



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# İZMİR SELÇUK BELEDİYESİ

## 2021 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Ekim 2022**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	12
8.	EKLER.....	35



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	3
Tablo 3: 2021 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	4
Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler .....	7
Tablo 8: Verilen İş Avanslarına İlişkin Tablo.....	26



## **KISALTMALAR**

**KHK** Kanun Hükümünde Kararname

**KDV** Katma Değer Vergisi

**ÇED** Çevresel Etki Değerlendirmesi





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Bir Yılda Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminatların Hatalı Muhasebeleştirilmesi
2. Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması
3. Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması
4. Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

### B. Diğer Bulgular

1. Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi
2. Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması
3. Borç Stok Tutarının Yasal Sınırın Üzerinde Olması
4. Çevre Temizlik Vergisinin Mevzuata Uygun Bir Şekilde Tarh ve Tahakkuk Ettirilmemesi
5. Ecrimisil Uygulamasının Normal Kiralama Usulü Olarak Kullanılması
6. Emanet Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Mevzuatta Belirtilen Sıraya Göre Ödenmemesi
7. Gelir Kalemlerinin Genel Tahsilat Oranlarının Düşük Kalması
8. Haczedilemeyen Mali Kaynakların Farklı Banka Hesaplarında Takip Edilmemesi
9. İş Avanslarının Mahsup Süresinde Kapatılmaması
10. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
11. Kurumun Asli İşlemlerinden Bazılarının Danışmanlık Hizmeti Alarak Yerine Getirilmesi
12. Kuruma Ait Mali Kaynakların Tamamının Kamu Bankalarında Değerlendirilmemesi
13. Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazlar İçin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Ödenmesi
14. Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması



---

## 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.

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

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

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

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

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

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

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Selçuk Belediyesinin karar organı olan Selçuk Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 15 üyeden oluşmaktadır.

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

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

Selçuk Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı bir birim belirlenmiştir. Bunlar Hukuk İşleri Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı memurlar arasından atanan 3 başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından atanan 0 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler

çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	219	88
Sözleşmeli Personel	7	7
Kadrolu İşçi	109	88
Geçici İşçi	-	-
<b>Toplam</b>	<b>335</b>	<b>183</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	319	304

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 2 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 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 Selçuk Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Selçuk Belediyesinin 2021 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: 2021 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen 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		26.473.500,00	283.500,00	26.757.000,00	25.204.912,98	1.552.087,02	0
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		4.680.000,00	3.905,00	4.683.905,00	4.204.249,69	479.655,31	0
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri		57.598.500,00	13.053.000,00	70.651.500,00	62.043.748,86	8.607.751,14	0
04	Faiz Giderleri		1.100.000,00		1.100.000,00	956.259,31	143.740,69	0

05	Cari Transferler	64.277,50	2.622.000,00	1.309.000,00	3.995.227,50	3.363.996,2	586.733,35	44.497,50
06	Sermaye Giderleri		5.125.000,00	-3.110.000,00	2.015.000,00	1.303.085,80	711.914,20	
07	Sermaye Transferleri		401.000,00	405.000,00	806.000,00	804.250,00	1.750,00	
08	Borç Verme							
09	Yedek Ödenek		7.000.000,00	-4.995.905,00	2.004.095,00	0	2.004.095,00	
<b>Toplam</b>		<b>64.227,50</b>	<b>105.000.000,00</b>	<b>6.948.500,00</b>	<b>112.012.777,50</b>	<b>97.880.503,29</b>	<b>14.087.726,71</b>	<b>44.497,50</b>

Selçuk Belediyesinin 2021 mali yılı bütçesi ile 105.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup önceki yıldan devreden 64.277,50 TL ve yıl içinde eklenen 6.948.500,00 TL ödenekle birlikte 2021 yılı ödenek toplamı 111.564.277,50 TL olmuştur. Yıl içinde 97.880.503,29 TL bütçe gideri yapılmış, 13.639.226,71 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 44.497,50 TL ödenek ise 2022 yılına devretmiştir.

Selçuk Belediyesinin 2021 yılı Bütçesi “(A) Ödenek Cetvelinde” 105.000.000,00 TL ödenek, “(B) Gelirlerin Ekonomik Sınıflandırılması” cetvelinde ise 95.000.000,00 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 10.000.000,00 TL ile giderilmiş olup bütçe denkliliği sağlanmıştır.

**Tablo 3: 2021 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	7.351.000,00	8.816.008,21	30.477,34	10.800.595,38	147
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	49.510.000,00	45.834.068,21	71.716,14	44.668.940,34	90
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	12.770.000,00				0
05- Diğer Gelirler	15.289.000,00	22.956.482,60	17.199,63	21.785.560,31	142
06- Sermaye Gelirleri	10.200.000,00	2.019.600,00		2.019.600,00	20
08-Alacaklardan Tahsilat					
09- Red ve İadeler	-120.000,00				
<b>Toplam</b>	<b>95.000.000,00</b>	<b>79.626.158,82</b>	<b>119.393,11</b>	<b>79.274.696,03</b>	<b>83</b>

Buna göre 2021 yılında net bütçe geliri % 83 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri (%147) ve Diğer Gelirler (%142) beklenenin çok üstünde, sermaye gelirleri ise (%20) beklenenin çok altında gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2021 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	26.473.500,00	25.204.912,98	95
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.680.000,00	4.204.249,69	90
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	57.598.500,00	62.043.748,86	108
04- Faiz Gideri	1.100.000,00	956.259,31	87
05- Cari Transferler	2.622.000,00	3.363.996,65	128
06- Sermaye Giderleri	5.125.000,00	1.303.085,80	25
07- Sermaye Transferleri	401.000,00	804.250,00	200
08- Borç Verme			
09- Yedek Ödenekler	7.000.000,00		
<b>Toplam</b>	<b>105.000.000,00</b>	<b>97.880.503,29</b>	<b>93</b>

Buna göre 2021 yılında bütçe giderleri % 93 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye Transferleri giderlerinde başlangıç bütçesinde öngörülen tutar %200 oranında, mal ve hizmet alımları giderleri %108 oranında aşılmıştır. Personel harcamalarına ilişkin gider kalemleri beklenenin altında %95 gerçekleşirken, diğer giderler beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2020 yılının 2019 yılına, 2021 yılının 2020 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

**Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	6.860.801,72	6.181.388,19	10.831.072,72	-10	75
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.646.976,55	29.333.977,35	44.470.656,48	-31	52
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	1.516.430,05	10.732,40	0	-99	0
Diğer Gelirler	13.000.957,93	15.561.003,33	21.802.759,94	20	40
Sermaye Gelirleri	5.290.700,00	17.901.250,00	2.019.600	338	

<b>Toplam</b>	<b>69.315.866,25</b>	<b>69.988.351,41</b>	<b>79.394.089,14</b>	<b>1</b>	<b>13</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	317.890,89	392.858,77	119.393,11	23	-70
<b>Net Toplam</b>	<b>68.997.975,36</b>	<b>68.595.492,64</b>	<b>79.274.696,13</b>	<b>1</b>	<b>16</b>

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2021 yılında gelirler bir önceki yıla göre 10.679.203,49 TL'lik (%16) artış göstermiştir. Bu çerçevede; alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 10.732,40 TL azalış olmasına rağmen; vergi gelirlerinde 4.649.684,53 TL (%75), diğer gelirlerde 6.241.756,61 TL (%40) ve teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 15.136.679,13 TL (%52) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Artışın büyük oranda devralınan belde belediyelerin gelirlerinin ve aynı şekilde merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylarının eklenmesi sonucu arttığı anlaşılmakla birlikte, gelir yönetiminde sağlanan başarı da bu artışta etkili olmuştur.

**Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2019-2021) Seyri**

Bütçe Giderinin Çeşidi	2019 Yılı (TL) (A)	2020 Yılı (TL) (B)	2021 Yılı (TL) (C)	2020-2019 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2021-2020 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	25.459.402,64	22.261.634,22	25.204.912,98	-13	13
SGK Devlet Prim Giderleri	4.008.445,19	3.908.644,41	4.204.249,69	-2	8
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.148.615,15	43.579.395,00	62.043.748,86	3	42
Faiz Giderleri	725.743,12	752.661,15	956.259,31	4	27
Cari Transferler	1.549.350,05	2.229.587,71	3.363.996,65	44	51
Sermaye Giderleri	2.624.777,70	1.712.438,42	1.303.085,80	-35	-24
Sermaye Transferleri	445.000,00	395.000,00	804.250,00	-11	104
<b>Toplam</b>	<b>76.971.333,85</b>	<b>74.839.360,91</b>	<b>97.880.503,29</b>	<b>-3</b>	<b>31</b>

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2021 yılında 2020 yılına göre 23.041.142,38 TL (%31) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2021 yılında personel giderlerinin 2.943.278,76 TL (%13), sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinin 295.605,28 TL (%8), mal ve hizmet alım giderlerinin 18.464.353,86 TL (%42) ve cari transferlerin 1.134.408,94 TL (%51) arttığı görülmektedir. Sermaye giderlerinde 409.352,62 TL'lik (%24) azalış olmuştur.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2021 yılı Faaliyet Gideri 93.168.912,11 TL, Faaliyet Geliri 77.447.741,65 TL olup Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu ise 15.721.170,46 TL olarak



gerçekleşmiştir.

Selçuk Belediyesinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki 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	Selçuk Belediyesi Personel İşletmesi	1.250.000,00	1.250.000,00	100
2	Efes Selçuk Proje Yönetimi Ltd. Şti.	6.440.000,00	6.440.000,00	100

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Selçuk Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle 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 ve Şehircilik 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:

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

---

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

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

## **5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ**

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

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

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

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

Selçuk Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda belirtilmiştir.

1. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmıştır
2. Kurumdaki tüm personel “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1’inde yer alan “Etik Sözleşmesini” imzalamıştır. Bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır.
3. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir.
4. Görev ve çalışma yönetmelikleri ile harcama biriminin, birim yöneticilerinin ve diğer çalışanların görevleri açıkça belirlenmiştir.
5. İdarenin nüfusu 50.000 altında olduğundan Stratejik Plan hazırlanmamaktadır
6. İdarenin nüfusu 50.000 altında olduğundan Performans Programı hazırlanmamaktadır
7. Bütçe, müdürlüklerin hizmet gerekçeleri ve öngörülen gelir göz önüne alınarak hazırlanmaktadır.
8. Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamıştır. İdare amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamamıştır.
9. Ön Mali Kontrol İşlemleri mali hizmetler biriminde görev yapan personeller tarafından yapılmaktadır. Personellerin görev tanımında da ön mali kontrole ilişkin bilgiler yer almaktadır.
10. Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve iş akış şemaları çıkarılmıştır.
11. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkânı sunacak bir yönetim bilgi sistemi yoktur. Belediyede SAMPAŞ iyileştirilmesine yönelik tespit edilen hususlar Bilgi İşlem Servisi’ne aktarılmaktadır.
12. Faaliyet sonuçları ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yönelik çalışmalar yapılmış olup Belediyenin internet sayfasında kamuoyuna duyurulmaktadır.
13. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu görevlendirilmemiştir.
14. Belediyede 13.01.2015 tarihinde hazırlanan İç Kontrol Eylem Planı Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.
15. Yürürlükte olan bir İç Kontrol Eylem Planı bulunmamaktadır.
16. İç kontrol sistemi değerlendirilmesi yapılmamaktadır.
17. İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır.

İdarede iç denetçi kadrosu bulunmamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuk Belediyesi'nin 2021 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: Bir Yıldan Uzun Süreli Verilen Depozito ve Teminatların Hatalı Muhasebeleştirilmesi**

Kamu idareleri veya kişilere verilen ve süresi bir yılı aşan depozito ve teminatların 226-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabı yerinde 126-Verilen Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95 ve 168'inci maddelerinde, kamu idarelerince bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesinde süresi bir yıldan daha uzun olanlar için 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının, süresi bir yıldan daha az olanlar için ise 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılacağı belirtilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

---

Süresi bir yılı aşan verilen depozito ve teminatların 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi sebebiyle, mali tablolarda 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı olması gerekenden 174.034,10 TL fazla, 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının ise aynı tutarda eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında yılı geçtikten sonra gerekli düzeltmelerin yapıldığını belirtmişse de 2021 yılı mali tablolarında bahsi geçen hatalı durum devam etmektedir.

Söz konusu hatalı kayıtlar sebebiyle, mali tablolar hatalı sonuç vermekte olup ilgili kayıtların mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir

## **BULGU 2: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin İlgili Maddi Duran Varlık Hesabına Alınmaması**

Belediyenin ihaleleri üzerinde yapılan incelemede, geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınmayarak yapılmakta olan yatırımlar hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde;

*"(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Anılan Yönetmelik'in "*Hesabın İşleyişi*" başlıklı 205'inci maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde ise:

*"b) Alacak*

*1-Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir."*

denilmektedir.

---

Yukarıda ki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere devam eden yapım işlerinin geçici kabulü yapılana kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, geçici kabulün yapılmasıyla birlikte ilgili maddi duran varlık hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, geçici kabulü yapılan yapım işlerine ilişkin 4.208.131,12 TL'lik tutarın, ilgili duran varlık hesabına alınmaması dolayısıyla belirtilen tutar kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı fazla, ilgili Maddi Duran Varlık Hesapları ise eksik çalışmıştır.

Kamu idaresi cevabında gerekli düzeltmelerin yapıldığını belirtmişse de yılı geçtiğinde düzeltme yapıldığı için cari yıl mali tablolarında ki hata devam etmektedir.

Söz konusu hatalı kayıtlar sebebiyle, mali tablolar hatalı sonuç vermekte olup ilgili kayıtların mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması**

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların cins tashihi ile değerlendirme çalışmalarının tamamlanmaması nedeniyle taşınmazlara ilişkin mali tablonun söz konusu varlıklara ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde, kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazların, mali saydamlığı ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde kayıtlara alınması gerekmektedir. Bu itibarla, taşınmazların fiili envanterinin yapılması ve mevzuata uygun olarak belirlenen değerler üzerinden mali tablolara alınması önem arz etmektedir.

Kamu idarelerince yapılacak envanter çalışmaları, 02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te düzenlenen kayıt işlemleri çerçevesinde yürütülmektedir.

Anılan Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gerektiği ifade edilmiştir. Benzer bir düzenlemeye taşınmazların muhasebeleştirilmesine ilişkin çerçevenin çizildiği Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 26'ncı maddesinde de yer verilmiştir

Envanteri tamamlanan ve gerçek değeri tespit edilen taşınmazlar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188-193'üncü maddeleri arasında yer alan düzenlemeler



---

uyarınca varlığın cinsine göre 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabına kaydedilerek raporlanacaktır.

Yapılan incelemede, taşınmazların mevcut kullanım şeklinde meydana gelen değişikliklerin dikkate alınmadığı, mezkûr Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde öngörülen cins tashihi işlemlerinin yapılmadığı, envanter ve muhasebe kayıtlarında mevzuatta öngörülenin aksine fiili durumun yerine tapuda kayıtlı durumun esas alındığı görülmüştür.

Öte yandan, Belediye tarafından envanterde bulunan taşınmazların gerçek değerinin tespitine ilişkin çalışmaların yapılmaması nedeni ile söz konusu varlıkların, mevzuatta öngörüldüğü şekilde ve gerçek değeri ile raporlanmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, mali tabloların Belediyenin taşınmazlarına ilişkin doğru ve güvenilir bilgi sunmasını teminen cins tashihi ile değerlendirme çalışmaların en kısa sürede tamamlaması ve muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtacak şekilde düzeltilmesi, bu çalışmalar nihayete erdirilene kadar da muhasebe kayıtlarının fiili durum esas alınarak yapılması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Belediyece diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarınca Belediyeye tahsis edilen taşınmazlara ilişkin tahsis işlemlerinin muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 47'nci maddesinde kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazları birbirlerine tahsis edebileceği hüküm altına alınmıştır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinde de benzer bir düzenleme ile belediyelere kendilerine ait taşınmazları diğer kamu idarelerine tahsis etme yetkisi verilmiştir.

Tahsis işleminin konusu olan taşınmaz mal, kamu hizmetinin ifası amacıyla ilgili idarenin kullanımına bırakıldığından tahsis yapan ve yapılan idarelerin, bu kaynakların tam ve doğru olarak raporlanmasını teminen tahsis işlemini muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188 ve 192'nci maddelerinde de tahsis edilen taşınmazların niteliğine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı veya 252-Binalar Hesabında takip edileceği hükmüne yer verilmiştir. Anılan Yönetmelik'in

---

189'uncu ve 193'üncü maddelerinde ise tahsis işleminin muhasebe kayıtlarının nasıl yapılacağı ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Bu hükümlere göre, İdare tarafından tahsis edilen taşınmazların, kayıtlı değerleri üzerinden 252.02-Binalar Hesabına alacak, 500.11-Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarlarının da 500.13-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

İdareye tahsis edilen taşınmazların ise, kayıtlı değerleri üzerinden 252.03-Binalar Hesabına borç, 500.12-Net Değer Hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarlarının da 500.13-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Belediye tarafından diğer kamu idarelerine tahsis edilen 5 adet taşınmaz ile diğer kurumlardan Belediyeye tahsis edilen 1 adet taşınmaza ilişkin mevzuat hükümleri gereği yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Oysa ki bilançoda yer alan varlık hesaplarının güvenilir bilgi sunması için tahsis işlemine konu edilen taşınmazların muhasebeleştirilerek raporlanması gerekmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar gereğince, Belediyeye tahsis edilen taşınmazlar ile belediye tarafından diğer kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların kurumun muhasebe kayıtlarında izlenmemesi ve amortisman ayrılmaması sebebiyle 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 500-Net Değer Hesaplarının doğru veri üretmediği ve dolayısıyla, mali tabloların bu hesaplarla ilgili olarak gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi**

Belediyece kiraya verilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve bunlara ait bilgilerin mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

---

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde, bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı,

Hesabın İşleyişi başlıklı 476'ncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği,

Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin ise kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına borç kaydedileceği, belirtilerek, hesabın işleyişi tarif edilmiştir.

Yapılan incelemede, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmaması nedeniyle, kiraya verilen ve kira süresi sona eren tüm taşınmazların kira tutarları ile kayıtlı değerlerinin 2021 yılı Mali Tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere kiraya verilen duran varlıkların nazım hesaplarda takip edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: Taşınmaz Kayıt İşlemlerinin Tamamlanmaması**

Belediyeye ait taşınmazların kayıt işlemlerinin ilgili mevzuata uygun olarak tamamlanmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerine ait taşınmazlar, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda kamu kaynakları arasında sayılmıştır. Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılması ve bu kaynakların kayıt ve muhasebe işlemlerinin mali saydamlığı ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde yapılması Kanun'un üzerinde önemle durduğu hususlar arasındadır.

Taşınmaz malların kaydının yapılması noktasında Kanun, 44'ncü maddesi ile ayrıntılı düzenlemeleri Cumhurbaşkanınca çıkarılacak yönetmeliğe bırakmıştır. Bu yetki kapsamında, 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenleyen yönetmelik "*Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik*" adıyla 2006 yılında Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Söz konusu Yönetmelik genel olarak, kamu idarelerine ait taşınmazların miktar ve değer olarak takip edilebilmesi amacıyla rayiç değerleri üzerinden kayıt altına alınmasını, taşınmazların giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin kayıtların yapılmasını, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle ilgili sorumlulukları, taşınmazların idarenin mülkiyetinde, kullanımında veya yönetiminde olmasına göre, taşınmaza ilişkin ayrıntılı bilgileri içeren formlara kaydedilmesini, bahsi geçen formların konsolide edilerek mali hizmetler birimince icmal cetvellerinin oluşturulmasını, taşınmazlara bir numara verilerek her bir numaralı taşınmaz için ayrı dosya açılmasını ve bu dosyaların taşınmaz ile ilgili bilgi ve belgeleri içermesi, kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayan taşınmazların cins tashihi işlemlerinin yapılması, taşınmazların niteliğinde, miktarında, hukuki durumunda, değerinde meydana gelen değişikliklerin belli süre içinde ilgili yerlere bildirilmesi ve buna ilişkin yeni kayıtların yapılması hususlarını düzenlemektedir.

Ancak yapılan incelemede, bahsi geçen Yönetmelik'in amir hükümleri karşısında, taşınmazlara ilişkin olarak değer tespit çalışmalarının yapılmadığı, bahsi geçen formların ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmediği, kullanım şekilleri ile tapu kayıtları birbirine uygun olmayan taşınmazların cins tashihi işlemlerine başlanılmadığı, taşınmazların numaralandırılmadığı, Yönetmelik'in öngördüğü biçimde dosyalama işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Bu itibarla, 5018 sayılı Kanun'da kamu kaynağı olarak sayılan taşınmazlara ilişkin iş ve işlemlerin hukuka uygun yürütülmesi, bunların etkin olarak kullanılması ve hesap verilebilirliği sağlayacak şekilde kayıt altına alınarak raporlanmasını teminen, taşınmazların kayıt işlemlerinin Yönetmelik çerçevesinde tamamlanması gerekmektedir.

### **BULGU 3: Borç Stok Tutarının Yasal Sınırın Üzerinde Olması**

Belediyenin borçlanma işlemlerinin incelenmesinde, borç stokunun 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilen sınırın üzerinde olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde;

*"Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranıyla*

---

*artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.” hükmü yer almaktadır.*

Belirtilen madde hakkında İçişleri Bakanlığının “Borçlanma” konulu 21.02.2005 tarihli ve 45201 sayılı yazısına göre de, Belediyenin borçlanma sınırının tespitinde,

- 1) İller Bankası kredileri ve faizleri,
- 2) Banka Kredileri ve faizleri,
- 3) Dış krediler ve faizleri,
- 4) Hazineye olan borçlar ve faizleri,
- 5) Piyasa borçları (bütçe emanetleri),
- 6) Vergi ve sosyal güvenlik borçlarının tamamı, dikkate alınmalıdır.

Belediyelerin yukarıda sayılan borç kalemlerinin toplanması suretiyle hesaplanan borç stoku, idarenin en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının yeniden değerlendirme oranıyla artırılan miktarını (büyükşehir belediyeleri için 1,5 katını) aşmamalı ve toplamda belirtilen sınırın üzerinde borçlanma yapılmamalıdır.

Belediyenin borçlanma limiti olan en son kesinleşmiş bütçe gelirinin yeniden değerlendirme oranıyla artırılmış hali 74.844.542,02 TL ve toplam borç tutarı ise 106.369.471,99 TL olup mevcut borç stoku anılan mevzuat hükmüne göre borçlanma sınırının üzerindedir.

Sonuç olarak, Belediyenin mevcut mali yapısı karşısında sürdürülebilirlik açısından etkin bir borç yönetimini teminen mevcut borç stoku borçlanma sınırının altına çekilene kadar yeni bir borçlanma yapmaması gerekmektedir.

#### **BULGU 4: Çevre Temizlik Vergisinin Mevzuata Uygun Bir Şekilde Tarh ve Tahakkuk Ettirilmemesi**

Çevre temizlik vergisinin hatalı grup ve dereceler üzerinden tahakkuk ettirildiği, buna bağlı olarak bazı mükelleflerden fazla bazılarında eksik vergi tahsilatı yapıldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesi ile ihdas edilen çevre temizlik vergisi, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekilde kullanılan binalardan alınmaktadır. Söz konusu maddeye göre verginin mükellefi söz konusu binaları kullananlar olup mükellefiyet binaların kullanımı ile başlamaktadır.

---

Yasa koyucu tarafından verginin tahakkuk ve tahsilinde ikili bir ayrıma gidilmiş, su ihtiyacını belediyece tesis edilmiş su şebekesinden karşılayan binalar ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar için farklı düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemelere göre işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisi söz konusu Kanun maddesinde 7 grup ve 5 dereceden müteşekkil olan tarife üzerinden hesaplanarak alınacaktır. Ancak bu hesaplamanın yapılabilmesi için vergi alınacak bir binanın hangi grup ve derece içerisinde yer aldığı belirlenmesi gerekmektedir. Bu çerçevede aynı Kanun maddesinde, belediye meclislerine buldukları mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini de dikkate alarak binaların hangi dereceye gireceğini tespit etme yetkisi verilmiş, bina gruplarının belirlenmesi için ise Cumhurbaşkanına (02.07.2018 tarihli ve 700 sayılı KHK'dan önce Bakanlar Kurulu) yetki verilmiştir.

Bakanlar Kurulu bu yetkiye dayanarak, 2005/9817 sayılı Kararı ile işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ilişkin grupları belirlemiştir.

Aynı Kararda belediye meclislerince, mükellefler dikkate alınmaksızın bina grupları itibarıyla derecelere intibak yapılacağı, yapılan intibak işleminin de mükelleflere ilan edileceği belirtilmiştir. Buna göre belediye meclisleri, kararda yer alan tablodaki gruplar için ayrı ayrı bina derecelerini belirleyecektir. Söz konusu tabloya göre örneğin, kreş şeklinde kullanılan bir binada, bu binanın hangi grupta yer aldığı tespitinde öğrenci sayısı belirleyici olurken, bu binanın hangi dereceye dâhil olduğu ise belediye meclis kararına göre belirlenecektir. Aynı şekilde, konaklama tesisi olarak kullanılan bir binanın grubu yatak kapasitesine göre değişirken, bu binanın hangi dereceye dâhil olacağı belediye meclisi kararı ile belli edilecektir.

Vergi alınacak binaların derece ve grupları bu şekilde belirlendikten sonra, 2464 sayılı Kanun'un mükerrer 44'üncü maddesinde oluşturulan tarifeye göre vergi hesaplanacaktır. Buna göre örneğin, anılan Bakanlar Kurulu Kararına göre 3'üncü grupta, belediye meclis kararına göre 1'inci derece yer alan bir binanın vergisi 560 TL olacaktır.

İşyeri ve diğer şekilde kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergisinin hesaplanmasına ilişkin düzenlemeler yukarıda açıklandığı gibi olmakla beraber, Kurumun söz konusu vergiye ilişkin iş ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, Selçuk Belediye Meclisince yukarıda sözü edilen Bakanlar Kurulu Kararı kapsamında bina grupları itibarıyla derecelere intibak yapılmasına yönelik bir karar alınmadığı görülmüştür.

---

Diğer yandan, Belediye Meclisince alınan karar esas alınarak yapılan incelemede ise bazı mükelleflere ilişkin tahakkukların hatalı derece ve gruplar üzerinden yapıldığı görülmüştür.

Bu durum, çevre temizlik vergisinin hukuka uygun biçimde tarh ve tahakkuk ettirilmesine engel olduğu gibi, bazı mükelleflerden eksik vergi tahsilatı yapıldığı için gelir kaybına da neden olmaktadır.

Bu itibarla, söz konusu vergiye ilişkin iş ve işlemlerin yasal düzenlemelere uygun yürütülmesi ve eksik vergi alınması nedeniyle gelir kaybına uğranılmamasını teminen çevre temizlik vergisine ilişkin intibak işlemlerinin yapılarak Kanun'da belirtilen yerlerde ilan edilmesi ve verginin bu intibak işlemine göre doğru bir biçimde hesaplanması gerekmektedir.

#### **BULGU 5: Ecrimisil Uygulamasının Normal Kiralama Usulü Olarak Kullanılması**

Belediyenin tasarrufunda bulunan bazı taşınmazların ihale olmaksızın işgalci konumunda bulunan kişi ve işletmelere ecrimisil karşılığında kullandırıldığı görülmüştür.

Belediyelerin kira, trampa ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamındadır. Bu nedenle gerek mülkiyeti doğrudan belediyelere ait olan gerekse de mülkiyeti belediyelere ait olmamakla birlikte tasarruf hakkı kanunlarla bu kurumlara bırakılan taşınmazların kiralanmasına ilişkin işlemler 2886 sayılı Kanun'da yazılı amir hükümlere uygun olarak gerçekleştirilmelidir.

Söz konusu Kanun'un "*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75'inci maddesinde, devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği, ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin sekizinci fıkrasında, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi, olağan bir taşınmaz yönetimi de değildir. İşgal edilen ve bu işgalin sonradan tespit edildiği kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şagilden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. İşgal edilen taşınmaz mal için mülkiye amirine talepte bulunulması ve

mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanun'un her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır. Ayrıca mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

Belediyenin tasarrufunda bulunan taşınmazların incelenmesi neticesinde, bazı taşınmazların herhangi bir ihale yapılmadan çeşitli kişi ve işletmeler tarafından işgal edildiği, bu işgalcilerin söz konusu yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine geçmişe dönük olarak tespit edilen ecrimisillerin kira gibi ileriye dönük de uygulanarak işgallerin devam ettirildiği, bu suretle mevzuata aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, ecrimisil uygulamasının ihalesiz kiralama yöntemi olarak kullanılmasının 2886 sayılı Kanun hükümlerine aykırılık teşkil edeceği açıktır. Bu yerlerden imar mevzuatına göre kiralamaya uygun olanların ihale edilerek kiraya verilmesi, kiralanabilir duruma getirilemeyenlerin ise tahliyelerinin gerçekleştirilip imar planlarındaki kullanım amaçlarına uygun hale getirilmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Emanet Hesaplarında Kayıtlı Tutarların Mevzuatta Belirtilen Sıraya Göre Ödenmemesi**

Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyip emanet hesaplarına alınan tutarların daha sonradan ödenmesi sırasında mevzuatta belirlenen öncelik sıralamasına uyulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar*" başlıklı 34'üncü maddesinin birinci fıkrasında ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödemeyen tutarların bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınacağı ve buradan ödeneceği belirtilmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrasında, nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin muhasebe kayıtlarına alınması sırasına göre ödeneceği belirtildikten sonra, sırasıyla kanun gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verileceği hüküm altına alınmıştır.



Belediyenin muhasebe kayıtları üzerinde yapılan incelemede, emanet hesaplarında yer alan tutarların ödenmesine ilişkin yasal düzenlemeye aykırı olarak, giderlerin Kanun hükmünde belirtilen sıraya uygun olarak ödenmediği görülmüştür. Bunun yanı sıra Kuruma iş yapan istihkak sahiplerine ödenen tutarlarda da bunların muhasebe kayıtlarına alınma sırasının gözetilmediği, önceki yıllarda bütçe emanetleri hesabına alınan borçlar bulunmasına rağmen cari yılda borçlanılan kişilere ödeme yapıldığı emanet hesapları hareketlerinden anlaşılmıştır.

Öte yandan, 5018 sayılı Kanun'un muhasebe yetkilisinin görev ve sorumluluklarını da belirleyen 61'nci maddesinin beşinci fıkrasında, muhasebe yetkililerinin yukarıda yer verilen düzenlemelerin uygulanmasından sorumlu olduğu hükme bağlanmıştır. Bu hüküm ile emanete alınan tutarların mevzuatta belirtilen şekliyle hak sahiplerine ödenmemesi durumunda ortaya çıkacak hukuki sonuçlardan Belediye muhasebe yetkilisinin doğrudan sorumlu olacağı açıktır.

Sonuç olarak, kamu kaynaklarının hukuka uygun bir şekilde kullanılmasını ve istihkak sahiplerinin haklarının korunmasını teminen giderlerle ilişkin ödemelerin ilgililere yukarıda yer verilen sıralamaya uygun olarak ödenmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Gelir Kalemlerinin Genel Tahsilat Oranlarının Düşük Kalması**

Belediyenin gelir kalemlerinin tahakkuk tahsilât oranları düşük düzeyde kalmış ve toplam tahakkuk tutarının önemli bir kısmı gelecek yıla devredilerek tahsil edilememiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde "*belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek*" belediye başkanının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 60'ıncı maddesinin (e) bendinde ise, "*...ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmış, mezkûr Kanun'un 61'inci maddesinde muhasebe yetkilisinin, gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması ile muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu*" belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, 37'nci maddesinde, amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi

---

kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği, 55'inci maddesinin birinci fıkrasında, amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, yedi gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunacağı düzenlenmiştir.

Belediyelerin tahakkuk tahsilat oranını artırabilmeleri için, Mali Hizmetler Müdürlüğünün borcunu ödemeyen kişiler hakkında borcun ödenmesi ve yasal işlemlerin başlatılabilmesi için ödeme emirlerini zamanında düzenleyip daha sonra bu borçluları Hukuk birimine havale etmesi gerekmektedir.

Belediyenin hesap ve işlemleri incelendiğinde, İdarenin Gelir Kesin Hesap Cetvelini oluşturan gelir kalemlerinin tahakkuk tahsilât oranlarının düşük düzeyde kaldığı ve toplam tahakkuk tutarı olan 101.319.516,06 TL'den 21.925.426,92 TL'nin gelecek yıla devredilerek tahsil edilemediği tespit edilmiş olup, Belediyenin gelirlerinin tahsilat oranı % 78'dir. Ancak yapılan incelemede bazı gelirlere tahsilat oranının % 50'nin altında kaldığı görülmüştür.

Tahsilat oranının düşük gerçekleşmesini önlemek için belediyenin tahsil ve takip hususunda yukarıdaki mezkûr mevzuat hükümlerine uygun hareket etmesi gerekmektedir.

#### **BULGU 8: Hacedilemeyen Mali Kaynakların Farklı Banka Hesaplarında Takip Edilmemesi**

Belediyenin 5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre hacedilemez nitelikte olan gelirleri ile haczi kabil diğer para, alacak ve gelirlerinin ayrı banka hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'nun 82'nci maddesinde; özel yasalarında haczi caiz olmadığı gösterilen malların hacedilemeyeceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin dokuzuncu fıkrasında;

*"Belediyenin proje karşılığı borçlanma yoluyla elde ettiği gelirleri, şartlı bağışlar ve kamu hizmetlerinde fiilen kullanılan malları ile belediye tarafından tahsil edilen vergi, resim ve harç gelirleri hacedilemez."* denilmek suretiyle belediyenin haczi mümkün olmayan gelirleri sayılmıştır.

---

Ayrıca 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 7'nci maddesinde, belediyelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından ayrılacak paylar ile diğer kanunlarda verilmesi öngörülen payların vergi hükmünde olduğu düzenlenmiştir. Dolayısıyla genel bütçe vergi gelirlerinden aktarılan paylar da 5779 sayılı Kanun ile vergi hükmünde kabul edildiğinden haczedilmesi mümkün değildir.

Belediyenin haczedilemeyen gelirlerini haczedilebilir gelirlerle aynı banka hesabında birleştirmesi, bu hesaptaki paraların haczedilemeyen vergi, resim ve harç gelirlerinden mi yoksa haczedilebilir gelirlerden mi oluştuğunun belirlenmesini imkânsız hale getirmektedir. Nitekim Belediyenin sahip olduğu 44 banka hesabının 28 tanesi üzerinde haciz bulunduğu, söz konusu hacizli banka hesaplarında da vergi, resim ve harç gelirlerinin olduğu tespit edilmiştir.

Belediyelerin bu nitelikteki hesapları, yargı mercileri tarafından "havuz hesabı" olarak nitelendirilmektedir. Nitekim Yargıtay 12. Hukuk Dairesi'nin 20.03.2012 tarih ve E.2011/22082 K.2012/8629 sayılı kararında da "...borçlu belediyece haczi kabil olmayan paralar ile haczi mümkün olan paraların aynı hesapta toplanması ve birbirine karıştırılması, haczedilemezlik hakkından feragat olarak kabul edilmelidir." denilmektedir.

Mevzuatta yer alan *haczedilemezlik kuralı*, kamu hizmeti gören ve kamu tüzel kişiliğine haiz belediyeler için hukuk devletinde teminat altına alınmış bir güvence oluşturmayı amaçlamıştır. Ancak söz konusu güvencenin tesis edilebilmesi için "havuz hesabı" uygulaması yerine, haczedilemez nitelikte olan vergi, resim ve harç gelirlerinin ayrı bir banka hesabında izlemesi gerekmektedir.

#### **BULGU 9: İş Avanslarının Mahsup Süresinde Kapatılmaması**

Yapılan incelemede mutemetlere verilen iş avanslarının kanuni süresinde iade veya mahsup edilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön ödeme" başlıklı 35'inci maddesinin birinci fıkrasında, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği, mezkûr maddenin beşinci fıkrasında ise, mutemetin ön ödemelerden harcadığı tutara ilişkin kanıtlayıcı belgeleri, ilgili kanunlarında belirtilmemiş olması halinde avanslarda bir ay, kredilerde üç ay içinde muhasebe yetkilisine vermek ve artan

tutarı iade etmekle yükümlü olduğu ve süresi içerisinde mahsup edilmeyen avanslar hakkında 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, ön ödeme yapılabilmesi amacıyla mutemetlere verilen iş avanslarının bir ay, kredilerin ise üç ay içerisinde mahsup edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede belediyenin bütçe içi işletmelerinde bozuk para olarak kullanılmak üzere verilen iş avanslarının yukarıda yer alan mevzuat hükümlere aykırı olarak süresinde iade veya mahsup edilmediği tespit edilmiştir. Söz konusu avanslara ilişkin bilgiler aşağıda tablodaki gibidir:

**Tablo 8: Verilen İş Avanslarına İlişkin Tablo**

VERİLİŞ YEVMİYE		ADI SOYADI	VERİLİŞ NEDENİ	VERİLEN MİKTAR	İADE YEVMİYE		İADE TUTARI
TARİHİ	NO				TARİHİ	NO	
05.01.2021	32	...	EFES ALTKAPI OTOPARKI BOZUK PARA İHTİYAC	4.500,00	12.07.2021	5513	4.500,00
05.01.2021	33	...	ŞİRİNCE OTOPARKLAR IN BOZUK PARA İHTİYA	1.000,00	12.07.2021	5514	1.000,00
05.01.2021	34	...	ŞİRİNCE OTOPARKLAR IN BOZUK PARA İHTİYA	500,00	14.06.2021	4469	500,00
05.01.2021	35	...	ŞİRİNCE OTOPARKLAR IN BOZUK PARA İHTİYA	500,00	30.12.2021	1233	500,00
05.01.2021	36	...	MERYEMANA OTOPARKI BOZUK PARA İHTİYACI	4.500,00	13.09.2021	7974	4.500,00
05.01.2021	37	...	EKMEK BÜFELERİNİN BOZUK PARA İHTİYACI	500,00	29.12.2021	12229	500,00
07.01.2021	82	...	OTOPARKLAR KULL.ÜZERE BOZUK PARA ALIMI İ	500,00	15.06.2021	4493	500,00
05/03/202	1571	...	AHMET FERAHLI PARKI BOZUK PARA İHTİYACIN	500,00	09.11.2021	10201	500,00
05.03.2021	1572	...	BELEDİYEMİZ PAMUCAK RESTORANTIN BOZUK PA	1.000,00	13.07.2021	5563	1.000,00
05.03.2021	1573	...	BELEDİYEMİZ CARPOUZA CAFEDE BOZUK PARA	1.000,00	30.12.2021	12308	1.000,00
18.05.2021	3549	...	ŞİRİNCE MAH 219 SOKAK OTOPARKIN BOZUK PA	500,00	30.12.2021	12304	500,00
07.06.2021	4141	...	TOHUM KAFE BOZUK PARA İHTİYACININ KARŞIL	300,00	29.12.2021	12330	300,00
07.06.2021	4142	...	PAMUCAK OTOPAK BOZUK PARA İHTİYACININ KA	500,00	04.10.2021	8845	500,00
14.06.2021	4409	...	MÜZE ÖNÜ OTOPARK İÇİN BOZUK PARA İHTİYAC	500,00	30.12.2021	12305	500,00
14.06.2021	4410	...	ŞİRİNCE YÜKSEL ÖZÜLKÜ OTOPAR BOZUK PARA	500,00	14.06.2021	4410	500,00
07.07.2021	5338	...	219 SK. OTOPARK BOZUK PARA İHTİYACININ K	500,00	30.12.2021	12303	500,00
07.07.2021	5339	...	KAYSERKAYA OTOPARK BOZUK PARA İHTİYACINI	1.000,00	30.12.2021	12299	1.000,00
07.07.2021	5340	...	EFES OTOPARK BOZUK PARA İHTİYACININ KARŞ	4.500,00	14.09.2021	8005	4.500,00
07.07.2021	5341	...	PAMUCAK RESTORANT BOZUK PARA İHTİYACINI	1.000,00	30.12.2021	12302	1.000,00

10.09.2021	7904	...	EFES OTO PARK BOZUK PARA İHTİYACININ KARŞI	4.500,00	31.12.2021	12389	4.500,00
10.09.2021	7905	...	MERYEMANA OTO PARK BOZUK PARA İHTİYACINI	4.500,00	30.12.2021	12307	4.500,00
20.10.2021	9438	...	ST JEAN OTO PARK BOZUK PARA İHTİYACININ K	500,00	30.12.2021	12306	500,00
20.10.2021	9439	...	MERYEMANA OTO PARK BOZUK PARA İHTİYACININ	3.000,00	30.12.2021	12307	3.000,00

Tablodan da anlaşılacağı üzere alınan avansların iadesinde mevzuatta belirtilen iade süresine riayet edilmemiş olup bu uygulamanın mali açıdan risk oluşturduğu ve düzeltilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 10: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması**

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

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

4857 sayılı İş Kanunu'nun;

- 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,
- 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,
- 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği,
- 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli,

---

hususlarının ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir Yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmelik'inde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanununun 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline, bu durumda olan her işçi için iki yüz yirmi Türk Lirası (2021 yılında 555 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

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

Yapılan incelemede Belediyede görev alan kadrolu 88 işçiden 9'unun 100 ile 200 gün arasında, 2'inin 50 ile 100 arasında kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılması sağlanmalıdır.

---

---

**BULGU 11: Kurumun Asli İşlemlerinden Bazılarının Danışmanlık Hizmeti Alarak Yerine Getirilmesi**

Belediyenin 2021 yılı mali tablo ve eki belgelerin incelenmesinde, belediyenin idari personelinin temel görev alanına giren konularda danışmanlık hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Danışmanlık Hizmetleri" başlıklı 48'inci maddesinde, mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, her ölçekte imar planı, imar uygulama, ÇED raporu hazırlanması, plan, yazılım geliştirme, tasarım, teknik şartname hazırlanması, denetim ve kontrolörlük gibi teknik, mali, hukuki veya benzeri alanlardaki hizmetler, danışmanlık hizmet sunucularından alınabileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 48'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre, danışmanlık hizmetleri, bu bölümde yer alan hükümlere uygun olarak sadece belli istekliler arasında ihale usulü ile ihale edileceği, fakat yaklaşık maliyeti Kanun'un 13'üncü maddesinin (b) bendinin (2) numaralı alt bendinde hizmet alımları için öngörülen üst limit tutarının dört katının altında kalan danışmanlık hizmetlerinin hizmet alımı ihalesiyle gerçekleştirilebileceği ifade edilmektedir.

Danışmanlık Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesine göre, 4734 sayılı Kanun'un 48'inci maddesinde belirtilen mimarlık ve mühendislik, etüt ve proje, harita ve kadastro, her ölçekte imar planı, imar uygulama, ÇED raporu hazırlanması, plan, yazılım geliştirme, tasarım, teknik şartname hazırlanması, denetim ve kontrolörlük gibi teknik, mali, hukuki veya benzeri alanlardaki hizmetlerin, danışmanlık hizmet sunucularından alınabilmektedir.

Belediye tarafından 25.12.2020 tarihinde alımı yapılan Mali ve Finansal Danışmanlık danışmanlık hizmetine ait teknik şartnamede belirtilen işin kapsamına ilişkin bazı hususlar aşağıdaki gibidir.

- İdarenin yatırım programında yer alan yatırım kalemlerinin hayata geçirilmesi ile ilgili kaynakların yönetilmesi, mali kaynak oluşturulması ve yatırım takviminin oluşturulması ile ilgili mali ve finansal danışmanlık hizmeti verir.
- İdarenin gelir arttırıcı iş ve işlemleri ile ilgili danışmanlık yapar
- Taşınır ve taşınmaz malların satış, alım ve kiralalarında mali ve finansal açıdan danışmanlık yapar

- İdarenin talebi üzerine her türlü satın almada yaklaşık maliyet, muhammen bedel hesabı, kıymet takdir belirleme vb. işlerinde danışmanlık yapar.

Yukarıda sayılan işlemler, idarenin Mali Hizmetlerinden ve Fen İşlerinden sorumlu birimlerin temel görevleridir ve ilgili yasa hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, idarelerin bir konuda danışmanlık hizmet alımı yapabilmesi için konunun karmaşık olması, özel uzmanlık ve deneyim gerektirmesi gerekir. Bu nedenle idarenin kendi personeli tarafından yürütebileceği ve teknik şartnamede belirtilen işler danışmanlık hizmet alınması suretiyle yürütülemez.

Bu çerçevede, özel uzmanlık ve deneyim gerektirmeyen, idare personeli tarafından yürütülebilecek veya yürütülmesi gereken işler için danışmanlık hizmet alımı yapılmaması, söz konusu işlerin belediyenin ilgili personelleri aracılığıyla yürütülmesi gerekmektedir.

### **BULGU 12: Kuruma Ait Mali Kaynakların Tamamının Kamu Bankalarında Değerlendirilmemesi**

Belediyeye ait nakit varlıkların özel bankalara ait hesaplarda işlem gördüğü görülmüştür.

4749 sayılı Kamu Finansmanı ve Borç Yönetiminin Düzenlenmesi Hakkında Kanun'un 12'nci ve 16'ncı maddelerine dayanılarak hazırlanmış olan 08.03.2019 tarih ve 30708 sayılı Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "*Uygulama Ve Kullanılacak Araçlar*" başlıklı 5'inci maddesinin ikinci fıkrasında: "*Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumlar kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda değerlendirmekle yükümlü olduğu*" ifade edilmiş olup, maddenin devamında değerlendirmenin yapılacağı araçlar ayrıntılı biçimde açıklanmıştır.

Dolayısıyla yukarıdaki mevzuat hükmüne göre belediyelerin her türlü mali kaynağını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmesi gerektiği açıktır. Ancak yapılan incelemede, 2021 yılı döneminde Belediyenin özel bankalarda açılmış ve aktif olarak kullanılan 10 adet banka hesabının bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında özel bankalarda açılmış olan hesaplarla ilgili Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği hükümlerine dikkat edildiğini bu hesaplarda fazla nakit varlıklar bekletilmeden kamu sermayeli banka hesaplarına aktarıldığını belirtmiş olsa da bahsi geçen mevzuat hükmü gereği belediyenin nakit varlıklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracak hesaplarda tutması gerekmektedir.



---

---

**BULGU 13: Muafiyet Kapsamındaki Taşınmazlar İçin Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Ödenmesi**

Bazı elektrik faturalarında yer alan ve enerji fonu olarak bilinen katkı payı tutarı ile elektrik tüketim vergisinin Kanun'da belirtilen muafiyete rağmen Belediyece ödendiği görülmüştür.

3096 sayılı Türkiye Elektrik Kurumu Dışındaki Kuruluşların Elektrik Üretimi, İletimi, Dağıtım Ve Ticareti İle Görevlendirilmesi Hakkında Kanun'un geçici 4'üncü maddesinde;

*“31/12/2001 tarihine kadar yürürlüğe girecek olan Elektrik Enerjisi Fonu Anlaşmaları uyarınca taahhüt edilen yükümlülükleri karşılamak üzere;*

a) 3291 sayılı Kanunun ek 2'nci maddesi gereğince tahsil olunan katkı payı tutarlarından” ibaresi yer almaktadır.

3291 sayılı Kanun'un ek 2'nci maddesinde de;

*“Nihai tüketiciye elektrik enerjisi satışı yapan lisans sahibi tüzel kişilerin sektör altyapı giderlerine katkı payı, iletim, dağıtım ve perakende satış hizmetlerine ilişkin bedeller hariç olmak üzere belirlenir. Tedarikçiler bu bedeli faturalarında ayrıca gösterir.”* hükmü mevcuttur.

Yine, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 34'üncü maddesi hükmü ile, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketiminin, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabi olacağı belirtilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinde bahsedilen katkı payı ve vergiye, başka kanunlarla muafiyet getirilemeyeceğine dair bir hüküm de bulunmamaktadır. Dolayısıyla, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 16'ncı maddesi hükmünce, belediyenin kamu hizmetine ayrılan veya kamunun yararlanmasına açık, gelir getirmeyen taşınmazları ile bunların inşa ve kullanımları (katma değer vergisi ile özel tüketim vergisi hariç) her türlü vergi, resim, harç, katılma ve katkı paylarından muafır.

Kanunla tanınan söz konusu muafiyet sebebiyle de, belediyelerin 3291 sayılı Kanun'un ek 2'inci maddesinde belirtilen “katkı payı”, (faturalardaki tabir ile “enerji fonu” bedeli) ile 2464 sayılı Kanun'da belirtilen elektrik tüketim vergisi bedelini ödemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

---

Diğer taraftan, elektrik tüketim vergisi ile enerji katkı payından KDV de hesaplanmakta olduğundan, Belediyece ayrıca KDV külfetine de katlanılmış olmaktadır.

Belediyenin mali kaybının olmaması açısından, Belediyelere tanınan muafiyetlere uyulması, idarece enerji tedarik firmasına gerekli yazıların yazılması ve bu ödemelerin sonlandırılması gerekmektedir.

**BULGU 14: Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinde, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması**

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendinde belirtilen parasal limitler dâhilinde yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ilişkin harcamaların yıllık toplamının, 2021 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "*İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar*" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; "*Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*" hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanunun "*Pazarlık usulü*" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde idarelerin yaklaşık maliyeti 404.732,00 TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulü ile temin edebileceği, "*Doğrudan temin*" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin 121.405,00-TL'yi, diğer idarelerin 40.443,00 TL'yi aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlarını ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmektedir.

Buna göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

---

31.12.2020 tarih ve 31351 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan "4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62 nci maddesinin (1) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ" in "Genel esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin 2'nci fıkrasında, Kanun'un 62'nci maddesinin (1) bendine göre Kanun kapsamında yer alan ve bütçe sahibi olan kamu idarelerinin, Kanun'un gerek 21'inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iışeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu Kurulun uygun görüşü olmadan aşamayacağı, bu oran aşılarak Kuruma yapılan başvuruların reddedileceği;

3'üncü fıkrasında ise Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate alınacağı; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanacağı,

İfade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımları, hizmet alımları ve yapım işlerinde, bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unun, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

Belediye tarafından 2021 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d bendleri kapsamında gerçekleştirilen mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, hem 21/f hem de 22/d bendleri için ayrı ayrı bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u tutarındaki sınırın Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılması hususunun 4734 sayılı Kanun ve ilgili Tebliğ hükümlerine aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

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: ÖNCEKİ YIL/YILLAR SAYIŞTAY DENETİM RAPORUNA İLİŞKİN İZLEME FORMU**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Amme Alacakları Dışındaki Bazı Alacakların Hukuki Takibinin Yerine Getirilmemesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu durum kısmen düzeltilmiş olup Raporun Diğer Bulgular bölümünde Bulgu 7: “Gelir Kalemlerinin Genel Tahsilat Oranlarının Düşük Kalması” başlığıyla bulgu yazılmıştır.
Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresini Kira Süresi Sonunda İhaleye Çıkmadan Uzatması ve Ecrimisil Uygulaması	2018	Yerine Getirilmedi	Söz konusu durum halen devam etmekte olup Raporun Diğer Bulgular Bölümünde

			Bulgu 5: “Ecrimisil Uygulamasının Normal Kiralama Usulü Olarak Kullanılması” başlığıyla yeniden bulgu yazılmıştır.
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Söz konusu durum devam etmekte olup konuya ilişkin A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular bölümünde Bulgu 3: “Mali Tabloların Taşınmazlara İlişkin Doğru Bilgi Sunmaması” başlığıyla bulgu yazılmıştır.