



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA ALANYA BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	7
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	28
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	29
8. EKLER	61

TABLÖLAR

Tablo 1:İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gelir Gerçekleşme Tutarları	2
Tablo 2:İki Yıllık Bütçe Verileri ve Gider Gerçekleşme Tutarları	3
Tablo 3:Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu Başlık Toplamı Rakamları	9
Tablo 4:150 İlk Madde ve Mlazeme Hesabı ile 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10
Tablo 5:Mizanda Haklar Hesabı ile Haklar Amortismanının Görünüşü	11
Tablo 6:Mizanda Haklar ile İlgili Gider ve Bütçe Giderlerinin Görünüşü	12
Tablo 7:2006 yılı Açılış Bilançosu Haklar ve Amortisman Değerleri	12
Tablo 8:Hizmet Alımı İhaleleri Personel Tanımlamaları	35
Tablo 9:Otoparklarla ilgili Hükümlerin Karşılaştırılması	47

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

6360 sayılı Kanun ile Antalya Büyükşehir Belediyesi sınırları il mülki sınırları olarak belirlenmiş ve bağlı ilçelerin mülki sınırları içerisinde yer alan köy ve belde belediyelerinin tüzel kişiliğinin kaldırılmasıyla 16 belde belediyesi ve 68 köy kaldırılarak mal varlıkları ile birlikte Alanya Belediyesine katılmıştır. Bu düzenlemelerle birlikte Alanya belediyesi toplam 102 mahalleye hizmet sunmaktadır. En uzak mahalle, merkeze 60 km uzaklıktaki Karapınar olup belediye çok dağınık ve merkeze çok uzak birçok mahalleye hizmet vermek durumundadır.

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

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

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

2016 yılı Bütçesinde Belediye birimlerine giderler için toplam 298.132.353,36-TL ödenek verilmiştir. Bütçede kendisine ödenek tahsis edilen 23 müdürlük bulunmaktadır. Alanya Belediyesi'nin 2015 ve 2016 bütçe gelir ve gider gerçekleştirmeleri ile ilgili tablo aşağıdadır:

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

I	I	Gelir Türü	2015 Bütçe	2015 Brüt Gelir	2015 Gerç.Oran %	2016 Bütçe	31.12.2016 Brüt Gelir	2016 Gerç. Oran %	Toplam Gelire Oran %
1		VERGİ GELİRLERİ	84.365.000,00	87.952.276,01	104,25	125.187.000,00	85.491.839,63	68,29	43,50
1	2	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	47.725.000,00	52.935.902,81	110,92	82.500.000,00	57.102.541,63	69,22	29,05
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	13.715.000,00	18.346.562,13	133,77	20.275.000,00	14.018.214,04	69,14	7,13
1	6	HARÇLAR	22.125.000,00	16.669.511,07	75,34	21.862.000,00	14.265.541,02	65,25	7,26
1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	800.000,00	300	0,04	550.000,00	105.542,94	19,19	0,05
3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	46.326.000,00	32.574.368,08	70,32	46.886.000,00	37.248.785,33	79,45	18,95
3	1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	28.211.000,00	19.213.903,51	68,11	31.261.000,00	21.729.215,09	69,51	11,06
3	6	KİRA GELİRLERİ	18.115.000,00	13.360.464,57	73,75	15.625.000,00	15.519.570,24	99,33	7,90
4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	7.782.000,00	5.228.002,11	67,18	9.412.000,00	3.488.568,38	37,07	1,78
4	1	YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	260.000,00	0	0	360.000,00	0	0,00	0,00
4	2	MERKEZİ YÖN.BÜTÇESİNE DAHİL İD. ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	100.000,00	0	0	2.100.000,00	0	0,00	0,00
4	3	DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	375.000,00	379.997,47	101,33	1.500.000,00	18.889,00	1,26	0,01
4	4	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	2.515.000,00	4.744.493,90	188,65	3.000.000,00	3.469.679,38	115,66	1,77
4	5	PROJE YARDIMLARI	4.532.000,00	103.510,74	2,28	2.452.000,00	0	0,00	0,00
5		DİĞER GELİRLER	67.365.000,00	72.293.974,09	107,32	93.605.000,00	68.907.807,34	73,62	35,06
5	1	FAİZ GELİRLERİ	265.000,00	377.616,46	142,5	275.000,00	229.646,15	83,51	0,12
5	2	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	51.390.000,00	61.279.466,69	119,24	73.240.000,00	57.979.022,83	79,16	29,50
5	3	PARA CEZALARI	14.555.000,00	9.943.064,18	68,31	18.580.000,00	7.823.077,41	42,10	3,98
5	9	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.155.000,00	693.826,76	60,07	1.510.000,00	2.876.060,95	190,47	1,46
6		SERMAYE GELİRLERİ	3.595.000,00	3.354.672,27	93,31	4.910.000,00	2.421.662,86	49,32	1,23
6	1	TAŞINMAZ SATIŞ GELİRLERİ	3.450.000,00	3.139.820,27	91,01	4.750.000,00	2.250.723,86	47,38	1,15

6	2	TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ	145.000,00	214.852,00	148,17	160.000,00	170.939,00	106,84	0,09
81		Red ve İadler		-1.545.239,33			-1.022.072,11		
		Genel Toplam	209.433.000,00	201.403.292,56	96,17	280.000.000,00	196.536.591,43	70,19	100,00

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

I	II	Giderin Türü	2015 Bütçe	2015 Brüt Gider	2015 Gerç.Oran %	2016 Bütçe	31.12.2016 Brüt Gider	2016 Gerç.Oran %	Toplam Gidere Oran %
1		PERSONEL GİDERLERİ	47.036.700,00	33.271.058,79	70,73	42.833.000,00	37.463.038,83	87,46	16,07
1	1	MEMURLAR	23.959.000,00	13.659.239,24	57,01	18.593.000,00	15.354.421,53	82,58	6,59
1	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	1.080.000,00	544.687,02	50,43	1.000.000,00	999.015,19	99,90	0,43
1	3	İŞÇİLER	21.628.000,00	18.846.438,72	87,14	22.600.000,00	20.821.816,05	92,13	8,93
1	4	GEÇİCİ PERSONEL	114.700,00	0,00	0	60.000,00	0,00	0,00	0,00
1	5	DİĞER PERSONEL	255.000,00	220.693,81	86,55	580.000,00	287.786,06	49,62	0,12
2		SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.518.300,00	5.734.816,64	76,28	7.249.000,00	6.157.229,56	84,94	2,64
2	1	MEMURLAR	3.098.300,00	2.089.259,09	67,43	2.904.000,00	2.359.391,61	81,25	1,01
2	2	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	65.000,00	0,00	0	35.000,00	0,00	0,00	0,00
2	3	İŞÇİLER	4.355.000,00	3.645.557,55	83,71	4.310.000,00	3.797.837,95	88,12	1,63
3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	133.718.505,59	126.776.671,76	94,81	139.345.000,00	128.450.292,36	92,18	55,11
3	1	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	1.735.000,00	1.622.159,13	93,5	1.715.000,00	1.368.104,61	79,77	0,59
3	2	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	27.255.323,50	25.019.590,33	91,8	29.488.500,00	25.400.326,49	86,14	10,90
3	3	YOLLUKLAR	387.000,00	103.874,72	26,84	588.000,00	138.224,04	23,51	0,06
3	4	GÖREV GİDERLERİ	4.355.000,00	4.094.575,57	94,02	1.955.500,00	1.632.735,28	83,49	0,70
3	5	HİZMET ALIMLARI	72.646.902,09	70.674.189,59	97,28	84.487.000,00	83.472.018,66	98,80	35,81
3	6	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	2.821.000,00	2.546.382,74	90,27	4.351.000,00	4.011.871,52	92,21	1,72
3	7	MAMUL MAL ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	12.733.280,00	11.332.105,88	89	13.580.000,00	10.026.361,23	73,83	4,30
3	8	TAŞINMAZ MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	11.770.000,00	11.368.793,80	96,59	3.110.000,00	2.376.141,84	76,40	1,02
3	9	TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	15.000,00	15.000,00	100	70.000,00	24.508,69	35,01	0,01
4		FAİZ GİDERLERİ	162.000,00	97.156,51	59,97	195.000,00	29.511,46	15,13	0,01
4	2	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	162.000,00	97.156,51	59,97	195.000,00	29.511,46	15,13	0,01

T.C. Sayıştay Başkanlığı

4	3	DIŞ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	0,00	0,00		0,00	0,00		0,00
5		CARİ TRANSFERLER	3.399.175,60	3.203.937,11	94,26	5.320.000,00	5.270.522,34	99,07	2,26
5	1	GÖREV ZARARLARI	1.025.000,00	1.001.763,49	97,73	900.000,00	459.617,37	51,07	0,20
5	3	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	15.000,00	15.000,00	100	425.000,00	268.689,79	63,22	0,12
5	4	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	1.139.175,60	969.111,68	85,07	1.345.000,00	1.333.972,45	99,18	0,57
5	8	GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	1.220.000,00	1.218.061,94	99,84	2.650.000,00	3.208.242,73	121,07	1,38
6		SERMAYE GİDERLERİ	61.827.133,20	36.285.365,10	58,69	96.870.353,36	55.510.857,29	57,30	23,82
6	1	MAMUL MAL ALIMLARI	10.545.722,14	6.999.265,25	66,37	6.753.000,00	2.866.314,74	42,45	1,23
6	2	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	7.293.880,46	6.908.180,13	94,71	10.205.000,00	8.681.604,74	85,07	3,72
6	3	GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI	476.256,00	254.467,00	53,43	1.750.000,00	901.573,07	51,52	0,39
6	4	GAYRİMENKUL ALIMLARI VE KAMULAŞTIRMASI	2.841.366,04	2.615.358,58	92,05	3.600.000,00	3.355.070,52	93,20	1,44
6	5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDERLERİ	39.403.083,46	18.767.486,74	47,63	71.764.531,67	36.828.650,83	51,32	15,80
6	7	GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM GİDERLERİ	1.016.825,10	519.003,41	51,04	1.497.821,69	1.608.686,29	107,40	0,69
6	8	STOK ALIMLARI (SAVUNMA DIŞINDA)	250.000,00	221.603,99	88,64	1.300.000,00	1.268.957,10	97,61	0,54
7		SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0	950.000,00	202.146,88	21,28	0,09
7	1	YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0	950.000,00	202.146,88	21,28	0,09
9		YEDEK ÖDENEKLER	545.000,00	0,00	0	5.370.000,00	0,00	0,00	0,00
9	6	YEDEK ÖDENEK	545.000,00	0,00	0	5.370.000,00	0,00	0,00	0,00
		Genel Toplam	254.206.814,39	205.369.005,91	80,79	298.132.353,36	233.083.598,72	78,18	100,00

Tablolarda yer alan verilere göre;

• 2016 yılında toplam gider 233.075.356,42TL iken toplam net gelir 196.536.591,43 TL düzeyindedir. Gelirin gideri karşılama oranı % 84,32'dir. 2015 yılına göre gelirlerde % 1,66 azalış olmuştur. • Toplam giderde 2015 yılı gerçekleşmesine göre yaklaşık % 13,495 oranında artış olmuştur.

• Gelirin Dağılımı yüzde olarak aşağıdaki gibidir:

Gelirlerin % 43,50 sini vergi gelirleri, % 18,95 ini teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, %

1,78 ini alınan bağış ve yardımlar, % 1,23 ünü sermaye gelirleri ve kalan % 35,06 sını diğer gelirler oluşturmaktadır.

• **Giderlerin dağılımı yüzde olarak aşağıdaki gibidir:**

Personel giderleri: % 16,07

-Personel giderleri içinde memur ödemelerinin oranı %40,99

-Sözleşmeli personele yapılan ödemelerin oranı %2,67

-İşçilere yapılan ödemelerin oranı % 55,58

-Diğer personele yapılan ödemeler %0,77

Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primleri: % 2,64

Mal ve Hizmet Alımları Gideri: %55,11

Faiz Giderleri: % 0,01

Cari Transferler: %2,26

Sermaye Giderleri: %23,82

Sermaye Transferleri: %0,09

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

Birleştirilmiş veriler defteri,

Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,

Kasa sayım tutanağı,

Banka mevcudu tespit tutanağı,

Alınan çekler sayım tutanağı,

Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

Teminat mektupları sayım tutanağı,

Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri,

Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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 gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Tarafından Verilen Bilanço Ve Mizanların Yönetmeliğe Uygun Olarak Hazırlanmaması

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

1- Bilanço:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen “20” klasörü içindeki excel formatındaki Bilançonun n1, n2 ve cari yıl bilgilerini içerdiği, ancak aktif ve pasif toplamalarının belirtilmediği ve hesap tipinde olmadığı görülmektedir. Yine Bilanço dipnotu olarak herhangi bir bilgi içermediği, kurum tarafından başka kurum kuruluş, oda, dernek vb.ne taşınmaz tahsisleri bulunduğu halde bu tahsislere ilişkin bilgilerin dipnotlarda gösterilmediği anlaşılmaktadır.

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

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

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

(2) Bilançolar 8 inci, 9 uncu, 10 uncu ve 11 inci maddelerde belirlenen ilkelere uygun olarak hazırlanır ve sunulur. Bilançolar, dönemler arasında karşılaştırma yapılabilmesini

sağlamak üzere son üç faaliyet dönemine ilişkin verileri kapsayacak şekilde hazırlanır.” Hükümü yer almaktadır.. Yönetmelik eki Örnek:4’te de aktif kısımlar solda ve pasif kısımlar sağda, aktif ve pasif toplamları ile n2, n1 ve cari yılları içerecek şekilde Bilanço örneği gösterilmiştir.

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

2- Mizan:

Kurum tarafından elektronik olarak ibraz edilen “20” klasörü içindeki excel formatındaki “KESİN Mizan” dosyasında, mizan toplamının 5.982.937.350,04 TL ve kalan toplamının 757.290.293,78 TL olduğu ve borç alacak denkliğinin sağlandığı görülmektedir. Dosyada kalan toplamında yazılı olan değer 757.290.293,78 TL olarak görülmesine rağmen, excel ortamında toplam aldırıldığında kalan sütununun 724.431.491,45 TL değerini verdiği anlaşılmaktadır.

Ayrıca, söz konusu hesaplardaki rakamların da diğer cetvel ve tablolarla farklılıklar içerdiği anlaşılmıştır:

a) Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırma Tablosu, Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu ve Faaliyet Sonuçları Tablosu'nda yer alan değerlerin ana hesaplar toplamı ve genel toplam bilgilerini içermediği görülmektedir.

b) 830 Bütçe Giderleri Hesabı toplam tutarı ile 905 Ödenekli Giderler Hesabı toplam tutarı mizanda 233.083.598,72 TL olarak yer almasına, 900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı 349.455.620,66 TL ve 901 Bütçe Ödenekleri Hesabı 465.819.400,30 TL olarak görülmesine rağmen excel formatında sunulan Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu dosyasında sütun toplamları alındığında şu bilgilere ulaşılmaktadır.

Tablo 3: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu Başlık Toplamı Rakamları (TL)

Yıl İçinde Alınan Ödeme Emirleri	Yapılan Tenkisler	Kalan Ödeme Emirleri	Yıl içindeki Ödemeler
349.447.378,36	51.315.025,00	298.132.353,36	233.075.356,42

Bu veriler excel olarak sunulan 2016 Gider Kesin Hesabı dosyasındaki verilerle aynıdır. Bu nedenle Mizanda 830 ve 905 hesapları tutarı ile cetvellere göre 8.242,30 TL

fazlalık bulunmaktadır. Ödenek hesaplarının da cetvellerle aynı olması gerektiği düşünülmektedir.

c) Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu ve "2016 gelir kesin hesabı" dosyasına göre 2016 yılında 197.558.663,54 TL bütçe geliri ve 1.022.072,11 TL bütçe gelirlerinden ret ve iade gerçekleşmişken, Mizanda, 800 Bütçe Gelirleri Hesabı 197.797.499,89 TL, 810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı 1.022.072,11 TL olarak görülmektedir. Bütçe gelirlerinden ret ve iadelerde mizan ve cetveller ile denklik bulunmasına rağmen 800 Bütçe Gelirleri Hesabında bu uyum görülmemekte, mizanda 238.836,35 TL fazlalık bulunmaktadır.

d) Teminat Mektupları Sayım Tutanağı dosyasına göre, hesaplarda ve sayım sonucunda 339 adet ve 14.588.902,41 TL teminat mektubu bulunduğu görülmesine rağmen mizanda 910 Teminat Mektupları Hesabının 14.389.221,02 TL kalan verdiği anlaşılmaktadır. Bu durumda, 199.681,39 TL lik teminat mektubunun hesaplarda olmadığı anlaşılmaktadır. Sayım Tutanaklarının, ertesi yıla devreden teminat mektuplarının adet ve tutarına ilişkin bilgileri vermesi ve bu bilgilerin mizan ve diğer mali tablolarla uyumlu olması gerekmektedir.

e) Muhasebe sistemi ve hesapların karşılıklı çalışması ilkesi gereğince, taşınır hesaplarından yapılan çıkışlar yani kullanılıp tüketilen taşınırlar alacak kaydedilmekte ve aynı zamanda 630 gider hesaplarına borç yazılmaktadır. 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının Alacak kısımları, 630.14. İlk Madde ve Malzeme Giderleri Hesabının borç kısımları ile aynı olması gerekmekte iken aşağıdaki tabloda görüleceği üzere "Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri", "Yiyecek", "İçecek", "Canlı Hayvanlar", "Yem" ve "Değişim Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar" dışındaki gruplarda yer alan rakamların birbirlerine uygun olmadıkları görülmektedir. Her iki hesabın birbiriyle uyumlu olması gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 4: 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı ile 630.14 İlk Madde ve Malzeme Giderleri

150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		630 .14 İlk Madde Ve Malzeme Giderleri			
1. düzey Kod		Alacak	Borç	2. Düzey Kod	
	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	24.003.884,30	22.152.014,68		İlk Madde ve Malzeme Giderleri
1	Kırtasiye Malzemeleri	1.399.132,59	1.229.480,88	1	Kırtasiye Malzemeleri

2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	40.623,53	40.098,53	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri
3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	326.242,84	326.242,85	3	Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri
4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	935.181,02	531.557,15	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar
5	Temizleme Ekipmanları	1.791.479,00	1.695.257,37	5	Temizleme Ekipmanları
6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.208.682,22	972.485,20	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri
7	Yiyecek	263.742,21	263.742,21	7	Yiyecek
8	İçecek	118.498,85	118.498,85	8	İçecek
9	Canlı Hayvanlar	240	240	9	Canlı Hayvanlar
10	Zirai Maddeler	2.638.274,51	2.626.299,51	10	Zirai Maddeler
11	YEM	32.051,90	32.051,90	11	Yem
12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	8.187.014,66	7.492.125,14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri
13	Yedek Parçalar	4.796.364,31	4.715.225,90	13	Yedek Parçalar
14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	912.251,36	864.016,14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri
15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	142.551,35	142.551,35	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar
16	Spor Malzemeleri Grubu	223.522,07	184.582,07	16	Spor Malzemeleri Grubu
99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	942.959,42	45.072,46	17	Basınçlı Ekipmanlar
			872.487,17	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler

f) Mizanda haklarla ilgili durum şu şekilde görülmektedir:

Tablo 5: Mizanda Haklar Hesabı ile Haklar Amortismanının Görünüşü

Hesap	Yardımcı Hesap 1-2-3			Hesap Adı	Borç	Alacak	Borç Kalanı	Alacak Kalanı
260				HAKLAR HESABI	2.999.764,57	0	2.999.764,57	0
260	1			Bilgisayar Yazılımları	865.055,52	0	865.055,52	0
260	2			Harita, Plan ve Projeler	1.822.851,26	0	1.822.851,26	0
260	2	1		Haritalar	1.071.295,31	0	1.071.295,31	0
260	2	2		Plan ve Projeler	751.555,95	0	751.555,95	0
260	3			Lisanslar	292.042,79	0	292.042,79	0
260	4			Patentler	3.295,00	0	3.295,00	0

260	99			Diğer Haklar	16.520,00	0	16.520,00	0
268				BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	965.156,80	3.964.921,37	0	2.999.764,57
268	1			Haklar Amortismanı	965.156,80	3.964.921,37	0	2.999.764,57
268	1	1		Bilgisayar Yazılımları	665.629,80	1.530.685,32	0	865.055,52
268	1	2		Harita, Plan ve Projeler	274.687,00	2.097.538,26	0	1.822.851,26
268	1	2	1	Haritalar	110.979,00	1.182.274,31	0	1.071.295,31
268	1	2	2	Plan Projeler	163.708,00	915.263,95	0	751.555,95
268	1	3		Lisanslar	24.840,00	316.882,79	0	292.042,79
268	1	4		Patentler	0	3.295,00	0	3.295,00
268	1	99		Diğer Haklar	0	16.520,00	0	16.520,00

Mizanda haklarla ilgili Giderler Hesabı ile Bütçe Giderleri Tutarları şu şekildedir.

Tablo 6: Mizanda Haklar ile İlgili Gider ve Bütçe Giderlerinin Görünüşü

830	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	58.841,36	58.841,36
830	3	7	2	2	Fikri Hak Alımları	3.295,00	3.295,00
830	6	3	1	1	Bilgisayar Yazılımı Alımları	332.832,36	332.832,36
830	6	3	2		Harita Plan Proje Alımları	568.740,71	568.740,71
830	6	3	2	1	Harita Alımları	188.182,91	188.182,91
830	6	3	2	2	Plan Proje Alımları	380.557,80	380.557,80
							963.709,43
630	3	7	2		Gayri Maddi Hak Alımları	41.967,36	41.967,36
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	41.967,36	41.967,36
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	894.713,61	894.713,61

Dönem başındaki 1 nolu Açılış yevmiyesi tutarları ise şu şekildedir:

Tablo 7: 2006 yılı Açılış Bilançosu Haklar ve Amortisman Değerleri (TL)

1	268	1	1		Bilgisayar Yazılımları		767.370,40
1	268	1	2	1	Haritalar	0	786.341,31
1	268	1	2	2	Plan Projeler	0	511.317,70
1	268	1	3		Lisanslar	0	40.021,55
1	260	1			Bilgisayar Yazılımları	767.370,40	
1	260	2	1		Haritalar	786.341,31	
1	260	2	2		Plan ve Projeler	511.317,70	

1	260	3		Lisanslar	40.021,55	
---	-----	---	--	-----------	-----------	--

Belli tutarın altındaki maddi olmayan duran varlıkların ilgili varlık hesabına alınmadan doğrudan gider yazılacağına ilişkin Maliye Bakanlığınca yayınlanmış bir yazı görülememiştir. Maddi olmayan duran varlıklar Taşınır Mal Yönetmeliği eki listelerde de bulunmaktadır.

Mizanda 830.3.7.2.1 Gayri Maddi Hak Alımları Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları hesap kodunda 58.841,36 TL tutarında ve 830.6.3.1 GAYRİ MADDİ HAK ALIMLARI Bilgisayar Yazılımı Alımları hesap kodunda 332.832,36 TL tutarında olmak üzere toplam 391.673,72 TL tutarında bütçeye gider yazılarak alınmış yeni Bilgisayar Yazılımı alımı mevcut olduğu görülmektedir. Açılış bilançosuna göre dönem başındaki 260.1 Bilgisayar Yazılımları tutarı 767.370,40 TL olarak yer almaktadır. Bu durumda Mizanda 260.1 Bilgisayar Yazılımları tutarı 1.159.044,12 TL olarak yer alması gerekirken 865.055,52 TL olarak yer aldığı görülmektedir. Bu bilgilerden alınan 293.988,60 TL tutarındaki bilgisayar yazılımının ilgili bilanço hesaplarına kaydedilmeden giderleştirildiği anlaşılmaktadır.

830.6.3.2.1 Harita Alımları tutarı 188.182,91 TL ve dönem başındaki 260.2.1 Haritalar tutarı 786.341,31 TL olduğundan toplam 974.524,22 TL si harita mevcudu olmasına rağmen mizanda 96.771,09 TL fazlasıyla 260.2.1 Haritalar tutarı 1.071.295,31 TL olarak görülmektedir. 830.6.3.2.2 Plan Proje Alımları 380.557,80 TL ve dönem başındaki 260.2.2 Plan ve Projeler tutarı 511.317,70 TL olduğundan toplam 891.875,50 TL tutarında varlık olması gerektiği halde, mizanda 260.2.2 Plan ve Projeler 751.555,95 TL olarak görülmektedir. Bu veriye göre de 140.319,55 TL plan proje varlığının bilanço hesaplarına kaydedilmediği anlaşılmaktadır.

Yılı içinde toplamda yapılan 260 hesabını ilgilendiren işlemlere bakıldığında ise yılı içinde toplam hak alımları 963.709,43TL ve dönem başında 260 hesapta yer alan rakam 2.105.050,96TL olduğundan 260 Haklar Hesabında yer alması gereken tutar 3.068.760,39TL olması gerektiği halde bu hesapta görülen rakam 2.999.764,57TL olup 68.995,82TL lik varlık, ilgili bilanço hesaplarında yer almamaktadır.

Amortisman hesapları için de durum aynıdır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 208 inci maddesinde maddi olmayan duran varlıklar hesap grubu tanımlanmış ve 209 uncu maddesinde hesap gurubuna

ilişkin işlemler detaylı olarak gösterilmiştir. Bu hükümlere göre, Bu hesap grubu, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılmakta; Edinilen maddi olmayan duran varlıklar, maliyet bedeli ile hesaplara alınmaktadır. Değeri Maliye Bakanlığınca belirlenen tutarı aşmayan maddi olmayan duran varlıklar, bu hesaplarla ilişkilendirilmeden doğrudan doğruya gider yazılabilir. Maddi olmayan duran varlıklara ilişkin enflasyon düzeltmesi işlemleri bu Yönetmelik kapsamındaki idarelerin, maddi olmayan duran varlıkları ve bu varlıklar üzerinden ayrılmış olup hesaplarda gösterilen amortismanları, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümleri çerçevesinde Maliye Bakanlığınca belirlenecek esas ve usullere göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulmaktadır. Amortisman süresi, maddi olmayan duran varlığın muhasebe kayıtlarına girdiği yıldan başlamakta ve uygulanacak amortisman süre, yöntem ve oranları maddi olmayan duran varlık çeşitlerine göre Maliye Bakanlığınca belirlenmektedir.

Yönetmeliğin 210 uncu maddesinde 260 Haklar hesabı ile ilgili olarak; "*Bu hesap, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılır.*" denilmiş ve 211 inci maddesinde, bütçeye gider kaydıyla edinilen hakların bu hesaba borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

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

Yukarıda yer verilen açıklamalar gereğince mizan ve bilançoların kendi içinde ve diğer cetvel ve defterlerle uyumlu veriler içermediği görülmektedir.

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

(4) Kesin mizanın düzenlenmesini takiben, dönem sonunda son yevmiye olarak borç ve alacak bakiyesi veren hesapların kapatılmasını sağlamak için kesin mizanda borç bakiyesi

veren hesaplar alacak kaydı yapılarak, alacak bakiyesi veren hesaplar ise borç kaydı yapılarak muhasebe dönemi kapatılır."

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

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 312 nci maddesinde;

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Kurum tarafından verilen bilanço ve mizanların yönetmeliğe uygun olarak hazırlanmaması;

Gelecek bilançolarda tahsis edilen yada tahsisli olarak kullanılan taşınmazlara ilişkin bilgiler dipnotlarda gösterileceği hususunu,

2016 yılı kesin mizanı ek-1'de gönderilmiş olup, 630'lu hesaplar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yılı geçen gelirlerin red ve iadesi için kullanılmıştır.

Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma tablosu ..., bütçe giderleri ve ödenek tablosu ..., faaliyet sonuçları tablosu ... gönderilmiştir.

Bütçe giderleri ödenek tablosunun kesin mizanla uygunluğunun sağlanacağı hususunu,

Bütçe gelirleri hesabının uygunluğunun sağlanacağı hususunu,

Teminat mektupları sayım tutanağı otomasyon programımızdan kaynaklanan hatadan dolayı sehven yanlış düzenlenmiş olup son hali ... gönderilmiştir.

150 ilk madde ve malzeme hesabı ile 630.14 ilk madde ve malzeme giderleri hesabının kesin mizanla uygunluğunun sağlanacağı hususunu,

260 haklar hesabı ve 268 amortisman hesabını kesin mizanla uygunluğunun sağlanacağı hususunu," denilmektedir.

Sonuç olarak Mizan ve mali tablolarda gerekli düzeltme ve uyumluluğun sağlanacağı ve sağlandığı belirtilmekle birlikte, söz konusu düzeltmelere ilişkin muhasebe kayıtlarının 2016 yılında yapılma imkanı kalmamıştır. Zira 2016 yılına ilişkin mali yıl kapanıp mahsup dönemi sona ermiş bulunduğundan, sonradan 2016 yılına ilişkin yeni muhasebe kaydı yapılması mümkün olmadığı gibi mevzuata da uygun değildir. Hesap yılı kapandıktan sonra, ilgili yıla ilişkin yapılan düzeltme kayıtları, artık yapıldığı yılın mali iş ve işlemlerine dahil olacağından, bu kayıtlar ile 2016 yılına ilişkin mali tabloların değişmesi de mümkün bulunmamaktadır. Yeniden gönderilen mizanda devreden toplam tutarı düzeltilmiş ve diğer tablolarda toplam tutarlar belirtilmiştir. Ancak, bulguda açıklanan hususlarda tablolar arasındaki tutarlığının sağlanmadığı anlaşılmaktadır. Yeniden gönderilen Faaliyet Sonuçları Tablosu'nun, hesap tipinde olmasına rağmen, son üç faaliyet dönemini kapsamadığı, indirim iade, enflasyon düzeltmesi gibi veriler ile dipnot içermediği görülmektedir. Rapor ekinde, denetim sırasında sunulan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosu yer almaktadır.

BULGU 2: 6360 Sayılı Kanunla Kapatılan Belde Belediyeleri ve Köylerin Banka Hesaplarına İlişkin İşlem Yapılmaması

Kamu idaresinin hesaplarında yapılan incelemede, 6360 sayılı Kanunla kapatılan belde belediyeleri ile köy muhtarlıklarına ait aktif banka hesaplarının belediyenin mizanında görünmediği tespit edilmiştir.

6360 sayılı kanunla Alanya Belediyesinin sınırları ilçe sınırları olarak yeniden belirlenmiş ve bu sınırlar içinde kalan 16 belde belediyesi ile 68 köyün tüzel kişiliği

kaldırılarak mahalleye dönüştürülmüştür. Mezkur kanunun geçici 1 inci maddesinin 3 üncü fıkrası gereğince de tüzel kişilikleri kaldırılan belediye ve köylerin personelinin, her türlü taşınır ve taşınmaz mallarının, hak ve alacak ve borçlarının, komisyon kararıyla ilgisine göre bakanlıklara, büyükşehir belediyesi, bağlı kuruluşu veya ilçe belediyesine devredileceği ifade edilmiş, yapılan dağıtım neticesinde bu belde ve köylere ilişkin alacak ve borçların ilçe belediyelerine devrine karar verilmiştir. Tüzel kişilikleri kaldırılan belde ve köylere ilişkin bankalarla yapılan yazışmalarda ise kapatılmayan hesapların olduğu, bunlardan bazılarında değişik tutarlarda meblağların bulunduğu, ancak söz konusu hesapların Alanya Belediyesinin kayıtlarında gözükmediği ve hesaplarda bulunan paraların da tahsil edilmediği ya da ana hesaplara aktarılmasının yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, mezkur hesaplardaki tutarların tahsil edilmesinin ve kullanılmayan hesapların kapatılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 6360 sayılı kanunla belediyemize devrolan köy ve belde belediyelerine ait iptal edilen çeklerin bulunamamasından dolayı kapatılamamakta olduğu ve mahkeme yoluyla kapatılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresinin cevabında kapatılan belde ve köylere ait iptal edilen çeklerin bulunamamasından dolayı hesapların kapatılmadığı, söz konusu hesapların mahkeme yoluyla kapatılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak bazı hesaplarda kalan 294.483,90TL'nin belediye hesaplarına alınıp alınmadığına dair bir bilgiye yer verilmemiştir. Bu nedenle 102 Banka hesabı Mizan ve Bilançoda anılan tutar kadar noksan görülmektedir.

BULGU 3: Yapı Denetimi Hizmet İşlerine Ait Hakediş Bedellerinin Ödenmesi İçin 4708 Sayılı Kanun Gereğince Belediye Adına Açılmış Hesapların Mali Tablolarda Yer Almaması Ve Hakediş Ödemelerinden Kesintilerin Yapılmaması

Yapı denetimi hizmet işlerine ait hakediş bedellerinin ödenmesi için 4708 sayılı Kanun gereğince belediye adına açılmış hesapların mali tablolarda yer almadığı ve hakediş ödemelerinden Kanunda belirtilen kesintilerin yapılmadığı görülmüştür.

A) Yapı denetimi hizmetlerine ilişkin hakediş bedellerinin ödenmesi için belediye adına açılan hesapların muhasebe sisteminde ve mali tablolarda yer almadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kanun'un 3 üncü maddesinde, kamu kaynağı teriminin “*Borçlanma suretiyle elde edilen imkânlar dahil kamuya ait gelirler, taşınır ve taşınmazlar, hesaplarda bulunan para, alacak ve haklar ile her türlü değerleri,*” ifade ettiği belirtilmiş, 49 uncu maddesinde “*Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.*” Hükmüne yer verilmiştir. Kanun'un 50 inci maddesinde de bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirileceği, bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğu belirtilmiştir.

Vakıfbank Alanya şubesinde Belediye adına açılmış TR82 0001 5001 5800 7298 5136 91 iban nolu hesap bulunduğu, bu hesabın mali tablolarda ve muhasebe sisteminde kayıtlı olmadığı görülmektedir. Banka hesap hareketlerine göre yıl içinde en son 02.11.2016 tarihinde işlem gerçekleştiği ve hesapta 31.12 2016 tarihi itibarıyla 240.615,80 TL mevcut bulunduğu anlaşılmaktadır.

Öte yandan, ilgili emanet hesaplarda bekleyen ve 5 yıl geçtiği halde herhangi bir işlem yapılmayan tutarların kurum bütçesine gelir kaydedilmesi gerekmektedir. Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 256 ncı maddesinde; “(1) *Bu hesap grubu, depozito, teminat veya emanet olarak yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılır.*

(2) *Muhasebe birimince emanet yabancı kaynak olarak nakden veya mahsuben tahsil olunan tutarların, çeşitlerine göre bu gruptaki hesapların altında bölümlenmesine ilişkin esaslar, kaydedilen tutarlardan tahsil, geri ödeme ve zamanaşımına uğrayanların bütçeye gelir kaydedilmesinde Maliye Bakanlığınca genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri için belirlenen esas ve usuller uygulanır.*

(3) *Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur.*

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı

333 Emanetler Hesabı” denilmektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Ödenemeyen giderler ve emanet hesapları" başlıklı 32 nci maddesinde "(3) İlgili olduğu malî yılın sonundan başlayarak beş yıl içinde alacaklıları tarafından geçerli bir mazerete dayanmaksızın, yazılı talep edilmediğinden veya belgeleri verilmediğinden dolayı ödenemeyen borçlar zamanaşımına uğrayarak kamu idareleri lehine düşer." kükmü bulunmaktadır. Bu hükümlere göre herhangi bir yasal mazereti olmadığı halde, hesaba alındığı tarihe ilişkin yılın sonundan başlayarak 5 yıl içinde hakedişi yapılmadığından veya başka sebeplerle hak sahiplerine ödenmeyen tutarların zaman aşımı nedeni ile bütçeye gelir kaydedilmesi gerekecektir.

Yemekhane işletme hesaplarında olduğu gibi, muhasebesinin ayrı tutulacağı ve kurum ana hesaplarına dahil edilmeyeceği belirtilmedikçe, 5018 sayılı Kanunun gereğince, bütün kamu kaynaklarının muhasebe sisteminde kayıt altına alınması ve idarenin mali tablolarında yer alması gerekmektedir.

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

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

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

Yapı Denetimi Uygulama Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri şu şekildedir:

“Yapı denetimi hizmet sözleşmesi

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

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

Sözleşme süresi

MADDE 22 – (1) Yapı denetimi hizmetinin süresi, sözleşmenin imzalandığı tarihten denetlenen yapı için yapı kullanma izninin alındığı tarihe kadar geçen süredir. Bu süre, yapı sahibi ile yapı müteahhidi arasında akdedilen yapım sözleşmesinin süresinden az olamaz.

Sözleşmenin sona ermesine ilişkin esaslar

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

Yapı denetimi hesabı

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

ruhsatı veren ilgili idarenin ve % 3'ü ise Bakanlık bünyesindeki döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır.

Hizmet sözleşmelerinin yenilenmesi

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

Yönetmelik eki ek-6 form 4 de ;

“Hizmet bedeli

MADDE 4- Yapı denetimi hizmet bedeline, proje ve yapı denetimi ile taşıyıcı sisteme ilişkin muayene ve deney ücreti dahildir.

Bu işe ait yapı denetimi hizmet bedeli,

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

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

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

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

yatırılır...” düzenlemesi bulunmaktadır.

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

Hizmet sözleşmelerinin hangi tarihte yenilenmesi gerektiği, kesinti yapıp yapılmamasında önem arz etmektedir. Yönetmelikte, kanundaki değişikliklere uygun değişiklikler, 05.02.2013 tarihinde 28550 sayılı Resmi Gazete ile yapılmıştır. Bu tarihten itibaren Yönetmelikte ve eklerinde yer alan tip sözleşmelerde idare ve bakanlık payları yer aldığından, hizmet süresi uzaması nedeniyle yenilenecek sözleşmelerde de aynı hükümlerin yer alması zorunlu olduğundan, anılan kesintilerin yapılması gerekecektir. Öte yandan, Yönetmelikte uzayan hizmet süreleri nedeniyle fiyat farkları düzenlenmiş bulunmaktadır. Hizmet süresi uzayıp sözleşmesi yenilenen işler için de söz konusu fiyat farklarına ilişkin hakediş ödemelerinden, Kanunda yer alan “*Yatırılan tutarların %3’ü ruhsatı veren idarenin, %3’ü Bakanlık bünyesinde bulunan döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır*” hükmü ve Yönetmeliğin 25 inci maddesindeki “*Yapı denetim hizmetine ait her hakediş bedelinin % 3’ü ruhsatı veren ilgili idarenin ve % 3’ü ise Bakanlık bünyesindeki döner sermaye işletmesinin hesabına aktarılır.*” hükmü gereğince ilgili kesintilerin de yapılması gerekecektir. Nitekim T.C. Çevre Ve Şehircilik Bakanlığı Mesleki Hizmetler Genel Müdürlüğü B.09.0.MHG.0.12.02.00/ sayılı ve Yapı Denetimi Emanet Hesapları konulu yazıda, “**5) İlk hakediş ödemesinde yer alan yapıya ilişkin bilgiler (yapı inşaat alanı, sözleşme süresi vb.) daha sonraki hakedişlerde değişebilmekte ve bu bilgilerin değişmesi nedeniyle ilave hizmet bedeli veya kesintiler oluşabilmektedir. Bu nedenle, toplam denetim hizmet bedeli ve böylece %1’lik Bakanlık ve %1’lik ilgili idare payları da değişmektedir. Yapı denetim hizmet bedelinin ilk hakediş ödemesi sonrasında değişmesi durumunda, söz konusu yapıya ait en son hakedişte gerek ilgili idarelerce gerekse Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüklerince gerekli kontrollerin yapılmasını müteakiben %1’lik Bakanlık ve %1’lik ilgili idare payları tekrar**

hesaplanarak, aradaki farkın Valiliklerce (Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğü) yazılan yazıya istinaden Defterdarlık Muhasebe Müdürlüğü ve Mal Müdürlükleri tarafından ilgili birimlerin hesaplarına aktarımının yapılması sağlanacaktır.” Denilerek denetim hizmet bedellerinde meydana gelen değişikliklerden de ilgili idare paylarının kesileceği ifade edilmiştir.

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

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

Belediyede açılmış bulunan yapı denetim hesaplarının incelenmesinde, 2011 tarihinden önce hizmet sözleşmesi imzalanarak ruhsat alınmış olan işlerin, çeşitli sebeplerle hizmet sözleşmesi süresi içinde bitirmediği ve ruhsat yenileme gibi sebeplerle sözleşme sürelerinin uzadığı, ancak, yapı denetim hizmet sözleşmelerinin yenilenmediği, yönetmeliğe uygun olarak tip sözleşmeler yenilenmediği için de bakanlık ve idare paylarının, ne hizmet bedellerinden ne de uzayan süreler nedeniyle oluşan fiyat farklarına ilişkin hakediş ödemelerinden kesilmediği görülmüştür.

Açıklanan nedenlerle, Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesi gereğince hizmet sözleşmelerinin süresinin bitmesi veya ruhsat yenilenmesi gibi nedenlerle yenilenmesi

gerektiğinde, Tip Sözleşmeye uygun sözleşmelerin yapılması ve bu sözleşmeler gereğince de damga vergisi ve ilgili idare paylarının hesaplanıp hakedişlerden kesilmesi gerektiği halde farklı uygulama yapılmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Yapı Denetim hizmet işlerine ait hak ediş bedellerinin ödenmesi için 4708 sayılı kanun gereğince belediye adına açılmış hesapların mali tablolarında yer almasının sağlanacağı ve hakediş ödemelerinden fiyat farklarına ilişkin oluşan damga vergisi ve ilgili idare paylarının kesileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince, ilgili hesabın muhasebe sistemine dahil edileceği ve ödemelerden kesintilerin yapılacağı belirtilmiş olmakla birlikte, 31.12.2016 tarihi itibarıyla yapı denetim hesabında bulunan 240.615,80 TL bakiyenin muhasebe sisteminde kayıt altına alındığına ilişkin bilgi verilmemiştir. Ayrıca, 2016 yılı hesap dönemi kapanmış olduğundan, bu tarihten sonra yapılacak muhasebe işlemleri 2017 yılının mali işlemleri olup, bu işlemlerle 2016 yılı mali tablolarının düzeltilmesi mümkün bulunmamaktadır.

BULGU 4: Katma Değer Vergisi Tahsil Edilmeyen Faaliyetler ile İlgili Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Belediyenin katma değer vergisi tahsil etmediği faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderlerin katma değer vergisi dâhil tutarının, 630 Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç kaydedilmesi gerekirken bu işlem yapılmamakta; katma değer vergisi tahsil edilmeyen faaliyetler ile ilgili harcamalarda ödenen katma değer vergisi (KDV) 191 nolu hesaba kaydedilmektedir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsam başlıklı 1 inci maddesine göre Kanun kapsamındaki kurumların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Madde hükmü değerlendirildiğinde, belediyelerin teslim ve hizmetlerinin ancak ticari, sınai zirai ve mesleki olması halinde katma değer vergisinin konusunu oluşturduğu anlaşılmaktadır.

Öte yandan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 154 üncü maddesine göre, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, katma değer vergisi hariç tutarı 630 Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu

hesaba borç, diğer taraftan katma değer vergisi dahil tutar 830 Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ödenen katma değer vergisinin 191 Hesabına yazılıp yazılmaması konusunda satın alınan mal veya hizmet ile ilgili olarak ödenen katma değer vergisinin belediye tarafından yansıtılıp yansıtılmayacağına bakılmalıdır. Ödenen katma değer vergisinin yansıtılması mümkün ise (su, toplu taşıma v.s.) katma değer vergisinin 191 Hesabına alınması, eğer yansıtılmayıp tamamen belediyenin üzerinde kalıyorsa ödenen katma değer vergisinin maliyet unsuru olarak stok, varlık veya gider hesabına yazılması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde, indirilecek katma değer vergisine konu olmayacak alımlarda bu hesabın kullanıldığı görülmüştür. Dolayısıyla, ticari, sınai, mesleki, zirai ayrımı yapılmadan 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılması mevzuata aykırılık teşkil edecek, tahsil edilen katma değer vergileri nedeniyle ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi tutarını düşürecek, ve bu hesabın mali rapor ve tablolarda daha yüksek tutarda görünmesine sebep olacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; Katma Değer Vergisi tutarlarının 191 no'lu hesaba kaydedilmesinin sağlanacağı ve konu ile ilgili eksikliklerin bulunduğu müdürlüklerin yazılı olarak uyarıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa ilişkin olarak muhasebeleştirme sürecinde yaşanan aksaklıklar için gerekli uyarıların ve çalışmaların yapıldığı belirtilse de bu durum 2016 yılı mali tablolarda oluşan hatalı kayıtları değiştirmeyecektir.

İndirilecek Katma Değer Vergisine konu olmayacak alımlarda ticari, sınai, mesleki, zirai ayrımı yapılmadan 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılması bu hesabın olması gerektiğinden daha fazla miktarda olmasına, tahsil edilen katma değer vergileri nedeniyle ödenmesi gereken Katma Değer Vergisi tutarının düşmesine ve hesabın 190 nolu Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile kapatılması nedeniyle, tutarı tam olarak tespit edilememekle birlikte, Bilançoda 190 nolu Devreden Katma Değer Vergisi Hesabının (Kasım ve Aralık aylarına ilişkin örnekleme) seçilen örneklem itibarıyla 715,343,28TL tutarında fazla görülmesine neden olmaktadır.

BULGU 5: Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı Kuruluşlarına Devri Yapılması Gereken Bazı Taşınmazların Kayıtlardan Çıkarılmaması ve Başka Kişi Veya Kurumlara Tahsis Edilen Veya Kiralanan Taşınmazların Mali Tablolarda Görülmemesi

Kamu idaresinin hesaplarında yapılan denetimde, büyükşehir belediyesi ve bağlı kuruluşlarına devri yapılması gereken bazı taşınmazların kayıtlardan çıkarılmadığı, başka kişi veya kurumlara tahsis edilen veya kiralanan taşınmazların nazım hesaplarda ve bilançoda gösterilmediği anlaşılmıştır.

A) 5216 sayılı Büyükşehir Kanununun 7 nci maddesinde büyükşehir ve ilçe belediyeleri arasında görev dağılımı yapılmış olup, buna göre terminal, otopark, mezarlık, su ve kanalizasyon, mezbaha, durak ve taksi yerleriyle ilgili iş ve işlemleri yürütmek yetkisi büyükşehir belediyesine tanınmış, yine aynı maddenin 3 üncü fıkrasının a bendine göre ilçe belediyelerinin görevi; kanunlarla münhasıran büyükşehir belediyesine verilen görevler ile birinci fıkrada sayılanlar dışında kalan görevleri yapma ve yetkilerin kullanımı olarak ifade edilmiştir. Madde metninden anlaşılacağı üzere yukarıda sayılan taşınmazlarla ilgili ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri kaldırılmıştır. Mezkur Kanunun ek 2 nci maddesinin 1 nci fıkrasında;

“Birleşme, katılma veya geçici 2 nci madde gereğince büyükşehir belediyesi sınırlarına giren belediyelerin yürütmekte olduğu su, kanalizasyon, katı atık, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere bina, tesis, araç, gereç, taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları büyükşehir belediyesine veya ilgili bağlı kuruluşuna devredilir.”

Denilmiştir.

6360 sayılı Kanun'un geçici 1 inci maddesinde de aynı husus;

“Bu Kanunla büyükşehir ilçe belediyesi olan belediyelerce yürütülen su, kanalizasyon, katı atık depolama ve bertaraf, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere personel, her türlü taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları, komisyonca ilgisine göre büyükşehir belediyesi ile ilgili bağlı kuruluş arasında paylaşılır.”

Şeklinde ifade edilmiştir.

Ancak 6360 sayılı Kanun'la büyükşehir ilçe belediyesi statüsü kazanan Alanya belediyesinin bilançosunda maddi duran varlıklar hesaplarının alt kıvrımlarında kayıtlı bulunan terminal, otopark, mezarlık, kanalizasyon, durak ve benzeri taşınmazlardan büyükşehir ve bağlı kuruluşlarına aktarılması gerekenlerin ilçe belediyesinin kayıtlarından çıkarılması gerektiği halde çıkarılmadığı, bunlar için amortisman ayrılmaya devam edildiği, bu nedenle mali tabloların duran varlıklar hesaplarında hatalar olduğu tespit edilmiştir.

Sonuç olarak bulguya konu edilen taşınmazların değerlerinin tespit edilerek kayıtlardan çıkarılması, söz konusu taşınmazlar için amortisman ayrılmaması ve duran varlıklar hesaplarında yer alan tutarların yeniden düzenlenmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B) Alanya Belediyesi tarafından bazı kamu kurum ve kuruluşlarına taşınmaz tahsis edildiği, bazı taşınmazların da kiraya verildiği ancak söz konusu tahsislere ve kiralamalara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıklar hesap grubuna ilişkin düzenlemeler getiren 187 nci maddesinde kamu idaresince tahsisli kullanılan veya başka kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların yardımcı hesaplar itibariyle izleneceği belirtilmiş olup Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan hesap planına göre başka kamu kurum ve kuruluşları adına tahsis edilen arsa ve araziler 250.02, binalar ise 252.02 alt hesaplarında takip edilecektir. Ayrıca yine aynı yönetmeliğin 475 ve 476 ncı maddesine göre kiraya verilen duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının borcuna karşılık 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının alacağına kaydedilmeli, kira sözleşmesinin sonunda bu hesaplar ters kayıtlarla kapatılmalıdır.

Ancak Alanya Belediyesinde yapılan incelemelerde, tahsisli kullanılan 12, kiraya verilen 396 adet taşınmaz olduğu halde bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüş olup söz konusu taşınmazlara ilişkin kayıtlarının mevzuata uygun hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ve 6360 Sayılı Kanun hükümleri gereğince işlem yapılarak Belediye kayıtlarından çıkarılması gereken taşınmazların değerlerinin tespit edilerek kayıtlardan çıkarılması, söz konusu taşınmazlar için

amortisman ayrılmaması ve duran varlıklar hesaplarında yer alan tutarların yeniden düzenlenmesi,

Belediye tarafından tahsisle kullanılan ve kiraya verilen taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre muhasebe kayıtlarının yapılması, hususunda eksikliklerin giderileceği; konu ile ilgili eksikliklerin bulunduğu müdürlüklerin yazılı olarak uyarıldığını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Büyükşehir Belediyesi ve Bağlı Kuruluşlarına Devri Yapılması Gereken Bazı Taşınmazların Kayıtlardan Çıkarılmaması ve Başka Kişi Veya Kurumlara Tahsis Edilen Veya Kiralanan Taşınmazların Hesaplarda ve Mizanda Görülmemesi konusunda mevzuata göre işlem yapılacağını ifade etse de bu durum 2016 yılı mali tablolarında oluşan hatalı kayıtları değiştirmemektedir.

Bu nedenle, tutarı tespit edilememekle birlikte, Bilançoda 250 Arazi Ve Arsalar, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesapları ile 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesapları olması gerekenden daha farklı tutarda yer almaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarının Takibinin Yapılmaması

Belediye muhasebe kayıtlarında yapılan incelemede Antalya Büyükşehir Belediyesince ilçe belediyesine yatırılması gereken otopark gelirlerine ilişkin payların aktarılmadığı, ilçe belediyesince de söz konusu payların talep edilmediği tespit edilmiştir.

5216 sayılı Kanunun 23 üncü maddesi büyükşehir belediyesinin gelirlerine ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair düzenlemeler içermekte olmakta olup (f) bendinde, kanunun 7 nci maddesinin (f) bendine atıf yapılmakta ve bu bende göre; tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması öngörülmektedir.

Yapılan incelemede büyükşehir belediyesince, Alanya Belediyesine yukarıdaki mevzuata göre aktarılması gereken payların ödenmediği, ilçe belediyesince de alacağına ilişkin herhangi bir talep veya yazışma yapılmadığı görülmüştür.

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

Kamu idaresi cevabında özetle; Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine aktarılması gereken otopark geliri paylarının takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulguda konu edilen payların takibinin yapılacağı ifade edilmiş olup, aktarılması gereken tutarların kayıtları kontrol edilmeye devam edilecektir.

BULGU 2: İç Denetçi Kadrolarına Atama Yapılmaması

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun,

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

57 nci maddesinde, kamu idarelerinin mali yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön mali kontrol ve iç denetim birimlerinden oluşacağı,

63 üncü maddesinde iç denetimin, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesi ve rehberlik yapılması amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyeti olduğu ve iç denetçiler tarafından yapılması gerektiği,

64 üncü maddesinde ise iç denetçilerin görevlerinin, özetle malî yönetim ve kontrol süreçlerinin sistem denetimini yapmak ve bu konularda önerilerde bulunmak olduğu,

Hükümleri düzenlenmiştir.

Bu düzenlemelere göre, iç denetçiler kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. Kurumlarda iç denetçi olması mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için önem arz etmektedir. Bu hususun önemi 2014 yılı denetim raporunda da vurgulanmasına rağmen iç denetçi kadrolarına halen atama yapılmaması kurumda iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında özetle; iç denetçi kadrolarına atama yapılması için gerekli çalışmaların yapılacağını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak iç denetçi kadrolarına halen atama yapılmaması kurumda iç kontrol sisteminin güvenilirliğini etkilemekte, iç kontrolün etkinliğinin azalmasına neden olmaktadır.

BULGU 3: Belediye Personeli Marifetiyle Yürütülmesi Gereken Yardımcı İşlere İlişkin Hizmetler Dışındaki Asli Ve Sürekli İşlerin Hizmet Alımı İhalesine Konu Edilmesi

Alanya Belediyesinde gerçekleştirilen hizmet alımı ihalelerinin incelenmesinde, yardımcı işlere ilişkin hizmetler niteliğinde olmayan ve belediye personeli marifetiyle yürütülmesi gereken asli ve sürekli işlerin hizmet alımı ihalesi ile gördürüldüğü

anlaşılmaktadır.

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

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

"Tanımlar

Madde 4- Bu Kanunun uygulanmasında;

...

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

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

Görevlilerin ceza sorumluluğu

Madde 60- ...

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

"İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar

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

...

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

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

...

Uygun görüş alınması ve görevlilerin sorumlulukları

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

...

62 nci maddenin birinci fıkrasının (e) bendi uyarınca yapılan personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihaleleri çerçevesinde çalıştırılan personel, ihale ve sözleşme konusu iş dışında başka bir işte çalıştırılmaz ve görevlendirilemez. Bu kapsamda, personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı ihalesine çıkılmaması gerektiği hâlde ihaleye çıkılması, uygun görüş alınması gereken hâllerde alınmadan ihaleye çıkılması, ihale kapsamında çalıştırılan personelin sözleşme konusu işler dışında çalıştırılması, 4857 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin yedinci fıkrası hükmüne aykırılık teşkil edecek şekilde işlem ve eylemler yapılması nedeniyle idare aleyhine zarar ortaya çıkması hâlinde, oluşan bu zararlar, bu zarara neden olduğu tespit edilenlere rücu edilmek suretiyle tahsil edilir. Ayrıca, bu kişiler hakkında

uygulanacak ceza ve disiplin hükümleri saklı kalmak üzere, bu kişilere her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemelerin beş katı tutarında idari para cezası uygulanır. 4857 sayılı Kanununun 3 üncü maddesinin ikinci fıkrasında öngörülen itiraz veya diğer kanun yollarına başvurmayan kişilere ise her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dâhil yapılan bir aylık net ödemelerin iki katı tutarında idari para cezası uygulanır. ⁽¹⁾

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

(1) 4/4/2015 tarihli ve 6645 sayılı Kanununun Geçici 1 inci Maddesinin birinci fıkrasıyla, bu maddenin üçüncü fıkrası hükümlerinin 31/12/2015 tarihine kadar uygulanmayacağı hüküm altına alınmış olup, daha sonra 30/12/2015 tarihli ve 6656 sayılı Kanununun 9 uncu maddesiyle “31/12/2015” ibaresi “30/6/2016” şeklinde değiştirilmiştir.”

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 67 nci maddesinde;

“Gelecek yıllara yaygın hizmet yüklenmeleri

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

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda şu hükümler bulunmaktadır:

“Dört istihdam şekli dışında personel çalıştırılmıyacağı:

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

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

çalıştıramazlar.

Tesis edilen sınıflar:

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

Bu Kanuna tabi kurumlarda çalıştırılan memurların sınıfları aşağıda gösterilmiştir.

...

X - YARDIMCI HİZMETLER SINIFI: ⁽³⁾⁽⁴⁾

Yardımcı hizmetler sınıfı, kurumlarda her türlü yazı ve dosya dağıtmak ve toplamak, müracaat sahiplerini karşılamak ve yol göstermek; hizmet yerlerini temizleme, aydınlatma ve ısıtma işlerinde çalışmak veya basit iklim rasatlarını yapmak; ilaçlama yapmak veya yaptırmak veya tedavi kurumlarında hastaların ve hastanelerin temizliği ve basit bakımı ile ilgili hizmetleri yapmak veya kurumlarda koruma ve muhafaza hizmetleri gibi anahizmetlere yardımcı mahiyetteki görevlerde her kurumun özel bünyesine göre ve yine bu mahiyette olmak üzere ihdasına lüzum gördüğü yardımcı hizmetleri ifa ile görevli bulunanlardan 4 üncü maddenin (D) bendinde tanımlananların dışında kalanları kapsar. ⁽²⁾

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

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

ihalenin, doğrudan personel tanımlanması şeklinde değil iş ve hizmet tanımlamalarıyla yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Alanya Belediyesinde anılan hizmetlerin ihaleyle gördürülmesine yönelik bir meclis kararı gösterilmemiştir. İhaleler (Çevre Korumu ve Kontrol Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı, Destek Hiz. ve Yardımcı Hiz. İçin 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı, Araç İşgaliyesi ve Belediye Hizmetlerinin Yürütülmesi Hizmet Alımı, Fen İşleri Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü 2016 yılı personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı gibi) genelde müdürlük veya birim ismi zikredilerek personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı şeklinde yapılmış, hizmet tanımlamaları yerine personel tanımlamalarına yer verilmiş, birim fiyatlar hizmet niteliğine göre değil personel sıfat ve niteliklerine göre belirlenmiştir. Belediyede muhtelif birimlerce ve değişik adlarla gerçekleştirilen hizmet alımlarıyla toplamda 1364 kişilik personel istihdamına dayalı hizmet alımı bulunmaktadır. Söz konusu ihalelere ilişkin şartnamelerin incelenmesinde, asli ve sürekli işler mahiyetinde olan, memurlar ve diğer kamu personeli tarafından yerine getirilmesi gereken hizmetlerin aşağıda belirtilen sıfat ve unvanlarla hizmet alımlarına konu edildiği görülmektedir.

Tablo 8: Hizmet Alımı İhaleleri Personel Tanımlamaları

Çözüm Masası Personeli	Ağır Vasıta Şoförü
Bilgisayar Bilen Tecrübeli Eleman	Elektrik Teknikeri (Fen İşleri)
Şoför	İnşaat Teknikeri Engelli (Fen İşleri)
İki yıllık Yüksekokul Mezunu	Şantiye Saha Sorumlusu (Fen İşleri ve Park)
Teknisyen	Kaptan (Çevre)
Bilgisayar İşletmeni	İşçi Sorumlusu (Çevre)
Dört yıllık Yüksekokul Mezunu	Peyzaj Mimarı (Park Bahçe)
Eğitim Sertifikalı Personel (Veterinerlik Hiz.)	Ziraat Mühendisi (Park Bahçe)
Yabancı Dil Bilen Eleman	Ressam
Tekniker	Yüksek Heykeltıraş
Dört Yıllık Hemşirelik Lisesi Mezunu	Tekniker (Ziraat-Orman) (Park Bahçeler)
Lisans Mezunu Yabancı Dil Bilen Eleman	Havuz Operatörü (Park Bahçeler)
İnşaat Teknikeri	Yabancı Dil Bilen Eleman (Zabıta)

Harita Teknikeri	Vasıflı İşçi (Tiyatrocu)
Mühendis	Vasıflı İşçi (Danışma ve Ziy.Yön.) (Tiyatro)
Mimar	Teknisyen (Görüntü ve Ses) (Tiyatro)
Diyetisyen	Bilgisayar Programcısı (Tiyatro)
Psikolog	Y.Öğretim Mez. (Eğitimci) (Tiyatro)
Akademik ve Bilimsel Araştırma Personeli	Y.Öğretim Mez. (Elekt.Teknikeri) (Tiyatro)
Bilgisayar Bilen Tecrübeli Eleman (Engelli)	Y.Öğretim Mez. (İşletme) (Kültür)
İki yıllık Yüksekokul Mezunu (Engelli)	Y.Öğretim Mez. Engelli (İşletme) (Kültür)
Şoför (Çöp Semitreyler)	Yüksek Mimar (Kültür)
Eğitmen (Spor)	Sanat Tarihçisi (Kültür)
Eğitmen Engelli (Spor)	Arkeolog (Kültür)
Havuz Operatörü (Spor)	Kamu Yönetimi (Kültür)
Organizasyon Koordinatörü (Spor)	

Bu şekildeki hizmet alımına konu personel sayısının 480 civarında olduğu anlaşılmaktadır.

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

Ancak, 4964 sayılı Kanun ile söz konusu e bendi yeniden düzenlenmiş ve Kanun'da tanımlanan hizmetlerden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımlarında, personel çalıştırılmasına dayalı **yardımcı işlere ilişkin** hizmetler için ihaleye çıkılabileceği hüküm altına alınarak aksi personel çalışmasına dayalı hizmet alımları yasaklanmıştır. Böylece aslında 657 sayılı Kanundaki düzenlemelerle bir ölçüde benzeşme sağlanmıştır. 5393 sayılı

Kanun'un 67 nci maddesinde “*panayır ve sergi hizmetleri; baraj, arıtma ve katı atık tesislerine ilişkin hizmetler; kanal bakım ve temizleme, alt yapı ve asfalt yapım ve onarımı, trafik sinyalizasyon ve aydınlatma bakımı, sayaç okuma ve sayaç sökme-takma işleri ile ilgili hizmetler; toplu ulaşım ve taşıma hizmetleri; sosyal tesislerin işletilmesi ile ilgili işler*” in hizmet alımına konu edilebilmesi belediye meclis kararına bağlanmış ve ilgili hizmetleri görececek personelin ihaleyle teminini değil, bu işlerin ihale yoluyla üçüncü şahıslara yaptırılmasını mümkün kılmıştır.

Yardımcı işlerle ilgili olarak Bakanlar Kurulu kararı yayımlanmamıştır.

Söz konusu yardımcı işlerden ne anlaşılması gerektiğinin, Anayasa ve 657 sayılı Kanun gibi kanunlardaki düzenlemelere göre belirlenmesi, Belediye Kanunu'nda belirtilen işlerin ihaleyle gördürülebilmesi için meclis kararı alınması, asli ve sürekli nitelikteki işlerle ilgili görevlilerin personel çalıştırmasına dayalı hizmet alım ihalesi kapsamına dahil edilmemesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; Belediye personeli marifetiyle yürütülmesi gereken yardımcı işlere ilişkin hizmetler dışındaki asli ve sürekli işlerin hizmet ihalesine konu edilmesinde; 1982 Anayasası'nın 128' inci maddesine göre kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevlerin, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle yürütüleceği, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4' üncü maddesinde “kamu hizmetlerinin” memurlar, sözleşmeli personel ve işçiler eliyle gördürülebileceği belirtilerek Anayasada yer alan “diğer görevliler” ifadesinden sözleşmeli personel ve işçi statüsünde çalışanların anlaşılması gerektiği; mali mevzuatımızda hizmet alımı ihalesi düzenlemek suretiyle personel temininin 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 62'nci maddesine göre düzenlendiği, maddede “İdarelerce kanun, tüzük ve yönetmeliklere göre istihdam edilen personelin yeterli nitelik ve sayıda olmaması” halinde “yardımcı işlere” ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilmesine imkan sağlandığı; ancak bu şekildeki personel temininde belirleyici ve bağlayıcı bir kriter olan “yardımcı işlerin” neler olacağı ve kapsamına ilişkin henüz bir Bakanlar Kurulu Kararı yayımlanmış olmadığı; bu açıdan personel temininde hangi işin yardımcı iş sayılıp ihaleye konu olacağı, hangi işin ise asıl iş kabul edilip ihale konusu olamayacağı hususunun mevzuat düzenlemesine muhtaç bir konu olduğu; belediye gibi interaktif kamu kurumlarının kamu hizmetinin kesintisiz sürdürülebilmesi zorunluluğundan dolayı zaman ve mekana göre personel temininde ortaya çıkan ihtiyacın karşılanmasında yeterli esnekliğin sağlanmasında

son derece önem arz ettiği; yakın zamanda hizmet alımı yoluyla istihdam edilen tüm personele kadro verileceğinin Hükümetimiz tarafından açıklandığı, dolayısıyla raporda iddia edilen hususun kurumumuzla birlikte tüm kurumlarda çözüme kavuşacağından dolayı yardımcı işlerin kapsamına ilişkin yapılacak söz konusu mevzuat düzenlemesinin ardından kurumumuzda ihale kapsamında temin etmiş olduğu personelin gerekli yerlerde çalıştırılmasında gerekmeyen yerlerde ise çalıştırılmaması yönünde düzenlemeye gidileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale kanunu'nun 62' inci maddesinde "*istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması hâlinde personel çalıştırılmasına dayalı yardımcı işlere ilişkin hizmetler için ihaleye çıkılabilir.*" denilerek, hizmet alım ihalesinin şartlarını da ortaya koymuş bulunmaktadır. 657 sayılı kanunun 36' ncı maddesinde de "*Bu sınıfa dahil personel tarafından yerine getirilmesi gereken hizmetlerden hizmet yerlerinin ve tedavi kurumlarının temizlenmesi, tesisatın bakım ve işletilmesi ve benzeri nitelikteki hizmetlerin üçüncü şahıslara ihale yoluyla gördürülmesi mümkündür.*" hükmü ile bir hizmetin ihale yoluyla yerine getirilmesinin şartları ortaya konulmuştur. Kamu tarafından yerine getirilen ve sunulan hizmetlerin iki şekilde sağlanması mümkündür: birisi hizmetin gerektirdiği personel ve araç gereçleri bizzat kendi bünyesinde temin edip hizmetleri üretme;, diğeri, söz konusu hizmeti, hizmet üretecek personel ve malzemelerin başka bir kişi-firma bünyesinde sağlanarak tamamlanmış ve üretilmiş halde satın alıp hizmetin sunumunu yapmak. Kamu ihale mevzuatı ve personel mevzuatı bu iki yöntemin kurullarını ortaya koymaktadır. Kanun koyucu, 2014 yılından sonra, emek yoğunluğu ile üretilen hizmetlerden asıl hizmetlerin yerine getirilmesinde gerekli olan ikincil ve yardımcı nitelikteki hizmetlerin ihaleyle teminini mümkün kılmıştır. Örneğin, belediyece sunulacak sağlık hizmetinin asli unsuru olan sağlık personelinin hizmet alımı kapsamında temin edilmesi mümkün değilken, sağlık hizmeti sunumunun yapıldığı yerin temizliğinin sağlanması için gereken personelin ihale yoluyla temini mümkün bulunmamaktadır. Bu nedenle, hizmet alım ihalelerinde, hizmet tanımı, ihale edilen işin konusu, hizmetin sağlanması için gereken personelin niteliği, o işin ihaleyle gördürülüp gördürlemeyeceği konusunda önem arz etmektedir.

Kurum tarafından yapılan ihaleler, ihalelerin konusu ve yapılacak iş tanımları incelendiğinde, bulguda yer verildiği şekilde, asıl hizmetin ana unsuru olan ve yardımcı niteliği bulunmayan işlerin ve personelin de ihale yoluyla temin edildiği anlaşılmaktadır.

Konu ile ilgili Bakanlar Kurulu Kararının yayımlanmamış olması veya kamu hizmetinin kesintisiz sürdürülebilmesi zorunluluğu, Kanununda yer alan kıstaslara açıkça aykırılık oluşturacak şekilde hizmet alım ihalesi yapılmasını haklı ve mevzuata uygun hale getirmemektedir. Kamu hizmetinin kesintisiz sürdürülebilmesi zorunluluğu ancak, yardımcı işlerde ve personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım ihalesinin diğer şartı olan, "*istihdam edilen personelin yeterli nitelik veya sayıda olmaması*" şartına istisna oluşturabilir. Zira yeterli nitelik ve sayıda personel yetersizliği halinde dahi, asli işlere söz konusu olduğunda, personel istihdamına dayalı hizmet alım ihalesi yapılması mümkün görülmemektedir. Hükümet tarafından, konu ile ilgili herhangi bir yasal düzenleme yapılmamış olması, ya da kadro sağlanması ile ilgili çalışmalar, yardımcı-asli ayrımı gözetilmeksizin her türlü nitelikteki personelin hizmet alımı yoluyla çalıştırılmasına haklı mazeret oluşturmamaktadır.

BULGU 4: 4734 Sayılı Kanununun 21 ve 22 nci Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal Alımlarının % 10 Sınırını Aşmasına Rağmen Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması

Kurumun hesap ve mali tablolarında yapılan incelemede doğrudan temin ya da pazarlık usulüyle yapılan mal alımlarının mevzuatta öngörülen % 10 luk sınırı aşmasına rağmen aşan kısım için Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kanununun temel ilkeler başlıklı 5 inci maddesine göre idarelerin ihtiyaçlarını öncelikle açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulüyle karşılaması, diğer usullere ise ancak kanunda gösterilen özel hallerde başvurulması gerektiğine işaret etmektedir. Madde metninde bahsedilen özel haller kanununun 21 ve 22 inci maddelerinde sayılmış olup bu şartların ortaya çıkması durumunda dahi idareye takdir yetkisi tanınmakta, açık ihale veya belli istekliler arasında ihale yapılmasının önünde bir engel bulunmamaktadır. Kanun koyucu, bu takdir yetkisine de miktar yönünden sınırlama getirmiş olup 62 nci maddenin 3 üncü fıkrasının 1) bendine göre 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacaktır. Kamu İhale Genel Tebliğinin 21.2 inci maddesine göre %10 oranı hesaplanırken kamu kurum ve kuruluşlarının yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarı dikkate alınacak ve mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı hesaplanacaktır.

Ancak Alanya Belediyesi hesaplarında yapılan incelemede, kurumun 2016 yılında; üretime yönelik mal ve malzeme alımlarına 1.680.000,00 TL, tüketime yönelik mal ve malzeme alımlarına 29.635.500,00 TL, mamul mal alım, bakım ve onarım giderlerine 13.819.000,00 TL ve mamul mal alımlarına 6.010.000,00 TL olmak üzere toplamda 49.466.180,00 TL ödenek ayırdığı, 2016 yılı içinde 21/f kapsamında 165.000,00 TL, 22/d kapsamında ise 16.409.442,00 TL olmak üzere toplamda 16.574.442,00 TL mal alımı yaptığı, bu tutarın bütçede ayrılan ödeneğin %33 üne denk geldiği buna rağmen idarenin %10 u aşan kısım için Kamu İhale Kurulundan uygun görüş almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliğinin 21.4 üncü maddesi gereği mahalli idarelerde uygun görüş için kuruma başvurmakla görevli ve yetkili olanlar üst yöneticiler olup bu konuda yetki devredilmiş olsa bile yetki devredilenlerin başvuruları kabul edilmeyecektir.

Sonuç olarak mal alımlarında öngörülen üst sınırın aşılmasına rağmen uygun görüş alınmamasının mevzuata aykırı olduğu, kanunda ve tebliğde emredici hüküm niteliği taşıyan düzenlemelere riayet edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle; 4734 sayılı kanunun 21 ve 22' nci maddeleri kapsamında yapılan mal alımlarında % 10 yasal sınıra uyulması hususundaki tespitlerin dikkate alınarak mevzuat hükümleri doğrultusunda iş ve işlemlerin yürütülmesi için gerekli önlemlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 4734 sayılı kanunda öngörülen % 10'luk yasal sınıra uyulacağı ifade edilmiş olmakla birlikte, yapılan uygulamaların mevzuata uygunluğu kontrol edilmeye devam edilecektir.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazların Oda ve Derneğe Mevzuata Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

Mülkiyeti Alanya Belediyesine ait Bektaş Mah. 100 ada, 33 parselde bulunan 1377 m2 taşınmazın bir meslek odasına, Şekerhane Mah. 551 ada 9 parseldeki 727 m2 taşınmaz kız öğrenci yurdu yapılarak işletilmek üzere 25 yıllığına bir derneğin Alanya Şubesine tahsis edildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un 47 nci maddesinde; *“Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve*

tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz.” hükmüne,

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinde; “... İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir.” hükmüne,

Aynı Kanun'un 75 inci maddesinde; “d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.” hükmüne yer verildiğinden, yapılan tahsis uygulamalarının yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine uymadığı düşünülmektedir.

Bu husus 2013 ve 2014 yılı Sayıştay Raporlarında yer almasına rağmen taşınmazların işlem dosyasında yapılan incelemelerde mevzuata aykırılığın giderilmesine yönelik herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında özetle; Belediyeye ait taşınmazlardan, ... Odasına mevzuata aykırı olarak yapılan tahsisin... 02.05.2017 tarih ve 116 no.lu Belediye Meclis kararı ile iptal edildiğini,

2005 yılında 25 yıllığına Kız öğrenci yurdu yapılması amacıyla ...Derneğine tahsis edilen taşınmazın Milli Eğitim Bakanlığına bağlı olarak 80 adet öğrenci kapasiteli, 27 odalı, 2 adet etüt odası, 1 adet çok amaçlı salon, 1 adet kütüphane ve bilgisayar odası, 1 adet yemekhane, 1 adet revir, 1 adet öğrenci görüşme salonu, mutfak, çamaşırhane ve spor aktiviteleri yapmaya uygun bahçesi ile 5 katlı bir öğrenci yurdunun yapıldığını ve buranın halen öğrenci yurdu olarak faaliyet gösterdiğini, yurdun İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü ve belediye denetiminde olduğunu, tahsisin bedelsiz ya da düşük bedelle yapılmış bir tahsis olmayıp yap işlet devret modeli ile yapılmış bir tahsis olduğunu, bu sebeple izne tabi olmayıp

kamu zararının doğmadığını, söz konusu tahsisin 2008 yılı Sayıştay teftiş raporunun 58. Maddesinde de tenkit edildiğini ve bu tenkide verilen cevap ve açıklama sonucunda 2008 yılına ait düzenlenen 2008/844 numaralı ilamda yer almayarak 2008 yılı Sayıştay Teftiş Raporundan çıktığını,

Aynı zamanda 5393 sayılı Belediye kanununun 75. Maddesinin (c) bendinde, belediyelerin kamu yararına çalışan dernekler ile ortak hizmet projeleri yürütmelerine imkan tanınmış olduğunu, Derneğe yapılan tahsisinde ortak hizmet projeleri yürütmek amacı ile yapılmış olduğunu ve mevzuata bir aykırılığın olmadığını,

ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak Kamu idaresince bulguda belirtilen hususa ilişkin aykırı görüş belirtilmemiş, meslek odasına mevzuata aykırı olarak yapılan tahsisin 02.05.2017 tarih ve 116 no.lu Belediye Meclis kararı ile iptal edildiğini bildirmişlerdir.

Ancak ilgili derneğe yapılmış olan taşınmaz tahsisinde mevzuata aykırı herhangi bir hususun olmadığını yapılan tahsisin yap-işlet-devret modeli çerçevesinde yapıldığını ifade etseler de Yap-işlet-devret modeli ile bir kısım yatırım ve hizmetlerin yaptırılması, kendine has özellikleri ve kuralları bulunan bir usuldür. Bu modelin nasıl ve hangi durumlarda uygulanacağına ilişkin olarak 3996 sayılı Bazı Yatırım ve Hizmetlerin Yap-İşlet-Devret Modeli Çerçevesinde Yaptırılması Hakkında Kanun 13.06.1994 tarih ve 21959 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Kanun bu modelin uygulama alanını sınırlamış ve uygulanabilmesi için çeşitli karar mekanizmalarından (Yüksek Planlama Kuruluna müracaat ve Kurul tarafından yetkilendirilmek) onay alınmasını zorunlu kılmıştır. Dolayısıyla her ne kadar savunmalarında ‘yap-işlet-devret modeli’ ifadesi yer alsa da söz konusu tahsisin yap-işlet-devret modeli ile yapıldığını kabul etmek mümkün değildir. Zira 3996 sayılı Kanun’a göre tamamlanması gereken prosedürlere ilişkin herhangi bir belge tarafımıza sunulmamıştır. Ayrıca tahsisin mezkur kanunun “Amaç” maddesindeki ileri teknoloji ve maddi kaynak gerektiren yatırımlardan olmadığı düşünülmektedir.

Yine Sayıştay 7 nci dairesinin 2014 Antalya-Alanya Belediyesi hesap yılına ilişkin olarak 31/05/2016/170 ilamında özetle; “...*Çağdaş Yaşamı Destekleme Derneği ve Serbest Muhasebeci ve Mali Müşavirler Odasına mevzuata aykırı bir şekilde yapılan tahsislerin iptal edilmesi ve anılan taşınmazların üçüncü kişilere kullanılacaksa 2886 sayılı Devlet İhale*

Kanunu çerçevesinde rayiç bedel üzerinden ihale ile kiraya verilmesi gerektiği, anılan kurumlara yapılan mevzuata aykırı tahsislerin 2013 ve 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında da konu edildiği ancak tahsislerin kaldırılması konusunda herhangi bir işlem yapılmadığı, bu itibarla da söz konusu tahsislerin incelenmesi için konunun İçişleri Bakanlığı'na yazılmasına karar verildiği” anlaşılmaktadır.

Tüm bu hususlar birlikte değerlendirildiğinde bir derneğin Alanya şubesine tahsis edilen Şekerhane Mah. 551 ada 9 parseldeki 727 m2 taşınmaz tahsisinin de iptal edilmesi gerekmektedir.

BULGU 6: İmar Mevzuatı Gereğince Yapılarda Yer Verilmesi Gereken Otopark Alanları İle İlgili İşlemlerde Üst Hukuk Normlarına Aykırı Uygulamalar Yapılması

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

A) Yapılarda ayrılması gereken otopark alanlarının hesabıyla ilgili olarak, zamanında belediyece bir meclis kararı alınmadığı halde Otopark Yönetmeliği ve Genel Tebliğ hükümlerine uyulmadığı, plan hükümlerine göre işlemler yapıldığı anlaşılmaktadır.

3194 sayılı İmar Kanunu

“Otoparklar:

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

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

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

“Yönetmelik:

Madde 44 ...

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

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

Hükümlerini içermektedir.

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

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

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

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

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

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

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

Alanya belediye başkanlığı imar ve şehircilik müdürlüğü bünyesinde verilen ruhsatlarda otopark hesabının aşağıdaki şekilde yapıldığı ifade edilmiştir:

“Alanya belediye meclisininin 03.02.2015 tarih ve 48 sayılı meclis kararı ve Antalya büyükşehir belediyesininin 12.06.2015 tarih ve 510 sayılı meclis kararı ile onaylanmış olan Alanya merkez ve çevre mahalleleri 1/1000 ölçekli uygulama imar planı plan hükümleri

revizyonuna göre, bunların haricindeki diğer plan notlarına ve plan hükümlerinde yer almayan hususlarda ise otopark yönetmeliğine göre otopark hesabı yapılmaktadır...

O.16. FONKSİYON ALANLARINDA ÖZEL HÜKÜM GETİRİLMEMİŞ İSE,

•Konut maksatlı kullanımlarda, 3 bağımsız bölüm (mesken) için en az bir otopark standardının altına düşmemek şartıyla emsale konu her 150 m²,

•Ticaret maksatlı kullanımlarda, 50m²'den küçük her bağımsız ticari bölüm için bir araçlık otopark alanı ayrılmak zorundadır. 50 m²'den büyük ticari birimlerde ise emsale konu her 50 m² inşaat alanına karşılık en az 1 araçlık otopark yeri ayrılmak zorundadır.

•Sanayi, küçük sanayi, yurt, turizm, eğitim, sağlık, kültür, pazar alanı, toptancı hali vb. Halkın kullanımına açık kamu ve özel sektöre ait her türlü sosyal donatı alanlarında yapılacak yapılarda ilgili mevzuatına göre vaziyet planlarında yeterli miktarda otopark alanı gösterilmek zorundadır. Otoparklar vaziyet planlarında gösterilmeden yapı ruhsatı, kullanılabilir hale getirilmeden yapı kullanma izin belgesi verilemez.

•Her bir otopark için binek araçlarda yol ve manevra alanları hariç 15 m²'den az alan ayrılamaz. Ticari araçlarda her bir araç için ayrılması gereken alan miktarı aracın büyüklüğüne göre belediye tarafından tespit edilir.”

Antalya Büyükşehir Belediye Meclisince 13.06.2008 tarih ve 324 sayılı meclis kararı ile “Antalya Büyükşehir Belediyesi Sınırları Dahilinde Karayolu Üzeri Park Yerleri, Parkmetre, Parkomatlı Park Yerleri, Genel ve Bölge Otoparkları Hakkında Yönetmelik” yayınlanmış, daha sonra Büyükşehir Belediye Meclisinin, 08.01.2015 tarih ve 8 sayılı kararı ile bu yönetmelik yürürlükten kaldırılarak “Türkiye Cumhuriyeti Antalya Büyükşehir Belediyesi Sınırları Dahilinde Karayolu Üzeri Park Yerleri, Parkmetre, Parkomatlı Park Yerleri, Genel Ve Bölge Otoparkları İle Güvenli/Trafikten Men Edilen Araçların Depolandığı Otoparklar Hakkında Yönetmelik” yürürlüğe girmiştir. Büyükşehir Belediye Meclisinin 07.11.2016 tarih 1181 sayılı kararıyla da yönetmelikte bazı değişiklikler yapılmıştır. Bu yönetmeliğin Planlama ve Uygulama Esasları başlıklı Üçüncü Bölümü'nde, İmar Kanunu ve Otopark Yönetmeliği gereğince Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca yapılan esas ve usullere aykırı düzenlemeler yapılmıştır. Resmi Gazete' de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin geçici 5 ve 6 ncı maddeleri gereğince, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen

konularla ilgili esasları Belediyeler belirli süreler içinde meclis kararı olarak belirlemeleri gerekmektedir. Antalya Büyükşehir Belediyesince alınan meclis kararları süresi içinde alınan meclis kararları değildir. Bu nedenle anılan belediye yönetmeliklerinin ilgili hükümlerinin mevzuata uygun olarak yürürlüğe girmediği düşünülmektedir.

Ayrıca, ilgili belediye yönetmeliği ile yapılan veya Plan hükümlerinde yer alan bazı düzenlemelerin Yönetmelik gereğince yayımlanan ve süresinde meclis kararı alınmamış yerlerde uyulması zorunlu olan Genel Tebliğ hükümlerine aykırılıklar içerdiği de anlaşılmaktadır.

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

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

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

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

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

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

Süresi içinde belediye meclisince esas belirlenmediği halde Belediyece yayımlanan yönetmelikte ise "parselin yol cepheleri hariç yan ve arka bahçe yapı yaklaşma mesafeleri içinde, komşu parsellerdeki yapılar için gerekli önlemleri almak koşuluyla otopark ve servis rampası yapılabilir." Düzenlemesi yapılmıştır. Yine belediyece hazırlanan yönetmelikte,

Otopark Yönetmeliği'nin 5. Madde a fıkrasında yer alan "Ancak, belirlenen otopark miktarları yöre ihtiyaçları göz önünde bulundurularak belediye ve mücavir alan sınırları içinde belediye meclislerince, dışında il genel meclislerince artırılabilir." Hükmüne rağmen, ticari amaçlı binalar ve büro binalarında, ofis ve işyeri, pasaj mağaza ve çarşı yapılarında 50 m² için düzenleme yapılmıştır. Alanya Plan hükümlerinde ise, ticaret maksatlı kullanımlarda, 50m²'den küçük her bağımsız ticari bölüm için bir araçlık otopark alanı ayrılmak zorundadır. 50 m²'den büyük ticari birimlerde ise emsale konu her 50 m² inşaat alanına karşılık en az 1 araçlık otopark yeri ayrılmak zorundadır. Ancak Genel Tebliğde nüfusu 200.000 üzerinde olan yerleşmelerde banka dahil Ticari Amaçlı Binalar ve Büro Binalarında her 30 m² için bir otopark yeri öngörülmüştür. Yine butik otellerde iki oda için belirleme yapılmışken genel tebliğde bu nitelik için bir ayırım yapılmamıştır. Büyükşehir Belediyesince hazırlanan yönetmelikte, yine genel tebliğde firmalarda 30 m² için belirleme yapılmışken, 50 m² ye bir otopark düzenlenmiştir. Otopark Yönetmeliğinde (Madde 4/d) d) Binek otoları için birim park alanı en az 20 m² olarak ifade edilmişken, Alanya Belediyesi Plan hükümlerinde bu alan 15 m² olarak ifade edilmiştir.

Büyükşehir Belediyesince hazırlanan yönetmelikte, Genel Tebliğdeki hükümlere aykırı olan diğer düzenlemeler şu şekildedir:

Tablo 9: Otoparklarla ilgili Hükümlerin Karşılaştırılması

Kullanım Çeşidi	Belediye Yönetmeliği	Genel Tebliğ Hükümü
Seyircili Açık ve Kapalı Spor salonu :	10 oturma yeri	"seyircili" ifadesi yok
Çok amaçlı Salon :	20 oturma yeri	Bu kullanım çeşidi yok
Müze, Sanat Galerisi:	Kapasitesinin %5'i oranında	Bu kullanım çeşidi yok
Fuar, Kültür, Kongre ve Sergi Merkezleri	Kapasitesinin %5'i oranında	"Kültür" ifadesi yok
Özel veya vakıf Üniversiteleri	150 m ² için	Bu kullanım çeşidi yok
Özel okul, Dersane, Kurs	200 m ² için	300 m ² ve kurs ifadesi "kuran kursu" şeklinde
Özel Hastane	30 m ² için	Bu kullanım çeşidi yok
Hastaneler	30 m ² için	Hastaneler 75 m ²

İbadet Yerleri	200 m2 için	100 m2
Lunapark ve Benzeri Eğlence Yerleri	60 m2 için	40 m2 Alan
Günübirlik Tesis Alanı	200 m2 için	Bu kullanım çeşidi yok
Çay bahçesi	50 m2 için	45 m2 alan
Semt Pazarı	50 m2 için	75m2 Pazar alanı
Tarım ve Hayvancılık Amaçlı Yapılarda	Beher parsel başına 2 otopark	Bu kullanım çeşidi yok

Gerek plan hükümlerinin gerekse Büyükşehir belediyesince yayınlanan yönetmelik hükümlerinin Genel tebliğ ile belirlenen kıstaslardan daha az otopark yeri öngördüğü, bu nedenle gerek yapı projelerinde ayrılan otoparklar alanı gerekse ödenmesi gereken bedel hesaplarında noksanlıklar olduğu anlaşılmaktadır.

Karşılaştırmaya imkan vermesi açısından, Oba mahallesi 365 ada 1 parsel üzerinde a,b,c,d,e,f bloklar olmak üzere 6 bloktan oluşan site için Alanya Belediyesince yapılan otopark hesabı aşağıda belirtilmiştir.

“A blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = 4 adet otopark alanı gereklidir.

B blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = 4 adet otopark alanı gereklidir.

C blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = 4 adet otopark alanı gereklidir.

D blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = 4 adet otopark alanı gereklidir.

E blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = 4 adet otopark alanı gereklidir.

F blok

16 mesken için $16/3=5$ adet otopark alanı gereklidir.

Toplamda 45 adet otopark alanına ihtiyaç vardır.

Projede 24 araçlık kapalı otopark alanı 25 araçlık açık otopark alanı olmak üzere 49 araçlık otopark yeri ayrılmıştır.”

Genel Tebliğ hükümlerine göre ise yukarıda belirtilen yapının otopark gerekliliği şu şekildedir:

A blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = $111/30= 3,7$ olduğundan $4 \times 2= 8$ adet otopark alanı gereklidir.

B blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = $111/30= 3,7$ olduğundan $4 \times 2= 8$ adet otopark alanı gereklidir.

C blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için(111 er m2lik) = $111/30= 3,7$ olduğundan $4 \times 2= 8$ adet otopark alanı gereklidir.

D blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için $(111 \text{ er m}^2\text{lik}) = 111/30= 3,7$ olduğundan $4 \times 2= 8$ adet otopark alanı gereklidir.

E blok

12 mesken için $12/3=4$ adet otopark alanı gereklidir.

2 işyeri için $(111 \text{ er m}^2\text{lik}) = 111/30= 3,7$ olduğundan $4 \times 2= 8$ adet otopark alanı gereklidir.

F blok

16 mesken için $16/3=5,33$ olduğundan 6 adet otopark alanı gereklidir.

Bu durumda Toplamda $(5 \text{ blok} \times 12= 60, + \text{F blok için } 6 = 66$ adet otopark alanına ihtiyaç vardır.

Projede 24 araçlık kapalı otopark alanı 25 araçlık açık otopark alanı olmak üzere 49 araçlık otopark yeri ayrıldığından 17 araçlık otopark yeri noksan kalmış bulunmaktadır.

Yukarıda yer alan açıklamalar dikkate alındığında, genel mevzuata aykırı düzenleme ve yönetmelikler yapılmasıyla, yapılara ilişkin projelerde yer alması veya hesaplanması gerekenden daha düşük miktarlarda otopark hesabı yapılması, mevzuata aykırılık oluşturmakta, mali tablolarında 103 Banka Hesabı ve 600 Gelirler 800 Bütçe Gelirleri Hesabının hatalı gösterilmesine sebebiyet vermektedir.

B) Otopark tesisi mümkün olmayan yapılardan alınacak bedellerin, sadece birim otopark yapı bedeli üzerinden tahsil edildiği, otopark yeri gösterilmediğinden arsa paylarının tahakkuk ve tahsil edilmediği anlaşılmaktadır.

Genel Tebliğin ilgili hükümleri şu şekildedir:

"Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili

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

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

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

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

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

ifade eder.

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

3) Otopark yeri gösterilen parsellere ilişkin otopark bedelinin yüzde yirmibeşi yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise onsekiz ay içinde dokuz eşit taksitte nakden veya tahvil üzerindeki değeri esas alınarak Devlet tahvili olarak ödenir. Otopark yeri gösterilmeyenler hakkında, Otopark Yönetmeliğinin 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendine göre işlem yapılır. Otopark yeri gösterilmeyen yapılarda peşin ödeme, otoparkın yapı payı üzerinden yapılır. Arsa payı, otopark yeri gösterildikten ve idarece ilgililere tebliğ edildikten sonra, yapı payının bakiyesi ile birlikte o yıla ait miktarlara göre değerlendirilerek tahsil edilir.”

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

Bu hükme rağmen otopark bedelinin yapım maliyeti üzerinden tahsil edilip arsa paylarının hesaplanmaması, bölge ve genel otoparkların belirlenmemesi ve yapılıp hizmete sunulmaması mevzuata aykırılık oluşturmakta, yol kenarlarına park edilen araçlar nedeniyle trafik yoğunluğunu arttırmaktadır..

Kamu idaresi cevabında özetle; İmar Mevzuatı gereğince yapılarda yer verilmesi gereken otopark alanları ile ilgili, yapı ruhsatı aşamasında gerekli hesaplamaların yapılmakta olduğu, blok nizam yapı adalarında Antalya Büyükşehir Belediyesinin belirlediği ve 06.09.2016 tarih 378829 sayılı yazı ile belediyemize tebliğ ettiği bedel üzerinden otopark hesabına yatırıldığı, ayrık nizam yapı adalarında ise otopark ihtiyacının parselinden karşılandığı, karşılanamayanların ise yine Büyükşehir Belediyesinin belirlediği bedel üzerinden aynı hesaba yatırıldığı, konu ile ilgili bundan sonraki uygulamaların 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen bulgulara göre yapılacağı ve hukuk normlarına uygun hareket edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında mevzuata uygun davranıldığı belirtilmekle birlikte, bulguda ayrıntılı olarak verilen mevzuata aykırı hüküm ve uygulama örneklerine ilişkin bir açıklama ve karşılama bulunmamaktadır. Yapılan alt düzenlemelerin (yönetmelik- plan- plan notları) üst hukuk normalarına aykırılıklar oluşturduğuna şüphe yoktur. Konunun diğer tarafı ve uygulamaların denetleyicisi Antalya Büyükşehir Belediyesi olduğundan, kamu idaresi cevabında konunun büyükşehir belediyesiyle paylaşıldığına ilişkin bir bilgi de bulunmamaktadır. Genel mevzuata aykırı düzenleme ve yönetmelikler yapılmasıyla, yapılara ilişkin projelerde yer alması veya hesaplanması gerekenden daha düşük miktarlarda otopark hesabı yapılması, otopark bedelinin yapım maliyeti üzerinden yüzde yirmibeşinin tahsil edilip kalan tutarın ve arsa paylarının hesaplanıp tahsil edilmemesi, mevzuata aykırılık oluşturmakta, tutarı hesaplanamamakla birlikte mali tablolarda 103 Banka Hesabı ve 600

Gelirler 800 Bütçe Gelirleri Hesabı ve 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının hatalı gösterilmesine sebebiyet vermektedir.

BULGU 7: Yapı Ruhsatı Alınmaksızın Zemin Katlarda Bulunan İşyerlerince, Binanın Ön ve Yan Bahçelerinde Sabit Nitelikte Üstü Kapalı Yapı Yapılması

Zemin katlarda bulunan işyerlerinin ön ve yan bahçelerinde sabit nitelikte yapılar yapıldığı, üstü kapalı işyerlerinin aynı mahiyetteki faaliyetleri için kullanıldığı, bu kaçak yapılarla ilgili belediyece herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Alanya Belediyesi yetki alanında bulunan zemin katlardaki işyerlerinde, kat maliklerinin bu yöndeki kararı dikkate alınarak, sabit nitelikte üstü kapalı, yanları açık veya kapalı yeni kullanım alanları yapılmaktadır. Söz konusu yapıların, binaların ön ve yan bahçelerine yapıldığı, yapı yaklaşma sınırlarının uygulamada çoğu kez aşılma olduğu, ön cephede kaldırım seviyesine, yan cephelerde de komşu parsel sınırına kadar olan bahçenin üstü sabit malzemeyle, ön ve yan taraflarının da değişik usullerle kapatılmış olduğu anlaşılmaktadır. Belediyece söz konusu yapılaşmalar için herhangi bir yapı ruhsat harcı veya yapı ve kullanım izni bedeli alınmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu gereğince belediye sınırları dahilinde yapılacak yapıların imar planlarını yapmak ve yapı ruhsatlarını vermek, yapıların plan, projeler ve ruhsat eklerine uygunluğunu denetlemek belediyenin görev ve yetkilerindedir. İlçe belediyeleri hudutlarında olmakla birlikte Büyükşehir Belediyelerinin görev alanında olan ana cadde ve bulvarlar ile meydanlara bakan parsellerde yapılacak yapıların inşaat ruhsatlarının verilmesi de ilçe belediyelerinin görev ve yetkisinde bulunmaktadır. Büyükşehir Belediyelerinin de sınırlı olarak yapı inşaat ruhsatı verme yetkileri bulunmakta ve tüm yapıların ruhsatlarına uygunluğunu denetleme yetkileri bulunmaktadır. Büyükşehir Belediyelerinin yapı ruhsatı verilmesi ile ilgili yetkileri istisnai niteliktedir. 5393 sayılı Kanununun 73 üncü maddesinde, “*Büyükşehir belediyeleri tarafından yapılacak kentsel dönüşüm ve gelişim projelerine ilişkin her ölçekteki imar planı, parselasyon planı, bina inşaat ruhsatı, yapı kullanma izni ve benzeri tüm imar işlemleri ve 3/5/1985 tarihli ve 3194 sayılı İmar Kanununda belediyelere verilen yetkileri kullanmaya büyükşehir belediyeleri yetkilidir.*” denilmekte, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu 11 inci maddesinde de “*Büyükşehir belediyesi tarafından belirlenen ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapılar, gerekli işlem yapılmak üzere ilgili belediyeye bildirilir. Belirlenen imara aykırı uygulama, ilgili belediye*

tarafından üç ay içinde giderilmediği takdirde, büyükşehir belediyesi 3.5.1985 tarihli ve 3194 sayılı İmar Kanununun 32 ve 42 nci maddelerinde belirtilen yetkilerini kullanma hakkını haizdir. Ancak 3194 sayılı Kanunun 42 nci madde kapsamındaki konulardan dolayı iki kez ceza verilemez.” Hükmü bulunmaktadır.

3194 sayılı İmar Kanunu’nun 21 inci maddesinde;

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

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

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

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

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

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

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

Zemin katlarda, dükkan yapılmasına müsaade edilen yapılarda, yaya kaldırımı ile aynı seviyedeki ön bahçeleri yayaya açık bulundurulacak, yayaların can emniyetini tehlikeye düşürecek duvar ve manialar yapılamaz.” hükmü yer almaktadır.

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

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

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

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

Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin yapı düzenine ait tanımların yapıldığı 16 ncı maddesinin 1 inci bendinde *“Taban alanı: Bahçede yapılan eklenti ve müştemilatı dahil yapıların tabii zemin veya tesviye edilmiş zemin üzerinde kalan kısmının parseldeki izdüşümünün kapladığı alandır. Ana yapının dışında kalan binaya ait arıtma tesisi ve trafolar, akaryakıt pompaları ve taşıyıcıları hariç olmak üzere kanopiler ve arkatlar, yangın merdivenleri veya müstakil yangın merdiveni olmayan yapılarda yangın merdiveni olarak kullanılan bina merdivenlerinden biri, temele kadar inen toprağa dayalı asansör boşlukları, ışıklıklar, çöp ve atık ayrıştırma bacaları, tabii zemin veya tesviye edilmiş zemin seviyesindeki veya bu seviyenin altındaki avlular, iç bahçeler, açık havuzlar, pergola, kameriye, bağlantılı olduğu bağımsız bölümün veya bulunduğu katın brüt alanının %10'unu aşmayan üstü açık veya sökülür-takılır hafif malzeme ile örtülü zemin terasları, bahçe duvarı ve istinat duvarı gibi yapılar, kontrol kulübeleri, açık otoparklar, tamamen toprağın altında kalan; otopark, sığınak ve tesisat hacimleri, yakıt depoları, su depoları, su sarnıcı ve gri su toplama havuzu taban alanına dahil edilmez”* denilmektedir. Maddenin 3 üncü bendinde, *“Yapı inşaat alanı”*

nın: “Işıklıklar ve avlular hariç olmak üzere, bodrum kat, asma kat ve çatı arasında yer alan mekânlar, çatı veya kat bahçeleri, çatıda, katta ve zemindeki teraslar, balkonlar, açık çıkmalar ile binadaki ortak alanları dahil yapının inşa edilen bütün katlarının alanı” olduğu; 4 üncü bendinde, “Kat alanı kat sayısı (KAKS) (Emsal)” in “Yapının katlar alanı toplamının imar parseli alanına oranından elde edilen sayı” olduğu ve katlar alanına “Teras çatılar ve çatı bahçeleri, kanopiler, giriş saçakları, tabii veya tesviye zemine oturan avlular, sundurma gibi üstü hafif malzeme ile örtülü bir veya birden fazla kenarı açık olan ve her bir bağımsız bölümle irtibatlı zemin terasları, binaya bitişik veya ayrık bir veya birden fazla kenarı açık olan arkatlar, bahçe ve istinat duvarları”, “Üstü sökülür-takılır hafif malzeme ile kenarları rüzgar kesici cam panellerle kapatılmış olsa dahi açık oturma yerleri, çocuk oyun alanları, en az bir tarafı açık sundurmalar, açık büfeler, açık yüzme havuzları, atlama kuleleri, pergolalar ve kameriyeler”, “Bulunduğu katın emsale dahil alanının toplam %20’sini geçmemek koşuluyla; sökülür-takılır-katlanır cam panellerle kapatılmış olanlar dâhil olmak üzere balkonlar, açık çıkmalar ile kat bahçe ve terasları, kış bahçeleri, iç bahçeler, tesisat alanı, yangın güvenlik koridoru, bina giriş holleri, kat holleri, asansör önü sahanlıkları, kat ve ara sahanlıkları dahil açık veya kapalı merdivenler” in dahil edilmeyeceği belirtilmiştir. Aynı maddenin 5 inci bendinde “Zemin terası”, “İrtibatlı olduğu katın seviyesini aşmayan, tabii zeminden veya tesviye edilmiş zeminden itibaren en fazla (1.50) m. yükseklikte olan, bağımsız bölümlerin parçası veya binanın ortak alanı olarak kullanılan, döşeme altında kalan kısmı doldurularak kapatılan veya duvar ile çevrilerek gerektiğinde depo olarak kullanılabilen, parsel sınırlarına yan ve arka bahçelerde 3.00 m.’den, ön bahçelerde imar planında veya ilgili idarelerin imar yönetmeliklerinde aksine bir hüküm yok ise 3.00 m.’den fazla yaklaşmayan teraslar” olarak tanımlanmakta; 43 üncü bendinde de “Pergole”nin, “Bahçede, bina cephelerini değiştirmemek kaydıyla terasta, hafif yapı malzemelerinden dikme ve sık kirişleme ile yapılan ve üzerine yeşil bitki örtüsü sardırılan, etrafı açık, gölgelik amaçlı, yapı ruhsatı olmaksızın inşa edilebilen yapılar” olduğu belirtilmektedir. Yönetmeliğin 63 üncü maddesinde; “Basit tamir ve tadiller ile korkuluk, pergola ve benzerlerinin yapımı ile bölme duvarı, bahçe duvarı, duvar kaplamaları, baca, saçak ve benzeri elemanların tamirleri ruhsata tabii değildir. Bunlardan iskele kurmayı gerektirenler için Belediyeye yazılı müracaat edilmesi zorunludur. Bu kapsamda kalmakla birlikte binanın ısı yalıtımını etkileyen işlemler yapılamaz.” Denilmektedir. Yönetmeliğin yapı ruhsatı işleri başlıklı 57 nci maddesi (beşinci fıkra a bendi) nde ise, “a) 1- Mimarî proje; mimarlar tarafından uygulama imar planına,

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

Anılan Yönetmeliğin 63 üncü maddesi de şu şekildedir:

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

Yönetmelikte, bağımsız bölüm net alanı içinde tanımlanmamakla birlikte bağımsız bölüm bürüt alanına dahil edilecek nitelikte olan, zemin katlarda yer alan işyerlerinin eklentisi gibi görülen, o işyerinin kullanım ve tasarrufunda bulunan, binaların ön ve yan bahçelerine yapılan bu yapılaşmaların pergole olarak tanımlanması da mümkün olmadığından, imar

mevzuatı gereğince söz konusu yapılar projelendirilmesi gereken ve ruhsat eki projelerde yer alması gereken yapı ve kullanım alanlarıdır.

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

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

İmar Kanunu ve bu Kanun gereğince yayımlanmış yönetmelik ve diğer mevzuatın incelenmesinde, binalarda bağımsız bölümlerin alanını arttıran veya ortak alanlar ile ön-yan-arka bahçelerin alanlarını azaltan ya da değiştiren her türlü tadilatın, kanunda ve yönetmelikte sayılan istisnalar dışında (pergole gibi), yapı ruhsatı ve eki projelerde değişiklik içermesi nedeniyle, ruhsat alınarak yapılması gerektiğinden, sadece izin ile söz konusu imalat ve tadilatların yapılmasının uygun olmadığı, bahçelerde yönetmelikte belirtilen (garaj, depo, odunluk gibi müştemilat, atık ayrıştırma bacası, kontrol kulübesi, pergole vb gibi) imalatlar

dışında imalat yapılamayacağı, İmar Kanunu'nun 12 nci maddesindeki “İmar planlarında gösterilen cephe hattından önde bina yapılamaz.” ve 34 üncü maddesindeki “Zemin katlarda, dükkan yapılmasına müsaade edilen yapılarda, yaya kaldırımı ile aynı seviyedeki ön bahçeleri yayaya açık bulundurulacak, yayaların can emniyetini tehlikeye düşürecek duvar ve manialar yapılamaz” hükmü ile Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği'nin 16 ncı maddesi'ndeki “Emsal hesabına dahil edilmeyen mekanlar proje değişikliği ile imar planındaki veya yönetmelikle belirlenen emsal değerini aşacak şekilde emsal hesabına konu alan haline getirilemez, müstakil bağımsız bölüm haline dönüştürülemez ve kat mülkiyeti tesis edilemez.” hükmünün açık ve sarih hali de göz önüne alındığında, zemin katlardaki işyerlerinde, ruhsat alınmaksızın ön ve yan tarafları açık olsa da üstü kapalı ve sabit nitelikli yeni kullanım alanları oluşturulmasının mevzuata uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

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

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

Kamu idaresi cevabında özetle; Belediyenin 2001 yılı Temmuz ayı meclisinde alınan “Aynı blokta aynı malzeme kullanılmak üzere D-400 ve 25 metrelik yol üzerinde imar müdürlüğünce hazırlanacak projeye uygun olarak sundurma yapılması uygun görülmüştür. Her blokta aynı malzeme ve proje kullanmak şartı ile 5 metre çekme mesafesi olan binalarda zeminden 1 metre olmak şartı ile uygun görülmüştür.” şeklinde belirtilen karara göre işlem yapıldığı, ancak 6360 sayılı Büyükşehir Yasası nedeniyle belde belediyeleri Alanya Belediyesine bağlandığından yeniden düzenleme yapılmak üzere 2017 Nisan ayı Meclisinde görüşüldüğü ve konunun İmar ve Bayındırlık Komisyonuna havale edildiği, İmar ve Bayındırlık Komisyonu 27.04.2017 tarihinde toplanarak yapılan sundurma ve gölgeliklerin tespiti ile ilgili Zabıta Müdürlüğü tarafından çalışma yapılması için ara karar aldığı, yapılan

çalışma sonucu, komisyonda tekrar değerlendirme yapılarak karara bağlanmak üzere yeniden Meclise gönderileceği, meclisten çıkacak karara göre sundurma ve gölgelikler ile ilgili uygulamaların yürütüleceği, her iki bulguya göre bundan sonraki uygulamaların 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda belirtilen bulgulara göre yapılacak ve hukuk normlarına uygun hareket edileceği belirtilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, uygulamanın imar mevzuatına uygunluğu ile ilgili bir önerme ve iddiada bulunulmamakta, bulguda ileri sürülen hususlara karşı bir cevap verilmemekte, sonraki uygulamanın meclis kararına göre şekilleneceği anlaşılmaktadır. Bulguda da ifade edildiği üzere, zemin katlardaki işyerlerinin, binanın ön ve yan bahçelerini, yapı yaklaşma sınırlarını dikkate almaksızın ve yapı proje ve ruhsatlarına aykırı olarak sabit veya seyyar nitelikte malzemelerle kapatarak ticari olarak yeni kullanım alanları oluşturulması, İmar Kanununa ve tanzim edilen inşaat ruhsatlarına aykırı olduğundan mevzuata aykırılık oluşturmaktadır. Yapılan bu yapılara, tüm belediyelerde genellikle arzetmekte, yeni oluşturulan yerlerden ruhsat ve diğer harç ve gelirlerin alınmaması ile belediye gelirlerinde azalma meydana geldiği gibi, yapı adalarındaki planlanan yoğunlukların değişmesi nedeniyle imar planlarına ve uygun olmayan sonuçlar doğurmakta, kent estetiğine uygun düşmemektedir. Mevcut yapıların ve uygulamaların mevzuata, imar planlarına, yapı ruhsatlarına uygun hale getirilmesi, aykırı yapı ve uygulamaların kaldırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

T.C.

ALANYA BELEDİYESİ

Bilanço (Tablo 2.11) (Sayıştay)

Tarih/Saat: 01-02-2017 16:10

HESAP KARAKT ERİ (AKTİF- PASİF)	BOLUM KODU(1, 2,3,4,5)	GRUP KODU (10,11,12 ,,,,,,59)	HESAP KODU	HESAP ADI	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
AKTİF	1	1	1	DÖNEN VARLIKLAR	144.787.185,66	158.918.803,91	159.099.224,23
AKTİF	1	10	10	HAZIR DEĞERLER	5.826.169,99	14.699.080,61	2.634.267,87
AKTİF	1	10	100	KASA HESABI	0	3.657,63	0
AKTİF	1	10	102	BANKA HESABI	2.640.736,15	11.715.375,32	321.956,88
AKTİF	1	10	104	PROJE ÖZEL HESABI	5.357,38	449,73	453,29
AKTİF	1	10	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER	0	105.567,99	0

				HESABI			
AKTİF	1	10	109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	3.180.076,46	2.874.029,94	2.311.857,70
AKTİF	1	12	12	FAALİYET ALACAKLARI	55.477.013,50	63.131.047,79	78.796.132,84
AKTİF	1	12	120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	-914	1.366.680,21	2.492.431,51
AKTİF	1	12	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	55.442.197,77	60.961.311,52	68.490.704,94
AKTİF	1	12	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	803.056,06	7.763.843,83
AKTİF	1	12	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	35.729,73	0	49.152,56
AKTİF	1	14	14	DİĞER ALACAKLAR	8.778,40	3.058,32	58,76
AKTİF	1	14	140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.778,40	3.058,32	58,76
AKTİF	1	15	15	STOKLAR	1.243.851,74	2.785.092,30	2.820.066,98
AKTİF	1	15	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.243.851,74	2.785.092,30	2.820.066,98
AKTİF	1	16	16	ÖN ÖDEMELER	608.378,93	944.369,17	750.397,22

AKTİF	1	16	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	595.753,50	655.372,00	734.064,00
AKTİF	1	16	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	12.625,43	288.997,17	16.333,22
AKTİF	1	19	19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	81.622.993,10	77.356.155,72	74.098.300,56
AKTİF	1	19	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	81.622.993,10	77.356.155,72	74.098.300,56
AKTİF	2	2	2	DURAN VARLIKLAR	472.008.650,99	516.557.072,99	409.415.206,83
AKTİF	2	22	22	FAALİYET ALACAKLARI	0	461.269,38	6.902.814,83
AKTİF	2	22	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	3.031,00	1.211,00
AKTİF	2	22	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	458.238,38	6.901.603,83
AKTİF	2	24	24	MALİ DURAN VARLIKLAR	12.506.422,69	13.514.803,15	14.630.168,58
AKTİF	2	24	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	12.484.540,36	13.514.803,15	14.630.168,58
AKTİF	2	24	241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	21.882,33	0	0

				SERMAYELER HESABI			
AKTİF	2	25	25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	458.544.583,35	502.581.000,46	387.882.223,42
AKTİF	2	25	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	72.179.485,20	69.610.899,46	70.332.392,92
AKTİF	2	25	251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	328.829.228,76	344.912.642,08	215.999.766,12
AKTİF	2	25	252	BİNALAR HESABI	101.182.907,95	105.273.366,93	107.981.241,98
AKTİF	2	25	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	9.882.669,00	15.001.215,16	13.604.644,54
AKTİF	2	25	254	TAŞITLAR HESABI	9.097.197,32	13.184.130,98	16.905.242,04
AKTİF	2	25	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	6.667.520,68	8.453.553,27	9.804.476,46
AKTİF	2	25	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-69.294.425,56	-53.854.807,42	-46.745.540,64
AKTİF	2	26	26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	957.644,95	0	0
AKTİF	2	26	260	HAKLAR HESABI	1.789.063,96	2.105.050,96	2.999.764,57
AKTİF	2	26	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-831.419,01	-2.105.050,96	-2.999.764,57
AKTİF	2	29	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	0	6.134,49	13.000,00

				VARLIKLAR HESABI			
AKTİF	2	29	299	BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	-6.134,49	-13.000,00
PASİF	3	3	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	35.169.369,54	47.407.726,23	59.233.542,32
PASİF	3	30	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	475.108,80	69.691,25	267.271,27
PASİF	3	30	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	475.108,80	69.691,25	267.271,27
PASİF	3	32	32	FAALİYET BORÇLARI	12.924.649,30	22.633.864,94	34.452.425,56
PASİF	3	32	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.924.649,30	22.633.864,94	34.452.425,56
PASİF	3	33	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.438.166,01	8.456.550,96	6.852.033,08
PASİF	3	33	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.411.301,02	5.851.967,80	4.881.573,61
PASİF	3	33	333	EMANETLER HESABI	2.026.864,99	2.604.583,16	1.970.459,47
PASİF	3	36	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	11.659.798,30	15.768.168,04	17.245.293,73
PASİF	3	36	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	592.159,88	635.868,13	2.600.742,92

PASİF	3	36	361	ÖDENECEK GÜVENLİK HESABI	SOSYAL KESİNTİLERİ	5.188.603,31	427.551,77	3.792.009,87
PASİF	3	36	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		3.213.084,08	6.091.553,22	2.514.466,96
PASİF	3	36	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		158.346,74	176.995,50	2.269.872,80
PASİF	3	36	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		2.507.604,29	8.436.199,42	6.068.201,18
PASİF	3	37	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		671.647,13	479.451,04	416.518,68
PASİF	3	37	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		671.647,13	479.451,04	416.518,68
PASİF	4	4	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		9.964.710,74	8.483.070,05	15.514.392,28
PASİF	4	40	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		0	381.956,94	0

PASİF	4	40	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0	381.956,94	0
PASİF	4	43	43	DİĞER BORÇLAR	8.642.621,59	7.226.113,11	15.514.392,28
PASİF	4	43	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	8.642.621,59	7.226.113,11	15.514.392,28
PASİF	4	47	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.322.089,15	875.000,00	0
PASİF	4	47	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.322.089,15	875.000,00	0
PASİF	5	5	5	ÖZ KAYNAKLAR	571.661.261,74	619.585.080,62	493.766.496,46
PASİF	5	50	50	NET DEĞER	582.662.622,04	624.028.086,23	505.243.681,55
PASİF	5	50	500	NET DEĞER HESABI	582.662.622,04	624.028.086,23	505.243.681,55
PASİF	5	52	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	-251.070,02	0
PASİF	5	52	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0	-251.070,02	0
PASİF	5	57	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	71.589.095,00	55.573.019,44	48.861.827,34
PASİF	5	57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	71.589.095,00	55.573.019,44	48.861.827,34

				HESABI			
PASİF	5	58	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-66.243.126,53	-82.590.455,30	-82.590.455,30
PASİF	5	58	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-66.243.126,53	-82.590.455,30	-82.590.455,30
PASİF	5	59	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-16.347.328,77	22.825.500,27	22.251.442,87
PASİF	5	59	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	22.825.500,27	22.251.442,87
PASİF	5	59	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-16.347.328,77	0	0
AKTİF	9	9	9	NAZIM HESAPLAR	46.060.259,61	34.678.137,71	23.568.299,88
AKTİF	9	90	90	ÖDENEK HESAPLARI	4.625,43	0	0
AKTİF	9	90	906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	4.625,43	0	0
AKTİF	9	91	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	8.636.004,11	11.893.679,29	14.389.221,02

				KIYMET HESAPLARI			
AKTİF	9	91	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	8.636.004,11	11.893.679,29	14.389.221,02
AKTİF	9	92	92	TAAHHÜT HESAPLARI	37.419.630,07	22.784.458,42	9.179.078,86
AKTİF	9	92	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	37.419.630,07	22.784.458,42	9.179.078,86
PASİF	9	9	9	NAZIM HESAPLAR	46.060.259,61	34.678.137,71	23.568.299,88
PASİF	9	90	90	ÖDENEK HESAPLARI	4.625,43	0	0
PASİF	9	90	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	4.625,43	0	0
PASİF	9	91	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	8.636.004,11	11.893.679,29	14.389.221,02
PASİF	9	91	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	8.636.004,11	11.893.679,29	14.389.221,02
PASİF	9	92	92	TAAHHÜT HESAPLARI	37.419.630,07	22.784.458,42	9.179.078,86
PASİF	9	92	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	37.419.630,07	22.784.458,42	9.179.078,86

T.C.

ALANYA BELEDİYESİ

Faaliyet Sonuçları Tablosu (Tablo2.12)

(Sayıştay)

Tarih/Saat: 01-02-2017 16:30

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU 1	YARDIMCI HESAP KODU 2	YARDIMCI HESAP KODU 3	YARDIMCI HESAP KODU 4	GIDERIN TURU	GELIRIN TURU	INDIRIM,IADE VE ISKONTON TURU	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	CARI YIL(N) TL
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar			8.045.346,01	9.893.774,56	11.286.811,13
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar			2.145.532,31	2.591.208,07	2.845.453,14
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar			499.824,23	861.178,67	817.261,72
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları			260.349,04	311.624,75	320.218,30
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler			0	1.149,75	0
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri			0	111,5	0
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri			186.203,85	544.687,02	999.015,19
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri			12.761.050,48	14.261.320,58	14.633.330,47

630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatı			63.562,26	953.466,45	2.355.390,21
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları			2.749.727,41	2.992.366,44	3.135.433,39
630	1	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri			18.331,95	0	0
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler			123.040,84	141.493,19	151.587,82
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler			26.923,89	24.892,11	32.392,92
630	1	5	1	90	Diğer Personele Yapılan Diğer Ödemeler			43.061,36	54.308,51	48.966,61
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri			1.127.706,33	1.288.237,46	1.455.727,21
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri			694.385,70	801.021,63	903.664,40
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna			288.960,51	317.829,85	328.532,84
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik			2.983.131,26	3.327.727,70	3.469.305,11

					Primi Ödemeleri					
630	3	1	1	1	Hammadde Alımları			0	261.016,22	0
630	3	1	4	1	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	1495,77	289.946,10	2.400,00	4.739,00	
630	3	1	8	1	Metal Ürünü alımları	2301,00	10.682,31	17.288,37	2.301,00	
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	121887,94	1.804,81	194.948,89	276.730,13	
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	40436,51	171.644,16	56.495,34	257.334,81	
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	14745,28	4.871,54	13.670,00	17.126,88	
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları		6.421,45	8.823,20	16.809,10	
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları		18.062,88	21.038,50	35.533,35	
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri		40.559,04	212.872,12	72.221,36	
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları		0	2.331,60	11.256,20	
630	3	2	2	1	Su Alımları		12.034,52	17.371,51	3.442,10	
630	3	2	2	2	Temizlik		35.838,39	38.690,95	1.964,70	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					Malzemesi Alımları					
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları			12.041,43	53.073,96	7.007,30
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları			8.682.256,01	13.158.197,76	14.025.369,86
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları			3.071.826,89	3.237.454,00	3.983.852,53
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	43691,48		5.550,05	41.722,82	136.133,98
630	3	2	4	2	İçecek Alımları			1.956,85	1.840,81	0
630	3	2	4	3	Yem Alımları			150	6.642,00	0
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları			0	2.799,75	0
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)			1.539,97	15.221,36	33.504,86
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları			10.247,00	40.598,00	0
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları			0	29.257,00	0
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve			0	5.664,00	318,6

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					Temrinlik Malzeme Alımları					
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları			49.244,04	64.152,60	0
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	54572.64		10.901,10	68.851,00	57.720,37
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları			2.152,91	1.132,80	13.058,75
630	3	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları			7.072,00	119,1	5.183,83
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri			469.670,97	339.969,04	120.236,39
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	17759.00		225.731,52	68.504,41	237.147,85
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları			55.940,76	87.786,34	116.930,78
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları			76.179,40	3.446,65	0
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları			1.273,22	16.141,03	21.293,26

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar			0	0	547.466,96
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri			3.880.105,27	3.926.549,06	714.924,85
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler			0	0	150.379,98
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler			72.125,97	85.534,27	67.086,05
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler			1.168,28	54.422,35	72.086,94
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler			11.488,86	12.326,06	14.515,50
630	3	4	4	4	Sergi Giderleri			0	2.065,00	12.177,61
630	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler			0	10.381,91	2.277,40
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri			78.809,26	218.675,27	645.118,11
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri			15.648,05	108.080,66	24.707,61

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)			27.106,00	223.995,80	32.656,50
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri			34.214.605,08	59.992.644,65	68.357.609,51
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri			39.570,09	139.263,33	119.844,90
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri			52.430,29	41.378,59	1.873,80
630	3	5	1	90	Diğer Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler			13.652,60	8.524,49	2.950,00
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri			35.392,04	49.359,77	58.204,70
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri			705.659,03	665.780,40	932.034,92
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri (İnternet abonelik ücretleri da			16.455,84	6.015,00	0
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri			0	0	14.367,24

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri			281.444,14	630.023,01	614.365,04
630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri			0	95	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri			211.757,13	347.615,91	537.351,20
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri			308.663,44	334.846,49	694.522,26
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri			4.406,49	10.343,84	3.636,02
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler			0	5.287,31	6.972,26
630	3	5	5	1	Dayanıklı Mal ve Malzeme Kiralaması Giderleri			78.811,18	81.491,40	87.915,36
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri			3.179.069,27	2.361.573,04	4.333.701,00
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri			1.799.290,52	2.977.942,70	3.408.580,79
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri			210.627,03	139.362,83	243.284,53
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri			721.466,12	739.404,85	521.503,93
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve			5.955,45	97.034,28	72.746,00

					Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması					
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri			0	21.948,00	33.960,79
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma Giderleri			35.314,60	78.663,77	18.617,40
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	38804.62	38.452,19	425.933,67	701.314,70	
630	3	6	1	1	Temsil, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			1.386.910,40	1.969.779,84	2.765.221,72
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağır lama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri			334.747,98	153.592,41	172.277,26
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	531.00	114.291,02	59.962,06	82.124,57	
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları	5687.60	65.897,90	99.582,51	22.455,35	

630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları (Herhangi bir bakım sözleşme)			29.938,78	17.449,28	159,3
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları			601,8	99	0
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	45699,78	57.875,00	79.756,72		266.946,05
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları			1.593,00	92.631,41	41.967,36
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları			500	0	0
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri			80.364,19	133.474,22	34.059,72
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri			369.286,57	622.050,94	421.950,98
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	80849,10	599.805,60	2.261.302,16		2.660.754,89
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım	108201,05	189.758,19	1.233.092,36		1.299.542,91

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					Giderleri					
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	1049.97	7.320,72	89.833,42	63.474,64	
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri		271.775,86	219.336,77	101.979,44	
630	3	8	1	2	Okul Bakım ve Onarımı Giderleri		159.795,19	796.137,37	586.215,43	
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri		22.715,00	7.575,60	30.392,82	
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	1397.12	28.196,69	204.310,91	203.955,97	
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri		102.166,89	148.549,82	320.888,66	
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	8083.30	2.014.107,24	7.377.256,50	670.221,83	
630	3	9	1	1	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri		0	0	11.509,26	
630	3	9	8	90	Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi		0	15.000,00	0	

					Giderleri					
630	4	2	9	1	TL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri			683.844,64	97.156,51	29.511,46
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumuna			337.812,60	1.001.763,49	459.617,37
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara			209.271,89	15.000,00	268.689,79
630	5	4	2	1	Eğitim Amaçlı Diğer Transferler			0	240.250,00	246.753,50
630	5	4	3	1	Sağlık Amaçlı Transferler			0	9.112,00	7.637,92
630	5	4	4	1	Yiyecek Amaçlı Transferler			0	235.695,13	393.059,89
630	5	4	5	90	Diğer Barınma Amaçlı Transferler			0	409,94	39.925,00
630	5	4	7	1	Muhtaç ve Körlere Yardım			0	7.250,00	9.270,00
630	5	4	7	51	4109 sayılı Kanuna Göre Muhtaç Asker Ailesi Yardımı			11.425,00	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler			413.420,60	237.550,21	191.495,08
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler			0	0	168.479,54
630	5	8	5	2	Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar			0	209.681,48	2.092.877,30
630	6	4	1	90	Diğer Gayrimenkul Alım ve Kamulaştırması Giderleri			384.479,75	0	0
630	6	5	7	7	Yol Yapım Giderleri			1.305,00	0	0
630	7	1	9	12	Kalkınma Ajanslarına			448.249,58	0	202.146,88
630	11	1			Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları			0	88,05	0
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler			7.192.567,84	1.757.055,00	1.263.912,58
630	12	1	3	2	Özel Tüketim			35,2	0	0

					Vergisi					
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri			238.866,27	296.532,76	242.051,78
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar			1.365.134,68	3.778.834,33	126.504,08
630	12	1	9	1	Kaldırılan Vergi Artıkları			7.732,35	0	0
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri			3.668,39	10.585,50	0
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri			7.629.130,86	1.331.488,39	874.635,83
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları			236.481,27	656.863,08	66.524,89
630	12	4	1	1	Cari			0	5.414,26	0
630	12	5	1	8	Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri			398,3	0	0
630	12	5	2	4	Kamu Harcamalarına Katılma Payları			4.973.516,55	7.300.606,14	97.760,77
630	12	5	2	8	Mahalli İdarelere Ait Paylar			70.655,67	0	0
630	12	5	2	9	Diğer Paylar			4.324,48	0	0
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları			3.368.750,34	1.796.601,92	228.083,90
630	12	5	3	4	Vergi Cezaları			459.696,28	486.573,32	181.989,84
630	12	5	3	9	Diğer Para Cezaları			445.818,33	0	3.433,76

630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler			44.845,38	9.139,13	0
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri			0	3.612.927,26	4.508.293,42
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri			0	1.168.586,07	1.862.907,68
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri			2.757.709,22	2.841.707,94	4.444.262,55
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri			4.805.986,11	1.340.266,19	1.767.614,65
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri			4.161.782,79	1.697.865,56	1.716.721,26
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri			0	0	894.713,61
630	13	3			Diğer Duran Varlıkların Amortisman			4.930.237,19	0	0

					Giderleri					
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	245466.59	586.566,13	925.875,09	1.229.480,88	
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri		24.161,17	46.398,16	40.098,53	
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	759.92	179.030,82	237.385,66	326.242,85	
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar		427.755,21	489.129,66	531.557,15	
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	3155.10	702.444,59	1.700.728,56	1.695.257,37	
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri		607.883,32	1.112.627,44	972.485,20	
630	14	7			Yiyecek	24492.24	67.724,68	219.772,57	263.742,21	
630	14	8			İçecek	576.72	64.688,98	103.592,51	118.498,85	
630	14	9			Canlı Hayvanlar		814,2	1.652,00	240	
630	14	10			Zirai Maddeler	60402.03	1.081.846,32	2.061.683,57	2.626.299,51	
630	14	11			Yem		27.921,27	44.425,84	32.051,90	
630	14	12			Bakım Onarım ve	238957.67	4.453.622,51	7.745.981,93	7.492.125,14	

					Üretim Malzemeleri						
630	14	13			Yedek Parçalar	22408.42	1.936.598,00	3.967.069,43	4.715.225,90		
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri		672.697,42	686.585,96	864.016,14		
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar		31.170,74	51.103,77	142.551,35		
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu		25.980,56	133.384,36	184.582,07		
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar		8.196,71	6.537,20	45.072,46		
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	24930.50	627.812,43	5.013.118,49	872.487,17		
630	20	1	1		Vergi Gelirleri		439.964,30	0	11.614.537,14		
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri		3.182.703,85	0	2.929.343,02		
630	20	1	5		Diğer Gelirler		65.917,04	0	1.251.094,85		
630	99	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	5110.34	55.696,01	26.464,83	192.727,61		
600	1	2	9	51		Bina Vergisi	7101818.50	9.765.522,11	43.251.038,28	57.077.726,83	
600	1	2	9	52		Arsa Vergisi	3728817.16	4.535.186,68	14.145.396,18	20.252.915,69	

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	1	2	9	53		Arazi Vergisi	77437.17	30.697,61	285.627,80	434.738,21
600	1	2	9	54		Çevre Temizlik Vergisi	1426167.24	5.149.090,11	6.696.311,63	9.575.773,19
600	1	3	2	51		Haberleşme Vergisi		111.548,43	110.303,72	87.860,03
600	1	3	2	52		Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	3846.16	6.502.990,08	11.033.672,31	8.130.094,62
600	1	3	9	51		Eğlence Vergisi	945944.35	2.079.799,47	4.986.567,99	6.294.146,03
600	1	3	9	52		Yangın Sigortası Vergisi		32.631,43	0	0
600	1	3	9	53		İlan Reklam Vergisi	964233.74	4.064.748,96	3.880.837,21	6.166.393,05
600	1	6	9	51		Bina İnşaat Harcı	1668.75	917.489,31	2.280.339,87	1.883.944,28
600	1	6	9	52		Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı		834,82	12.780,80	170,81
600	1	6	9	53		Taksi İşgaliye Harcı	10760.00	124.188,60	177.121,00	217.140,47
600	1	6	9	53		Sabit İşgaliye Harcı	312176.40	2.633.700,19	2.757.727,04	3.591.074,28
600	1	6	9	53		Dolmuş İşgaliye Harcı		71.996,78	477,96	9.534,44
600	1	6	9	53		Servis Araçları Ruhsat Harcı	682.50	86.567,50	195	20.174,86
600	1	6	9	53		Öğrenci Servis Ruhsat Harcı		1.706,89	0	0
600	1	6	9	53		Personel Servisi Ruhsat Harcı		5.460,00	0	0

600	1	6	9	53	Pazaryeri İşgaliye Ücreti	1351381,57	3.738.602,69	4.627.060,34	6.110.058,05
600	1	6	9	53	Araç İşgal Harcı		1.767.623,28	1.791.330,94	1.585.073,15
600	1	6	9	53	Araç İşgal Harcı Abone	2600,00	356.680,00	323.005,60	187.428,50
600	1	6	9	53	Simitçi-Mısırcı-Portakal Suyu Satıcısı İşgaliye	8394,42	39.921,96	71.651,17	171.757,58
600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzin Harcı		162.958,44	299.635,56	155.245,11
600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı		10.936,20	8.128,80	6.323,48
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcı		148.215,50	166.950,67	5.575,00
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	2423,00	263.983,91	521.068,94	405.254,76
600	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi		133.670,22	0	0
600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzin Harcı	48,15	5.641,49	139.034,72	85.266,80
600	1	6	9	99	Plan Tadilat Harcı		2.143,10	6.127,52	63.479,05
600	1	6	9	99	İç Tadilat Harcı		314.303,38	418.056,70	194.372,85
600	1	6	9	99	Proje Tadilat Ücreti		0	17.360,20	9.932,90
600	1	6	9	99	Çatı Müsadesi Ücreti		289.183,69	77.415,00	0
600	1	6	9	99	İmar Tevhid Ücreti		45.730,89	52.586,97	83.922,07
600	1	6	9	99	İmar İfraz Harcı		53.950,88	50.176,89	72.978,03

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	1	6	9	99		Asansör Tasdik Ücreti		1.919,49	10.942,00	31.348,41
600	1	6	9	99		Temel Vize Ücreti		156.825,13	498.992,22	960.439,09
600	1	6	9	99		Kat İrtifakı Ücreti		122.324,12	386.026,42	327.165,57
600	1	6	9	99		Asansör Ücreti		0	1.494,00	218.029,00
600	1	6	9	99		İmarla İlgili Harçlar	180000.00	465.492,98	246.508,96	183.578,91
600	1	6	9	99		İş Bitirme Ücreti		19.155,25	53.022,54	62.180,00
600	1	6	9	99		Vize Ücreti(286)		10.271,27	41.580,75	61.436,20
600	1	6	9	99		Taksi Ruhsat Harcı(34)		3.865,00	3.300,00	67
600	1	6	9	99		Numarataj Gelirleri	4400.00	473.309,51	458.203,04	470.172,13
600	1	6	9	99		İnşaat Levhası Tesbit Ücreti	200.00	59.930,00	184.285,00	118.000,00
600	1	6	9	99		Keşif Ücreti	1424.65	298.270,51	2.083.261,07	2.367.037,73
600	1	6	9	99		Proje Ücreti		95.325,72	21.113,50	4.745,61
600	1	6	9	99		Temel Vize Harcı		0	2.517,00	0
600	1	6	9	99		Parselasyon Harcı		0	0	31.164,00
600	1	6	9	99		Zemin Açma İzni ve Toprak Hafriyatı Harcı	133.50	0	260.699,18	227.129,08
600	1	6	9	99		İskan Harcı		48.022,36	90.570,33	373,33
600	1	6	9	99		Kayıt ve Suret Harcı		3.542,49	1.931,53	787,35
600	1	6	9	99		Kat Vizesi		0	221.254,70	451.494,15
600	1	6	9	99		Plan Proje ve Harita Tasdik Harcı	445.00	0	2.784,00	506,62

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	1	6	9	99		Avukatlık Harç Masrafı		0	0	415,01
600	1	6	9	99		Diğer Harçlar		5.936,05	37.379,89	1.947,26
600	1	9	1	1		Kaldırılan Vergi Artıkları		0	300	0
600	1	9	9	99		Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler		1.098,25	0	132.660,47
600	3	1	1	1		Şartname,Basılı Evrak ,Form Satış Gelirleri	1000.00	847.551,61	3.454.970,83	3.156.149,48
600	3	1	1	2		Sosyal Tesis Satışları		300	0	0
600	3	1	1	4		Diğer Değerli Kağıt Bedelleri (Basılı Evrak Ücreti)		290.678,13	832.322,97	10.683,87
600	3	1	1	99		Asfalt Şantiyesi Geliri		271.137,30	152.537,91	91.050,56
600	3	1	1	99		Katı Atık Satış Geliri		71.943,33	0	1.009,70
600	3	1	1	99		Mavi Kart Bedeli		470	300	660
600	3	1	1	99		Diğer Mal Satış Gelirleri-		505,48	12,5	255,5
600	3	1	2	2		Muayene, denetim ve kontrol ücretleri		31,86	40.602,31	718.348,24
600	3	1	2	3		AVUKATLIK VEKALET ÜCRETİ		56.842,46	85.104,91	112.428,02

					GELİRLERİ				
600	3	1	2	11	İLAN REKLAM GELİRLERİ-İlan Reklam Ücreti		39,6	0	0
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Geliri		4.166,80	22.851,07	30.925,42
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis Konaklama Ücreti (Misafirhane Damlataş)		414	881,36	0
600	3	1	2	36	Konaklama Ücreti (Misafirhane Oba)		0	0	15.554,26
600	3	1	2	40	Otopark Geliri (İMAR)	11600,00	0	37.000,00	11.600,00
600	3	1	2	55	Damlataş Ziyaret Ücreti(112)		789.301,35	816.926,58	720.524,87
600	3	1	2	55	Damlataş Tedavi Ücreti(113)		0	0	1.355,95
600	3	1	2	55	Kızılkule Giriş Ücreti		93.754,05	90.184,97	58.802,51
600	3	1	2	55	TERSANE GELİRİ		86.632,97	78.270,94	61.849,72
600	3	1	2	55	Kültür Evi Geliri		1.858,00	1.425,00	1.250,00
600	3	1	2	57	Aylık Üyelik		38.675,00	9.151,00	27.060,00
600	3	1	2	57	Günlük Havuz		5.450,00	350	348,99

T.C. Sayıştay Başkanlığı

						Kullanımı			
600	3	1	2	57		Kulvar Ücreti	29.665,00	7.093,28	5.680,70
600	3	1	2	57		Yüzme Kurs Ücreti Çocuk	21.938,00	2.743,03	20.708,07
600	3	1	2	57		Yüzme Kurs Ücreti Yetişkin	4.440,00	5.917,16	6.057,20
600	3	1	2	58		ATIK SU BEDELİ	577.049,90	0	0
600	3	1	2	58		BAKIM BEDELİ	122.304,99	0	0
600	3	1	2	58		SU BAĞLAMA ÜCRETİ	5.221,15	0	0
600	3	1	2	58		KARTLI SAYAÇ SU BEDELİ	379.622,41	0	0
600	3	1	2	58		KANALİZASYON BAĞLAMA HARCİ	44.042,57	0	0
600	3	1	2	58		OKUMA DİĞER 2 (SAYAÇ ÜCRETİ)	86.665,49	0	0
600	3	1	2	58		OKUMA DİĞER 3 (HIDRELLEZ SULAMA SUYU)	48,87	0	0
600	3	1	2	58		SU BAĞLAMA ÜCRETİ (Abone Verilirken Alınan Ücret 240)	9.534,25	0	0

600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler(OTOGAR ÇIKIŞ)		165.805,49	0	294,92
600	3	1	2	99	Düğün Salonu Ücreti	4268.36	228.109,83	330.909,50	344.705,25
600	3	1	2	99	Fenni Temizleme Ücreti		36.784,79	55	100
600	3	1	2	99	Tekne Hat Ücreti Minibüs Hat Ücreti		28.303,60	7.845,06	3.393,00
600	3	1	2	99	Temizlik Kurumları Hasılatı	660.00	336.130,12	1.238.667,76	1.597.855,52
600	3	1	2	99	Tamir Parası		189,97	0	0
600	3	1	2	99	Çeşitli Gelirler	149057.64	2.617.956,51	393.840,07	1.548.600,35
600	3	1	2	99	Nikah Akit Ücreti		58.998,06	69.600,00	82.430,00
600	3	1	2	99	Evlenme Cüzdanı Bedeli		133.775,11	175.620,00	176.229,59
600	3	1	2	99	Budantı Nakli Ücreti	150.00	7.942,66	28.996,44	50.847,01
600	3	1	2	99	Hasar Bedeli	3065.00	32.351,03	69.564,08	12.819,68
600	3	1	2	99	Kira Devir Bedeli		35.475,00	112.219,00	113.711,00
600	3	1	2	99	Toptancı Hali Devir Bedeli		25.000,00	0	0
600	3	1	2	99	Moloz Nakil Ücreti		4.820,80	33.141,02	26.457,05
600	3	1	2	99	TEKNE DEVİR		5.000,00	3.000,00	0

					ÜCRETİ				
600	3	1	2	99	Öğrenci Servisi Devir Ücreti		875	0	550
600	3	1	2	99	Dolmuş Devir Ücreti		20.145,00	6.000,00	218,75
600	3	1	2	99	Taksi Devir Ücreti		3.450,00	6.000,00	0
600	3	1	2	99	Asfalt Tahrip Bedeli	1640852.00	831.325,07	3.543.392,44	4.304.581,88
600	3	1	2	99	Röleve Tasdik Ücreti		35.985,07	3.364,00	0
600	3	1	2	99	Anfi Tiyatro Konser Ücreti		27.000,00	6.540,00	0
600	3	1	2	99	C.M. Ücreti Diğer Hizmet Gelirleri		0	98.750,00	97.810,00
600	3	1	2	99	İskan Keşif Ücreti		0	102.254,50	473.675,24
600	3	1	2	99	Yapı Kullanma İzni Kontrol Ücreti	2461.88	0	1.571.355,38	2.926.852,65
600	3	1	2	99	Subasman Kot Tanzim Tutanağı Ücreti		0	214.645,15	420.690,99
600	3	1	2	99	İfraz Tevhid Kontrol Ücreti		0	97.166,21	174.032,84
600	3	1	2	99	İmar Durum Belgesi Ücreti	648.68	0	199.687,55	225.219,76
600	3	1	2	99	Aplikasyon Temel Subasman Vizesi Ücreti		0	0	1.439,00

600	3	1	2	99	Parselasyon Planı Kontrol Ücreti		0	0	16.708,40
600	3	1	2	99	Subasman Temel ve Kat Vizesi Ücreti		4.468,80	618.413,83	299.363,39
600	3	1	2	99	Plankote Tesbiti Temel Vize Üstü Vizeler TEMEL VİZE Bağ.Böl.		0	510	0
600	3	1	2	99	Plankote Tes.ve Tem.Üstü Vize Yer Gösterimi Her Parsel İçin		0	1.494,75	0
600	3	1	2	99	Çöp Toplama ve Taşıma Ücreti	2144872.23	4.794.280,77	5.524.125,02	8.758.908,62
600	3	1	2	99	İlan Reklam Tahsis,Bakım ve Kontrol Ücreti		0	16.171,50	19.657,21
600	3	1	2	99	Plan Proje İnceleme Ücreti		0	1.023.715,44	1.027.575,14
600	3	1	2	99	Vaziyet Planı Tasdik Ücreti	178.00	0	371.984,00	330.838,28
600	3	1	2	99	Zemin Etüdü Keşif ve Onay Ücreti	100.00	0	50.151,00	51.845,00
600	3	1	2	99	Sığınak Raporu Onay	100.00	0	43.250,00	40.850,00

						Ücreti				
600	3	1	2	99		Isı Yalıtım Vizesi Ücreti	200.00	0	84.101,26	79.500,00
600	3	1	2	99		Avan Proje Tasdik Ücreti	150.00	0	70.681,83	60.150,30
600	3	1	2	99		HALİ HAZIR HARİTA VE NİRENGİ ÜCRETİ		0	4.450,00	8.200,00
600	3	1	2	99		Yapı Kullanma İzni Kontrol Ücreti		0	0	700
600	3	1	2	99		Ev ve Süs Hayvanları Mikroçip Kimliklendirme Uygulama Ücreti		0	50	300
600	3	1	2	99		Tahsilat Takip Masraf Ücreti		0	304,78	22.299,16
600	3	1	2	99		Eğlence Kontrol Ücreti		0	1.000,00	0
600	3	1	2	99		Açma Ruhsatı İnceleme Kurulu Ücreti		0	345	5.713,00
600	3	1	2	99		Yıkım-Enkaz Ücreti		0	2.427,90	3.293,05
600	3	1	2	99		MUTFAK MİRASI ÜYELİK AİDATI		0	0	8.700,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	3	1	2	99		Çeşitli Gelir (Atık)		0	0	25.414,79
600	3	1	2	99		Çevre kirliliğini önleme giderlerine katılma payı		0	0	9.542,62
600	3	6	1	2		Ecrimisil Gelirleri	1187573.41	1.443.288,94	2.870.233,11	6.462.480,82
600	3	6	1	3		Sosyal Tesis Kira Gelirleri		23.568,01	23.691,90	31.397,00
600	3	6	1	4		Spor Tesisi Kira Gelirleri		339	2.665,00	0
600	3	6	1	5		Kültür Amaçlı Tesis Kira Geliri		12.435,97	11.336,20	7.494,07
600	3	6	1	99		KİRA GELİRLERİ	1677654.65	13.121.772,68	14.168.379,11	18.313.704,15
600	3	6	1	99		Otobüs Hat Kira Gelirleri		117.507,00	0	0
600	3	6	2	1		İş Makinası Kiralama Ücreti(silidir kepçe v.b.kira)		13.605,87	11.506,86	12.581,31
600	4	1	1	1		AB den Alınan Yardım ve Bağışlar		0	4.079,34	0
600	4	1	2	1		AB den Alınan Bağış ve Yardımlar		5.954,46	0	0
600	4	3	2	2		Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve		0	644.998,47	18.889,00

						Yardımlar				
600	4	4	1	1		Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	0	2.339.592,57	2.099.557,13	
600	4	4	1	2		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	496.017,17	1.591.371,71	1.610.617,25	
600	4	4	2	1		Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	0	757.995,47	0	
600	4	4	2	2		Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	163.813,18	101.885,45	0	
600	4	5	1	99		DİĞERLERİNDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	12.319,20	0	0	
600	4	5	2	1		GENEL BÜTÇELİ İDARELERDEN ALINAN PROJE YARDIMLARI	571.659,30	0	0	
600	4	5	2	5		Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	307.061,39	103.510,74	0	
600	5	1	8	1		VERGİ,RESİM VE HARÇ GECİKME FAİZLERİ	21,84	0	0	
600	5	1	9	1		KİŞİLERDEN	211,03	1.990,46	184,39	

						ALACAKLAR FAİZLERİ				
600	5	1	9	3		MEVDUAT FAİZLERİ		35.192,74	375.624,02	229.461,76
600	5	1	9	99		DİĞER FAİZLER		674,84	1,98	0
600	5	2	2	51		MERKEZİ İDARE VERGİ GELİRİLERİNDEN ALINAN PAYLAR		41.125.767,16	50.417.990,99	55.676.644,16
600	5	2	2	52		(ASAT) Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar		887.584,31	2.212.093,77	2.531.586,36
600	5	2	4	52		SUTESİSLERİ HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI		350.879,39	0	0
600	5	2	4	53		YOL HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI	34390.63	833.350,90	189.694,06	194.298,59
600	5	2	4	54		ALT YAPI HARCAMALARINA KATILMA PAYLARI		180.440,00	0	0
600	5	2	4	99		Drenaj Bedeli		610.617,88	0	0
600	5	2	4	99		Katı Atık Tesisi Harcamalarına	968.12	128.460,38	4.090,34	28.732,88

T.C. Sayıştay Başkanlığı

						Katılma Payı				
600	5	2	4	99		Teknik Altyapı Katılım Bedeli		2.253.298,57	0	84.349,53
600	5	2	4	99		Ölçü Ayar Memuru Harcamalarına Katılma Payı		7.539,80	19.101,94	165
600	5	2	4	99		Diğer Harcamalara Katılma Payları	11710,00	4.208.942,66	2.870.376,00	224.944,91
600	5	2	4	99		Katı Atık Tesisi İşletme Gid.Katılım Payı		33.978,79	466	142,61
600	5	2	4	99		4708 S.K.YAPI DEN.5.madde (İlgili İdare) Belediye Payı % 3		300.815,55	847.482,79	255.529,41
600	5	2	4	99		Kuzey Alanya Katılım Payı		139.130,60	0	0
600	5	2	4	99		Diğer Harcamalara Katılma Payı (Alt Yapı)	21,65	128	6.097,65	2.424,31
600	5	2	8	51		MADEN İŞLETMELERİNDEN ALINAN PAYLAR		0	4.786,54	3.147,17

600	5	2	8	52	MÜZE GİRİŞ ÜCRETLERİNDEN ALINAN PAYLAR		173.951,52	5.504,85	4.110,44
600	5	2	8	99	Hazine Arazisi Satışından Belediye Payı		373.916,78	7.666.070,67	286.724,02
600	5	3	2	1	TRAFİK PARA CEZALARI		1.205,00	0	0
600	5	3	2	99	ZABITA PARA CEZALARI	105149.09	845.647,38	1.519.460,51	1.258.145,77
600	5	3	2	99	İMAR PARA CEZALARI	1158500.05	8.267.826,86	3.847.055,50	4.850.890,83
600	5	3	2	99	MÜTEAHHİT HAKEDİŞ CEZASI		33.199,41	57.151,24	68.094,25
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları -		0	1.000,00	900
600	5	3	4	1	VERGİ VE DİĞER AMME ALACAKLARI GECİKME ZAMMI	493541.14	3.990.665,81	4.761.493,91	4.578.745,17
600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı		11.915,27	0	0
600	5	3	4	6	6111 sayılı Kanun Kapsamında		178,04	0	0

						TÜFE/ÜFE Tutarı				
600	5	3	4	8		6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	486.68	0	25.287,52	15.974,10
600	5	3	4	9		6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	17245.20	0	355.490,82	464.224,01
600	5	3	4	10		6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	39389.19	561.996,63	7.918,86	2.059.505,59
600	5	3	4	99		DİĞER VERGİ CEZALARI	15045.39	0	45.059,27	121.083,33
600	5	3	9	2		ZAMANINDA ÖDENMEYEN ÜCRET GEL.ALINACAK GECİKME CEZALARI		77.549,66	0	0
600	5	3	9	99		YUKARIDA TANIMLANMAYAN DİĞER PARA CEZALARI		294.121,98	24.221,13	2.492,74

600	5	9	1	1	İRAT KAYDEDİLECEK NAKDİ TEMİNATLAR		46.464,83	504.149,00	78.844,00
600	5	9	1	3	İRAT KAYDEDİLECEK TEMİNAT MEKTUPLARI		114.055,00	11.000,00	180.400,00
600	5	9	1	6	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	101.52	168.871,70	178.639,28	974.059,26
600	5	9	1	11	Mera Gelirleri		0	25	0
600	5	9	1	99	KDV Geri İade Geliri (ARTAN ORANLI KDV)		4.446,08	16	69,93
600	5	9	1	99	SGK İndirim İadesi	1305.77	0	222.029,04	1.661.673,84
600	6	1	5	1	ARSA SATIŞ GELİRLERİ		290.838,00	0	0
600	6	2	1	1	Taşınır Satış Gelirleri		7.700,00	0	0
600	6	2	2	1	Taşıtlı Satış Gelirleri		142.471,50	0	0
600	6	2	9	99	DİĞER ÇEŞİTLİ TAŞINIR SATIŞ GELİRLERİ (HURDA SATIŞ)		25	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	11	1	1		Proje Özel Hesabında Kayıtlı Tutarların Değerlemesinden Kaynaklananlar	0	14,74	3,56
600	11	99	99		Diğerleri	0	6.058,30	111.509,63

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