rahatça çalışabilmesi için gerekli teknik ekipman ve malzeme bulundurulacaktır. (Bilgisayar, yazıcı, masa, sandalye, ısıtıcı, klima, iş güvenliği ekipmanları, ölçüm cihazları vb.) -Kontrollük hizmetlerinde kullanılması için idareye işe başlama tarihi itibarıyla 2 adet 2022 ve üzeri dizel otomatik vites otomobil tahsis edilecektir. Aracın aylık 200 litre yakıtı, bakımı, muayenesi tamiri, ceza vs. giderleri yüklenici firmaya ait olacaktır. -Kontrol teşkilatının rahatça çalışabilmesi ve paket programları kullanabilmesi için 1 adet 12. nesil i7 işlemcili Laptop bilgisayar (En az 16 GB ram) ve 3 adet 8 çekirdekli 8 GB ram işlemcili en az 3 GHz işlemci hızına sahip tablet iş başlangıç tarihinden itibaren idareye teslim edilecektir.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
9	Malatya Merkez İlçelerinde Muhtelif Mahallerinde Kaldırım Bakım Onarım Yapılması	2023/511954	Kontrollük hizmetinde kullanılmak üzere şoför harici tüm masrafları (max.150Lt yakıt dahil) yükleniciye ait 2020 ve üzeri max 50.000 km yapmış dizel için 1 adet araç ihale sürecince idareye sağlanacaktır.	Yol Bakım ve Altyapı Koor.D.Bşk.
10	Muhtelif Bakım ve Onarım	2023/801118	Yüklenici firma tarafından, bakım onarım işlerinde kullanılmak üzere; İdaremize model yaşı 4 yılı geçmemiş 2 adet binek araç, aylık 120 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı

11	Hayvan Barınağı Kedi Evi	2023/1025712	Yüklenici firma tarafından iş kapsamında kullanılmak üzere ; İdaremize model yaşı 5 yılı geçmemiş Sigorta ve Kaskosu yaptırılmış, 1 adet binek araç, aylık 120 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
12	Hayvan Pazarı İdari Bina Yapım İşi	2023/1131466	Yüklenici firma tarafından; İş kapsamında kontrollük hizmetlerinde kullanılmak üzere; İdaremize model yaşı 5 yılı geçmemiş 'Sigorta ve Kasko'su' yaptırılmış, 1 adet binek araç, aylık 120 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir. İş kapsamında kontrollük hizmetlerinde kullanılmak üzere; İdaremize "Bilgisayar Kasası: 5 CORE İ7 11700F 2.5GHZ 16GB RAM 512GB SSD 12GBRTX3060 WIN11. Monitör: 22 İnce" özelliklerde 2 adet bilgisayar tahsis edilecektir. Ayrıca, Teknik Şartnamede belirtilen 1 adet 8 TB kapasiteli harddisk ve 1 adet 21.5 inch monitör tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
13	Asfalt Plenti Çevre Aydınlatması ve Elektrik Tesisatı	2023/1329887	Yüklenici, sözleşme süresince idaremize ait kontrol mühendislerinin bahse konu alana ulaşımını sağlamakla yükümlüdür.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
14	Motaş Hangar Binası	2022/1261798	Yüklenici firma tarafından, iş kapsamında kullanılmak üzere; İdaremize model yaşı 5 yılı geçmemiş 1 adet binek araç, aylık 120 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı
15	Şehir Mezarlığı İdari Bina ve Çevre Düzenlemesi	2022/1487643	İdaremize 2 adet 2020 model ve üstü, dizel, 1.4-1.6 motor, otomatik vites binek araç, aylık her biri için ayrı ayrı 100 litre yakıt konulmak üzere (bakım ve masrafları yükleniciye ait olmak şartı ile) sözleşme süresi boyunca tahsis edilecektir. Ayrıca Intel Core i7-11800H 4.6GHz 24MB Cache, GeForce RTX 3050 Ti 4GB GDDR6 128 Bit, 16GB 3200MHZ DDR4, 500GB SSD, 17.3 inc Full HD (1920X1080) 120hz ve üzeri IPS panel, Alttan aydınlatmalı Türkçe Q, dahili kamera özelliklerinde 4 adet dizüstü bilgisayar işin süresi boyunca idarenin kullanımına tahsis edilecektir.	Fen İşleri Dairesi Başkanlığı

Sonuçta, İdare tarafından ihale edilecek olan yapım işleri şartnameleri veya sözleşmeleri hazırlanırken, ilgili mevzuatta öngörülen amaç ve kapsama uygun hükümler konulması, işin amaç ve kapsamını aşacak şekilde İdarenin genel ve sürekli ihtiyaçlarının teminine yönelik düzenlemelerin yapılmaması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 5: Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

Büyükşehir Belediye sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedelleri üzerinden Belediyeye aktarılan %10'luk pay, 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabına aktarılmamış, bu Kanun'da belirtilen amaçlar dışında, Belediyenin diğer iş ve işlemleri için kullanıldığı görülmüştür.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 5'inci maddesinde; Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla %10'unun, ilgili belediyelerin 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılacağı, kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verileceği ve bu payların tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılacağı belirtilmiştir.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun 12'nci maddesinde ise; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla;

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

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

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

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılmayacaktır.

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

Sonuç olarak, İdare 4706 sayılı Kanun hükümlerine göre Malatya Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde Hazineye ait taşınmaz satışlarından tahsil edilen kısım için ayrı bir fon hesabı oluşturmamıştır. Tahsis niteliğinde olan bu geliri 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde belirtilen yerlere harcanması gerekmekte iken normal bir gelir gibi kayıtlara alınarak amacı dışında harcanmıştır.

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

BULGU 6: Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkukun Tahsilata Dönüşme Oranlarının Düşük Olması

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

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e) bendinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, 61'inci maddesinin birinci ve ikinci fıkrasında, gelir ve alacakların tahsilinin muhasebe hizmeti olduğu, bununla birlikte muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe

kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesi ve "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddeleri gereğince: amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 15 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

İdarenin 2023 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinde önemli görülen ancak tahakkukun tahsilata dönüşme oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmiştir.

- İlan ve Reklam Vergisi Tahsilat Oranı %12

-Taşınmaz Kira Gelirleri Tahsilat Oranı %47

-Ecrimisil Gelirleri Tahsilat Oranı %57

-Emlak Vergisi (Bina, Arsa) Tahsilat Oranı %12

-Konut ve İşyerlerine Ait ÇTV Payı %0

-İdari Para Cezaları Tahsilat Oranı %2

Sonuç olarak, tahakkuk tahsilat oranları düşük seviyede kalan gelir kalemleri için takip ve tahsil işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: Coğrafi Bilgi Sisteminde Eksiklikler Bulunması ve Verilerin Güncel Olmaması

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

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin görev ve sorumluluklarının" başlıklı 14'üncü maddesinde; "*Belediye, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; a) coğrafi ve kent bilgi sistemleri; yapar ve yaptırır. ...*" hükmüne yer verilmiştir.

Aynı şekilde 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 7'nci maddesinde coğrafi ve kent bilgi sistemlerini kurmak, Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyelerinin görev ve sorumlulukları arasında sayılmıştır.

20.03.2015 tarihli ve 29301 sayılı Ulusal Coğrafi Bilgi Sisteminin Kurulması ve Yönetilmesi Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde; "*Koordinatör sorumlu kurum: Sorumlu olduğu coğrafi veri temasının kapsamına giren ve farklı kurum ve kuruluşlarca üretilen coğrafi verilerin, coğrafi veri setlerinin ve coğrafi veri servislerinin bu Yönetmelikte belirlenen esaslara uygun olarak üretilmesi, güncelleştirilmesi ve paylaşılması için gerekli koordinasyonu yapan kamu kurum ve kuruluşunu,*" şeklinde ifade edilmiştir.

Büyükşehir Belediyeleri kendi kanunları gereğince il sınırları içerisinde CBS verilerini üretip toplayacak koordinatör kurumlar olarak belirlenmişlerdir.

Aynı Yönetmelik'in "Coğrafi veri ve veri setleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"...

(1) Coğrafi verilerin, coğrafi veri setlerinin ve coğrafi veri servislerinin doğruluğundan, güncelliğinden ve içeriğinden üreticisi kurum ve kuruluş sorumludur. ...

(10) Yerel yönetimler, görev alanına giren konulardaki coğrafi verileri ve coğrafi veri setlerini Bakanlıkça belirlenen kent bilgi sistemi uygulama esaslarına uygun olarak üretir." denilmektedir.

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

Doğru ve eksiksiz şekilde üretilmiş CBS verileri yerel yönetimlerin hem kurum içi ihtiyaçlarında hem de halka karşı görev ve sorumluluklarını yerine getirmesinde önemli rol oynamaktadır.

Coğrafi bilgi sistemleri kurumlar arası koordinasyonu da sağlayarak kaynak israfına engel olmanın yanında vatandaş tarafından oluşturulan şikâyetlerde doğru noktaya hızlı ve etkin müdahale imkânı sunmaktadır. Olası afet dönemlerinde büyük önem arz etmektedir. Anlatıldığı üzere, Coğrafi Bilgi Sistemleri, verilerin toplanması, saklanması, analiz edilmesi, kullanıcıya sunulması gibi işlevleri bütünleştiren bir bilgi sistemidir.

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

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

Yine örneklem için seçilen, veri teyiti yapılan ve bahse konu alanda en ileri düzeyde sayısallaşma altyapısına sahip olan Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresinin dahi mevcut hat bilgilerinin mekansal veri niteliğinde; koordinatlı ve öznitelik detaylı ve en az X, Y ve Z (kot) formatında bilgilerinin sunulmadığı, dolayısıyla Malatya Su ve Kanalizasyon İdaresinin paylaştığı verilerin gerçeği tam olarak yansıtmadığı ve kısmen eksik verilere sahip olduğu görülmüştür.

Herhangi bir afet ve risk durumunda veya öngörülen söz konusu durumlar için yapılacak planlamayı desteklemek ve veri envanter niteliğinin güçlendirilmesi amacıyla; tüm altyapı unsurlarının mekansal veri niteliğinde; (koordinatlı ve öznitelik detaylı) ITRF96 (3 derece) sisteminde ve en az X,Y ve Z (kot) bilgilerinin Coğrafi Bilgi Sistemleri ortamında sunulması haritalanması ve karar destek sistemine katkı sunulması gerekmektedir.

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

Bu kapsamda yapılması gerekenler aşağıda maddeler halinde listelenmiştir:

- CBS alt yapısının olmazsa olmazı numarataj verilerinin güncellenmesi ve mekansal adres kayıt sistemi saha çalışmasının yenilenmesi,
- Dış kapı ve iç kapı numara levhalarının yapılması,
- CBS uygulamasının yeni nesil mobil-web ve masa üstü entegre çalışan bir yapıda olması,
- Birimlerin üretmiş olduğu verilerin TUCBS standartlarında tek sistemde olması ve güncelliğinin sağlanması,
- Alt yapı kurumlarının (Su, Elektrik, Doğalgaz ve Telekom) verilerinin sistemde katmanlar şeklinde var olması,
- İlçe belediyelerin entegre olabileceği ve onlara da servis hizmeti verebilecek bir yapının olması,
- Araç takip ve ulaşım sistemlerinin entegre edilebileceği bir yapıya kavuşturulması,
- AYKOME sisteminin CBS alt yapısında takip ve kontrolünün yapılabileceği,
- Afet yönetim sisteminin olduğu bir CBS uygulamasının devreye alınması.

Bu sebeple İdare CBS verilerini bütün kurum ve kuruluşlardan temin etmeli ve kurumlar arası koordinasyonu gerçekleştirerek il genelinde etkin bir sistem bilgi ağı oluşmasını sağlamalıdır.

BULGU 8: Ulusal Bayram Gününde Çalışan İş Yerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

Belediyenin yetki ve sorumluluğundaki alanlarda faaliyet gösteren işyerlerinden tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının alınmadığı görülmüştür.

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

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

Yapılan incelemede, İdarenin kayıtlarında yer alan ruhsatlı işyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı başvurusu yapılmadığı, başvuru yapmayan işletmelerin ulusal

bayram gününde çalışıp çalışmadığının ise Belediye tarafından kontrolünün sağlanmadığı görülmüştür.

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

BULGU 9: Haczedilemeyen Gelirlerin Ayrı Banka Hesaplarında İzlenmemesi

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

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

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

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

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

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

Sonuç olarak, icra hukukunda haczedilemezlik kuralı istisna olup; 5393 sayılı Kanun'da belirtilen hükmün, kamu hizmeti gören ve kamu tüzel kişiliğini haiz belediyeler için hukuk devletinde teminat altına alınmış bir güvence oluşturmayı amaçladığı kuşkusuzdur. Ancak söz konusu güvencenin tesis edilebilmesi için, "havuz hesabı" uygulamasının sonlandırılması,

haczedilemeyen gelirler ile haczi kabil varlıkların ayrı hesaplarda izlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Ticari Nitelikteki Plakaların İhalesiz ve Süresiz Kullandırılması

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

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

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

Aynı fıkranın (p) bendinde;

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

İkinci fıkrasında ise;

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

Denilmektedir.

Aynı Kanun'un "Ulaşım hizmetleri" başlıklı 9'uncu maddesinde;

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

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

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

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

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

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

Denilmekte,

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

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

28’inci maddesinin ikinci fıkrasında ise;

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

Denilmektedir.

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

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

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

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

Denilmektedir.

Danıştay 13’üncü Dairesinin Esas No: 2015/985 - Karar No: 2015/3164, Esas No: 2014/384 - Karar No: 2014/1950, Esas No: 2011/1134 - Karar No: 2012/2226, Esas No: 2014/1735 - Karar No: 2014/2859 ve Esas No: 2018/899 - Karar No: 2018/1427 numaralı kararlarında özetle;

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

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

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

Toplu taşıma hizmetlerinin imtiyaz, kiralama, ruhsat veya hizmet satın alma usullerinden biri ile üçüncü kişilere ihale yoluyla gördürülebilmesinin gerektiği, bu yöntemlerin

her birinde mutlak olarak belirli bir sürenin öngörülmüş olmasının zorunlu olduğu ve Devlet İhale Kanunu'nda öngörülen sürelerden daha uzun bir sürenin öngörülmesi ya da hiçbir şekilde süre öngörülmemesi durumlarında bu durumun hukuka aykırılık oluşturacağı,

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

Yapılan incelemede; Malatya il sınırlarında 1.749 adet öğrenci ve personel servisi (S plaka), 912 adet ticari taksi (T plaka), 586 adet ilçeler arası toplu taşıma (J plaka), 227 adet minibüs (M plaka) ile 99 adet özel halk otobüsü (H plaka) olmak üzere toplam 3.573 adet plakanın İl Trafik Komisyonu Başkanlığı veya valilikçe alınan tahdit kararları ile ihalesiz ve süresiz verildiği görülmüştür.

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

BULGU 11: Belediye Meclisi Tarafından Belediyenin Yetki ve Sorumluluk Alanlarının Belirlenmemesi

Belediye Meclisi tarafından Belediyenin yetki ve sorumluluk alanlarının belirlenmediği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinde, büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun, büyükşehir belediyesi tarafından sağlanacağı; büyükşehir belediyelerinde meydan, bulvar, cadde, yol, sokak, park gibi alanların büyükşehir belediyesi ile büyükşehir kapsamındaki diğer belediyeler arasında dağılımına ilişkin esasların büyükşehir belediye meclisi tarafından belirleneceği; büyükşehir belediyesi mücavir alanlarının ilçe belediyeleri arasındaki bölüşümünün Büyükşehir Belediye Meclisince yapılacağı belirtilmiştir.

Önceki yıl denetimlerinde yapılan incelemede; 20.05.2014 tarihli ve 46 sayılı Meclis Kararında Belediye Meclisince, sadece Yeşilyurt ve Battalgazi ilçe sınırları dâhilinde sorumluluk alanlarının belirlendiği; 17.07.2017 tarihli ve 401 sayılı Meclis Kararında ise Büyükşehir Belediyesinin sorumluluk alanında kalması gereken yol ağının belirlenmesi yönündeki talep ile ilgili çalışmaların uzun süre aldığı gerekçesiyle konunun gündemden

çıkarıldığı tespit edilmişti. Cari yıl denetimlerinde de söz konusu duruma ilişkin herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Belediye Meclisi tarafından büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun sağlanması ve hizmet sunumundaki karışıklığın en aza indirgenmesi için Büyükşehir Belediyesinin sorumluluk alanında kalması gereken alanların niteliğinin ve ölçütlerinin kesin bir şekilde belirlenmesi ve bu alanlardaki yetki, görev ve sorumlulukların mahalli birimler arasında dağıtımının net bir şekilde yapılması gerekmektedir.

BULGU 12: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında mevzuata uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği; "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında ise; muhasebe yetkililerinin, bütçe emanetlerini muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesinden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 248'inci maddesinde, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izleneceği; "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 249'uncü maddesinde ise; bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği hükme bağlanmıştır.

İdarenin 2023 yılı açılış bilançosuna göre; 320.03 (N-2 Yılına Ait Borçlar), 320.02 (N-1 Yılına Ait Borçlar) hesaplarında toplam 3.283.618 TL ödenmemiş borcu bulunmaktadır.

Yapılan incelemede; 2023 yılı içerisinde bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmediği tespit edilmiştir.

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

BULGU 13: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 4’üncü maddesinde cins tashihi; “*Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi*” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmekte olup maddede;

(1) *(Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. (Ek cümle:RG-16/12/2020-31336-C.K.-3304/4 md.) Ancak kamu idarelerinin savunma, güvenlik ve istihbarat hizmetlerinde kullandığı taşınmazlardan, ilgili idarelerce belirlenenlerin cins tashihleri yapılır.*

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

hükümlerine yer ver verilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucunda, İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazların bulunduğu görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması

gerekmektedir.

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

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2021	Yerine Getirilmedi	2023 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Belediye Meclisi Tarafından Belediyenin Yetki ve Sorumluluk Alanlarının Belirlenmemesi	2021	Yerine Getirilmedi	2023 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Diğer Bulgular bölümünde "Belediye Meclisi Tarafından Belediyenin Yetki ve Sorumluluk Alanlarının Belirlenmemesi" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması	2021	Yerine Getirilmedi	2023 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanağı Bulguları bölümünde "Taşınmazlara İlişkin Değer Tespit İşlemlerinin Tamamlanmaması" başlığı ile tekrar bulgu konusu yapılmıştır.