



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**MERSİN AKDENİZ 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 .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	25
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	26
8.	EKLER.....	57



## **Tablolar Listesi**

Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri.....	1
Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri.....	1
Tablo 3: 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olmaması Gereken Tutarlar.....	5
Tablo 4: 381- Gider Tahakkukları Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar .....	7
Tablo 5: 481- Gider Tahakkukları Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar .....	7
Tablo 6: 400- Banka Kredileri Hesabının Borcuna Yazılan Tutarlar.....	15
Tablo 7: 300- Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar .....	17
Tablo 8: Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler .....	23
Tablo 9: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri.....	42
Tablo 10: İhaleye Çıkılmadan Doğrudan Ecrimisil Alınan Taşınmazlar .....	45
Tablo 11: Daha Önceden Kiracı Olup Süresi Bittikten Sonra Ecrimisil İle Devam Eden Kiralamalar	47
Tablo 12: Pazarlık Usulü ile Gerçekleştirilen Hizmet Alımları .....	52



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Akdeniz Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Akdeniz Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Akdeniz Belediyesinde 2016 yılı bütçe giderleri 107.927.108,37 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 1: 2016 Yılı Bütçe Giderleri**

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	26.907.000,00	28.153.478,09	105,00
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	5.064.000,00	4.717.587,54	93,00
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	45.807.169,00	57.696.982,93	126,00
04-Faiz Giderleri	1.402.000,00	1.120.306,93	80,00
05-Cari Transferler	7.861.327,00	3.160.237,86	40,00
06-Sermaye Giderleri	21.753.627,00	13.078.515,02	60,00
07-Sermaye Transferleri	5.181.443,00	0,00	0,00
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	10.451.000,00	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>124.427.566,00</b>	<b>107.927.108,37</b>	<b>86,00</b>

2016 yılı bütçe gelirleri ise 94.595.422,20 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

**Tablo 2: 2016 Yılı Bütçe Gelirleri**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	46.463.000,00	37.308.389,28	80,00
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.260.000,00	3.094.807,49	137,00
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirleri	180.000,00	84.811,53	47,00
05-Diğer Gelirler	57.106.000,00	53.524.444,90	94,00

06-Sermaye Gelirleri	270.000,00	582.969,00	216,00
08-Alacaklardan Tahsilat	32.000,00	0,00	0,00
09-Red ve İadeler (-)	311.000,00	0,00	0,00
<b>TOPLAM</b>	<b>106.000.000,00</b>	<b>94.595.422,20</b>	<b>89,00</b>

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.
- 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: 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Akdeniz Belediyesinin 2016 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmamış herhangi bir yapım işi bulunmamasına rağmen, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının kesin mizanda borç bakiyesi verdiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini açıklayan 204'üncü maddesinde bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişini açıklayan 205'inci maddesine göre, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, geçici kabulü idarece onaylanan yapım işlerine ilişkin tutarların 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmaları gerekmektedir. Ancak Akdeniz Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2016 yılı sonu itibarıyla geçici kabulü yapılmayan herhangi bir yapım işi bulunmamasına rağmen, kesin mizanda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 39.975.063,15 TL tutarında borç bakiyesi verdiği görülmüştür. Bu durum dolayısıyla, kurumun 2016 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının 39.975.063,15 TL tutarında fazla yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 3: 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Kayıtlı Olmaması Gereken Tutarlar**

Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
258	Enerji Nakil Hatları	14.241,86	0,00
258	Yollar	15.250.974,93	0,00
258	Yollar	8.711.122,79	0,00
258	Yollar	10.850.448,67	0,00

258	Parklar ve Yeşil Alanlar	1.994.338,19	0,00
258	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	161.559,96	0,00
258	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	2.272.618,70	0,00
258	Diğer Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	265.448,50	0,00
258	Hizmet Binaları	4.260,00	0,00
258	İbadet Yerleri	3.007,25	0,00
258	Diğer	2.500,00	0,00
258	Spor Sahaları	430.426,55	0,00
258	Diğer Binalar	14.115,75	0,00
	<b>Toplam</b>	<b>39.975.063,15</b>	<b>0,00</b>

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak bu düzeltme kayıtlarının 2016 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 39.975.063,15 TL tutarında fazla yer almaktadır.

## **BULGU 2: Gider Tahakkukları Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtması**

381- Gider Tahakkukları Hesabı ve 481-Gider Tahakkukları Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 381- Gider Tahakkukları Hesabının niteliğini açıklayan 289'uncu maddesinde bu hesabın, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak gelecek aylarda ödenebilir duruma gelecek olan borçlar ile uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki gider tahakkukları hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 381- Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 291'inci maddesine göre; tahakkuk etmiş olmakla birlikte faaliyet dönemi içinde ödenecek olan faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmeli, faaliyet dönemi içinde yapılan ödemelerde 381- Gider Tahakkukları Hesabına borç kaydı yapılmalıdır. Söz konusu Yönetmelik'in 481- Gider Tahakkukları Hesabının işleyişini açıklayan 340'uncü maddesinde tahakkuk etmiş olmakla birlikte, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz tutarları 630- Giderler hesabına borç, 481- Gider

Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir. Yıllarında 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tahakkuk etmiş faiz tutarlarından izleyen yılda ödenebilir duruma gelecek olanlar 481- Gider Tahakkukları Hesabına borç, 381- Gider Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Akdeniz Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde;

a) İller Bankası kredilerine ilişkin olarak 2017 yılında ödenecek olan faiz tutarlarının kurumun bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabında yer almadığı görülmüştür. İller Bankası verilerine göre, İller bankası kredilerine ilişkin olarak 2017 yılında ödenecek olan faiz tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 758.525,86 TL'dir. 2017 yılına ilişkin faiz tutarlarının 381- Gider Tahakkukları Hesabında yer almaması neticesinde, söz konusu hesabın kurumun 2016 yılı bilançosunda 758.525,86 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 4: 381- Gider Tahakkukları Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar**

Kredi No	Bilançoda 381 No.lu Hesapta Kayıtlı Bulunması Gerekli Tutar
211118	59.891,55
233363	556.756,47
235180	100.443,12
241844	41.434,72
Toplam	<b>758.525,86</b>

b) İller Bankası kredilerine ilişkin olarak 2018 ve daha sonraki yıllarda ödenecek olan ve kurumun bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olması gereken faiz tutarı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 1.107.117,25 TL'dir. Ancak, kurumun 2016 yılı bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olan tutar 66.630.764,08 TL'dir. Dolayısıyla, kurumun 2016 yılı bilançosunda 481- Gider Tahakkukları Hesabı 65.523.646,83 TL (66.630.764,08 - 1.107.117,25) tutarında fazla yer almaktadır.

**Tablo 5: 481- Gider Tahakkukları Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar**

Kredi No	Bilançoda 481 no.lu Hesapta Bulunması Gerekli Tutar
211118	49.180,46
233363	1.032.731,67
235180	25.205,12

241844	0
<b>Toplam</b>	<b>1.107.117,25</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “381- Gider Tahakkukları Hesabı ve 481- Gider Tahakkukları Hesabında kayıtlı olması gereken tutarların gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür. Söz konusu tutarsızlık 2017 yılından itibaren düzeltilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve düzeltme kayıtlarının 2017 yılında yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu düzeltme kayıtlarının kurumun 2016 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 381- Gider Tahakkukları Hesabı 758.525,86 TL tutarında eksik, 481- Gider Tahakkukları Hesabı 65.523.646,83 TL tutarında fazla yer almaktadır.

### **BULGU 3: Kalkınma Ajansına 2016 Yılında Ödenmesi Gerekli Payın Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Akdeniz Belediyesinin Çukurova Kalkınma Ajansına 2016 yılında aktarması gerekli payın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 276'ncı maddesinde; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 277'nci maddesinde ise; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Mahalli İdareler 2016 Yılı Detaylı Hesap Planında ise 363.99.10 kodu ile kalkınma ajansları payları yer almaktadır.

Akdeniz Belediyesi tarafından 01.07.2016 tarihinde Çukurova Kalkınma Ajansına yazılan yazıda 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi uyarınca 2016 yılında ödenmesi gereken

payın 417.785,25 TL olarak hesaplandığı bildirilmiştir. Bu durumda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümleri uyarınca 417.785,25 TL'nin; 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak söz konusu paya ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının kurum tarafından yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu durum neticesinde 363-Kamu İdareleri Payları Hesabının kurumun 2016 yılı bilançosunda 417.785,25 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Çukurova Kalkınma Ajansına 2016 Yılında aktarılması gerekli payın muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Muhasebe kayıtlarında yer almayan 417.785,25 TL tutarındaki katılım payı, 2017 yılında 363.99.10 - Kamu İdareleri Payları, Kalkınma Ajansları Payları hesabına alacak olarak kaydedilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan bu düzeltme kayıtlarının 2016 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı kurumun 2016 yılı bilançosunda 417.785,25 TL tutarında eksik yer almaktadır.

#### **BULGU 4: Kurum Adına Açılmış Banka Hesabının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması**

Akdeniz Belediyesi adına açılmış 1 adet banka hesabının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 102- Banka Hesabının niteliğini açıklayan 55'inci maddesinde bu hesabın kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Mevzuat hükümleri gereğince, Kurum adına bankaya yatırılan paraların 102- Banka Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Ancak bankalardan alınan yılsonu hesap özetlerinin incelenmesi sonucunda muhasebe sisteminde takip edilmeyen Türkiye Vakıflar Bankasında 158007299561881 no.lu

ve 4.332,52 TL bakiyeli hesabın bulunduğu görülmüştür.

Kurumun mevcut olan tüm banka hesaplarının 102- Banka hesabında takip edilmemesinden dolayı, söz konusu hesabın kurumun 2016 yılı bilançosunda 4.332,52 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz adına açılmış 1 adet banka hesabının muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür. Türkiye Vakıflar Bankasında 158007299561881 no.lu ve 4.332,52.TL tutarındaki hesap 2017 yılı itibariyle kayıtlara alınmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve muhasebe kayıtlarında yer almayan 1 adet banka hesabının 2017 yılı itibariyle kayıtlara alındığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 102- Banka Hesabı 4.332,52 TL tutarında eksik yer almaktadır.

#### **BULGU 5: Elektrik Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi**

Akdeniz Belediyesi tarafından elektrik abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının niteliğini açıklayan 95'inci maddesinde bu hesabın kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Elektrik Piyasasında Güvence Bedellerinin Hesaplanması ve Güncelleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın “Güvence Bedeli” başlıklı 1'inci maddesine göre güvence bedeli; şirket ile elektrik enerjisi satın almak isteyen gerçek veya tüzel kişi (müşteri) arasında imzalanacak perakende satış sözleşmesi (sözleşme) kapsamında, müşterinin borcunu ödememesi ihtimaline karşılık, borcuna mahsup edilmek üzere, şirketçe müşteriden talep edilen bedeldir. Güvence bedeli, dağıtım şirketlerinin alacaklarını tahsil edememesi durumunda mahsuben tahsil edebileceği bir tutardır. Aboneliğin sona ermesi durumunda iade edilmektedir.



Akdeniz Belediyesi tarafından 2016 yılı içerisinde; Enerjisa Toroslar Elektrik Perakende Satış Anonim Şirketine 3.702,54 TL tutarında güvence bedeli ödenmiştir. Bu bedelin 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken 630- Giderler hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu işlem dolayısıyla kurumun ileride doğması muhtemel alacaklarının takibinin zorlaşabileceği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemizce yapılacak olan Elektrik abonelikleri için verilecek güvence bedelleri 2017 yılından itibaren 126- Verilen Depozito ve Teminat Hesabında izlenecektir. 2016 yılında 3.702,54 TL tutarındaki güvence bedeli düzeltme kaydı ile düzeltilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan bu düzeltme kaydının kurumun 2016 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 126- Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı 3.702,54 TL tutarında eksik yer almaktadır.

#### **BULGU 6: Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması**

Akdeniz Belediyesince faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılması sebebiyle 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemleri düzenleyen 1/3-g maddesinde genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un "Vergi İndirimi" başlıklı 29/1 inci maddesinde, mükelleflerin, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan KDV'den, bu Kanun'da aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak kendilerine yapılan teslim ve hizmetler sırasında hesaplanan KDV ile ithalat sırasında ödenen KDV'yi indirebilecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Kanun'un 30/a maddesine göre, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin indirimi mümkün değildir. Ayrıca yine Kanun'un 33/1 inci maddesinde *"Bu Kanuna göre indirim hakkı tanınan işlemlerle indirim hakkı tanınmayan işlemlerin bir arada yapılması halinde, fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisinin ancak indirim hakkı tanınan işlemlere isabet eden kısmı indirim konusu yapılır."* denilmiştir.

Bu hüküm ve açıklamalar çerçevesinde, Akdeniz Belediyesinin vergiye tabi mal teslimi ve hizmet ifaları üzerinden hesapladığı katma değer vergisinden, yalnızca bu mal teslimi ve hizmet ifalarına ilişkin olarak yüklenilen katma değer vergisini indirmesi mümkündür. Ancak Belediyenin ihtiyaçları için satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin, belirtilen satışlar üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden Kanun'un 29, 30/a ve 33 üncü maddeleri uyarınca indirilmesi mümkün değildir. Nitekim Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğini açıklayan 153'üncü maddesinde mahalli idarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yapabilecekleri, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapılamayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği belirtilerek, söz konusu durumlarda 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurum sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili yaptığı harcamalara ilişkin katma değer vergisini indirim konusu yapabilecektir. Ancak Akdeniz Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 30.09.2016 tarihine kadar faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin de indirim konusu yapıldığı görülmüştür. Söz konusu uygulama sebebiyle kurumun mizanında 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının olması gereken değeriyle yer almadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemizce faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin

katma değer vergisinin indirim konusu yapılması sebebiyle 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının gerçeği yansıtmağı görülmüştür. Faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirimine ilişkin, 30.09.2016 tarihinden itibaren 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı kullanılmamaktadır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 30.09.2016 tarihinden itibaren 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılmadığı belirtilmiştir. Ancak belirtilen tarihe kadar faaliyet konusu olmayan giderlere ilişkin katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasından dolayı kurumun 2016 yılı mizanında 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı olması gereken değeri ile yer almamaktadır.

#### **BULGU 7: İller Bankası Kredilerine İlişkin Olarak;**

##### **A) Kredi Ödemelerinde Kısa ve Uzun Vadeli Borç Ayrımının Yapılmaması**

İller Bankasına olan kredi ödemelerinde kısa – uzun vade ayırımına dikkat edilmeden ödeme yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300- Banka Kredileri Hesabının niteliğini açıklayan 232'nci maddesinde bu hesabın, kurumca banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar ve bu tutarlara eklenen kur farkları ile 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 300- Banka Kredileri Hesabının işleyişini açıklayan 233'üncü maddesinde;

*“Banka kredileri hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.*

##### *a) Alacak*

*1) 400-Banka Kredileri Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba alacak, 400-Banka Kredileri Hesabına borç kaydedilir.*

*2) Gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarının vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*3) İller Bankasının, kurum adına yaptığı işlemlerden doğan alacakları vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, yapılan iş*

*aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili duran varlık hesabına veya 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankasınca kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan anapara tutarı bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630-Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, paylardan borç mahsubu yapıldıktan sonra gönderilen tutar 102- Banka Hesabına borç, o ayki toplam kurum payı 600- Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, kurum payı toplamı 805-Gelir Yansıtma hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir.*

*2) Nakit olarak ödenen anapara tutarı bu hesaba, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmı 630- Giderler Hesabına, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmı ise 381-Gider Tahakkukları Hesabına borç, ödeme toplamı 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak, diğer taraftan faiz tutarı 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.”*

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Kurumun İller bankasına olan kısa vadeli borçları 300- Banka Kredileri Hesabında, uzun vadeli borçları ise 400- Banka Kredileri Hesabında izlenmeli, kredi ödemelerinde 300- Banka Kredileri Hesabına borç kaydı yapılmalıdır. Ancak Akdeniz Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, İller Bankasına yapılan kredi ödemelerinin bir kısmının 400- Banka Kredileri Hesabına borç kaydı yapılarak gerçekleştirildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2016 yılı mizanında 300- Banka Kredileri Hesabının 1.665.861,59 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 6: 400- Banka Kredileri Hesabının Borcuna Yazılan Tutarlar**

Yevmiye No	Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç	Alacak
73	400	İller Bankasından Alınan Krediler	17.781,93	0,00
74	400	İller Bankasından Alınan Krediler	72.469,23	0,00
678	400	İller Bankasından Alınan Krediler	10.189,22	0,00
678	400	İller Bankasından Alınan Krediler	10.189,21	0,00
678	400	İller Bankasından Alınan Krediler	10.189,22	0,00
678	400	İller Bankasından Alınan Krediler	10.189,21	0,00
679	400	İller Bankasından Alınan Krediler	30.036,27	0,00
679	400	İller Bankasından Alınan Krediler	50.235,20	0,00
679	400	İller Bankasından Alınan Krediler	75.254,69	0,00
679	400	İller Bankasından Alınan Krediler	7.726,07	0,00
1280	400	İller Bankasından Alınan Krediler	15.363,28	0,00
1280	400	İller Bankasından Alınan Krediler	15.363,28	0,00
1280	400	İller Bankasından Alınan Krediler	15.363,28	0,00
1280	400	İller Bankasından Alınan Krediler	15.363,27	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	14.511,72	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	14.511,72	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	14.511,72	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	14.511,72	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	3.673,32	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	72.218,65	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	46.822,46	0,00
1899	400	İller Bankasından Alınan Krediler	26.590,04	0,00

2581	400	İller Bankasından Alınan Krediler	18.321,42	0,00
2581	400	İller Bankasından Alınan Krediler	87.380,84	0,00
2581	400	İller Bankasından Alınan Krediler	61.794,19	0,00
2581	400	İller Bankasından Alınan Krediler	41.547,03	0,00
3625	400	İller Bankasından Alınan Krediler	18.458,83	0,00
3625	400	İller Bankasından Alınan Krediler	41.997,12	0,00
3625	400	İller Bankasından Alınan Krediler	62.257,64	0,00
3625	400	İller Bankasından Alınan Krediler	88.036,20	0,00
4167	400	İller Bankasından Alınan Krediler	18.597,27	0,00
4167	400	İller Bankasından Alınan Krediler	42.452,09	0,00
4167	400	İller Bankasından Alınan Krediler	62.724,58	0,00
4167	400	İller Bankasından Alınan Krediler	88.696,47	0,00
4805	400	İller Bankasından Alınan Krediler	18.736,76	0,00
4805	400	İller Bankasından Alınan Krediler	42.911,99	0,00
4805	400	İller Bankasından Alınan Krediler	63.195,01	0,00
4805	400	İller Bankasından Alınan Krediler	89.361,70	0,00
5266	400	İller Bankasından Alınan Krediler	112.107,60	0,00
5388	400	İller Bankasından Alınan Krediler	144.220,14	0,00
<b>Toplam</b>			<b>1.665.861,59</b>	

### B) Vadesi Bir Yılın Altına İnen Krediler İçin Gerekli Aktarmaların Yapılmaması

Vadesi bir yılın altına inen krediler için 400-Banka Kredileri Hesabından 300-Banka Kredileri hesabına gerekli aktarmaların yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu işlemin yapılmaması neticesinde, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, kurumun 2016 yılı bilançosunda 300- Banka Kredileri Hesabının 2.801.049,89 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 7: 300- Banka Kredileri Hesabında Kayıtlı Olması Gereken Tutarlar**

Kredi No	Bilançoda Bulunması Gerekli Tutar	300	No.lu	Hesapta
211118				243.272,49
233363				1.160.245,41
235180				820.505,64
241844				577.026,35
<b>Toplam</b>				<b>2.801.049,89</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “ A) Kredi Ödemelerinde Kısa ve Uzun Vadeli Borç Ayırımının Yapılmaması

Belediyemizin İller Bankasına olan kısa vadeli ve uzun vadeli borçlanmalarından bir kısmının sehven hatalı kayıt yapıldığı görülmüştür. Yapılan hatalı kayıtlar düzeltme kaydı ile düzeltilmiştir. 2017 yılı kayıtlarında 300- Banka Kredileri Hesabı(Kısa Vadeli) İle 400- Banka Kredileri Hesabı(Uzun Vadeli) düzenli bir şekilde çalıştırılmaktadır.

B) Vadesi Bir Yılın Altına İnen Krediler İçin Gerekli Aktarmaların Yapılmaması

Belediyemizce yapılan uzun vadeli borçlanmalarda vadesi bir yılın altına inen borçlanmalar Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 232. Maddesi hükmü uyarınca gerekli düzeltmeler yapılarak 300- Banka Kredileri Hesabı izlenmektedir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak 2017 yılında yapılan bu düzeltme kayıtlarının kurumun 2016 yılı mali tablolarına bir etkisi olmamaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı mizanında 300- Banka Kredileri Hesabı 1.665.861,59 TL tutarında eksik yer alır iken 2016 yılı bilançosunda ise 300- Banka Kredileri Hesabı 2.801.049,89 TL tutarında eksik yer almaktadır.

**BULGU 8: İmar Mevzuatı Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin;**

**A) Mersin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması**

Akdeniz Belediyesince imar mevzuatı kapsamında tahsil edilen otopark bedellerinin Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinin 8'inci fıkrasında belediyelerin imar mevzuatı uyarınca otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirleri tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktaracakları hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Akdeniz Belediyesi tarafından tahsil edilen (6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamına girmeyen) 1.011.856,00 TL tutarındaki otopark bedelinin Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür.

### **B) Bir Kısımın Gelir Kaydedilmesi**

Akdeniz Belediyesince tahsil edilen ve Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken otopark bedellerinin bir kısmının 333- Emanetler Hesabı yerine 600- Gelirler hesabına kaydedildiği görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak yürürlüğe konulan Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark Bedelinin Tahakkuk ve Tahsili" başlıklı 10'uncu maddesinde 3030 sayılı Kanun kapsamında kalan belediyelerde, büyükşehir belediyesince ilçe belediyeleri adına otopark hesabı açtırılacağı ve ilçe belediyeleri hesabında toplanan otopark meblağının, büyükşehir belediyelerince o ilçe sınırları içerisinde yapılacak veya yaptırılacak bölge veya genel otoparklar için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında;

*'1/7/1993 tarihli ve 21624 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliğinin 4 üncü maddesi gereğince, parselinde otopark ihtiyacı karşılanmayan yapılardan alınan ve bankada açılacak otopark hesabına yatırılacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere gider bütçesinin ilgili tertibine ödenek konulur.'*

Hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 333- Emanetler Hesabının niteliğini açıklayan 260'ıncı maddesinde bu hesabın, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 333- Emanetler Hesabının işleyişini açıklayan 262'nci maddesinde ise emanet olarak nakden tahsil edilen tutarların bu hesaba alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; otopark



bedellerinin, otopark yapımlarında kullanılacak olmalarından dolayı, Büyükşehir Belediyeleri açısından belli bir amaca tahsisli gelir kalemi olma özelliğini taşıdığı düşünülmektedir. İlçe belediyeleri açısından söz konusu bedeller gelir kalemi olmayıp emanet hesaplarında izlenmesi gerekmektedir. Ancak, Akdeniz Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen 776.160,00 TL tutarındaki otopark bedelinin 333- Emanetler Hesabına kaydedilmesi gerekirken 600- Gelirler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu durum sebebiyle, kurumun 2016 yılı bilançosunda 333- Emanetler Hesabının 776.160,00 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “ A) Mersin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

İmar mevzuatı kapsamında tahsil edilen otopark gelirleri, tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı tespit edilmiştir. Tahsil edilen otopark gelirleri 2016 yılı haziran ayına kadar yapılandırılmıştır. 2016 yılından bu güne kadar olan tahsil edilen otopark gelirleri de 333- Emanetler Hesabına alınmış olup, bütçede yeterli nakit bulunması halinde Büyükşehir Belediyesine aktarma yapılacaktır.

B) Bir Kısmının Gelir Kaydedilmesi

Akdeniz Belediyesince tahsil edilen ve Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken otopark bedellerinin bir kısmı 333- Emanetler Hesabı yerine 600- Gelirler hesabına kaydedilmiştir. Söz konusu eksik tutar düzeltme kaydı yapılarak düzeltilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 333- Emanetler Hesabı 776.160,00 TL tutarında eksik yer almaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 9: Maddi Duran Varlıklara İlişkin Mali Hizmetler Müdürlüğünün Kayıtları ile Mali Tablo Kayıtlarının Uyuşmaması**

Akdeniz Belediyesi 2016 yılı Bilançosunda 250- Arazi ve Arsalar Hesabı, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabının toplam tutarları ile aynı hesaplara ilişkin Mali Hizmetler Müdürlüğünün tuttuğu kayıtlar arasında 20.462.034,88 TL tutarında fark bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186'ncı maddesine göre maddi duran varlıklar hesap grubu, kurumca, faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılır. Aynı Yönetmelik'in 188'inci maddesinde arazi ve arsalar hesabının kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; 190'uncü maddesinde yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabının, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı; 192'inci maddesine göre binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemeler neticesinde Belediye 2016 yılı Bilançosunda yer alan 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı toplam tutarları 184.467.979,92 TL iken aynı hesaplar Mali Hizmetler Müdürlüğü kayıtlarında 164.005.945,04 TL tutarında yer almaktadır.

Mali tabloların kullanıcılarına sağlıklı ve doğru bilgi üretebilmesi açısından aradaki farkın nedeninin araştırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle mali tablolar ile mali hizmetler müdürlüğü kayıtları arasındaki tutarsızlığın mükerrer kayıtlardan kaynaklandığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve mali tablolar ile mali hizmetler müdürlüğü kayıtları arasındaki farkın mükerrer kayıtlardan kaynaklandığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülüklerin İlgili Hesaplarda İzlenmemesi**

Akdeniz Belediyesinin çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinin 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 278'inci maddesinde;

*“(1) Bu hesap, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılır.*

*(2) Uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabında kayıtlı vergi ve diğer yükümlülüklerden dönem sonunda erteleme veya taksitlendirme süresi bir yılın altına inenler bu hesaba kaydedilir.”*

Hükmü yer almaktadır. Aynı Yönetmelik'in 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabının işleyişini açıklayan 279'uncu maddesinde;

*“(1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabı hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan ilgili kurumlara yapılan ödemeler bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.”*

Denilmektedir. Söz konusu Yönetmelik'in 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının işleyişini açıklayan 323'üncü maddesinde;

*“(1) Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1) Kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya*

*takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmı bu hesaba alacak, 368-Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedilir.*

*b) Borç*

*1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alacak kaydedilir.”*

Denilmektedir. Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde yıl sonu bilançosunda;

- Kurumun kamuya olan (kısa vadeli) vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükleri 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabında,

- Kurumun uzun vadeli vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükleri ise 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında,

Yer almalıdır.

İller Bankası verilerine göre 2016 yılı sonu itibarıyla kurumun vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükleri toplamı, ayrıntısı aşağıdaki tablolarda görüleceği üzere, 134.574.272,35 TL'dir. Söz konusu tutarın bir yıldan az sürede ödenecek olan kısmının (2017 yılında ödenecek kısım) 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabında, bir yıldan uzun sürede ödenecek olan kısmının (2018 ve sonraki yıllarda ödenecek olan kısım) ise 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında kayıtlı bulunması gerekmektedir. Ancak Akdeniz Belediyesi 2016 yılı kesin mizanında 368 no.lu hesabın 52.381.021,56 TL tutarında bakiye verdiği, 438 no.lu hesabın ise bakiye vermediği görülmüştür. Oysaki 368 ve 438 no.lu hesaplar toplamının kurumun kesin mizanında 134.574.272,35 TL tutarında bakiye vermesi gerekirdi. Arada bulunan 82.193.250,79 TL tutarındaki farkın ilgili hesaplardan (360, 361, 362 ve 363 no.lu hesaplar) 368 ve 438 no.lu hesaplara aktarma yapılmamasından ve vadesi geçen ya da yapılandırılan bir kısım borçların dönem sonunda 481- Gider Tahakkukları Hesabına aktarılmasından kaynaklandığı düşünülmektedir. Söz konusu durumlar sebebiyle kurumun 2016 yılı bilançosunda 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş

Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabının toplamda 82.193.250,79 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 8: Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler**

Kesinti Türü	Kurum Adı	Bakiye Borç
9965017-6736 S.K. Sgk (Ssk) Yapılandırma	Mersin Sosyal Güvenlik İl Müdürlüğü	51.593.830,95
9965024-Emekli Sandığı (01/03/2010 Sonrası)	Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü	597.677,75
9965092-Belediye Birlikleri	Güneydoğu Anadolu B.Birliği-Diyarbakır	130.321,65
9965097-Kalkınma Ajansları Borçları	Çukurova Kalkınma Ajansı	1.449.952,36
9965080-Sağlık Kurumları	Hacettepe Üniversitesi Döner Sermaye İşl.Müd.	0
9965070-Taşınmaz Kültür Varlıklarının Kor.Ait Katkı Payı	Mersin İl Özel İdaresi	5.026.673,24
9965091-Genel Aydınlatma Giderleri	Toroslar	420.660,40
9965007-6736 S.K. Vergi Yapılandırma	İstiklal Vergi Dairesi	41.911.446,02
9965025-6736 S.K. Sgk (Emekli Sandığı) Yapılandırma	Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü	24.074.358,05
9965007-6736 S.K. Vergi Yapılandırma	Toros Vergi Dairesi	131.694,23
9965006-Vergi(01/03/2010 Sonrası)	Toros Vergi Dairesi	0
9965006-Vergi(01/03/2010 Sonrası)	İstiklal Vergi Dairesi	2.151.814,82
9965090-Genel Aydınlatma Giderleri (03.08.2016 Sonrası)	Toroslar	0
9965098-Türkiye Belediyeler Birliği(Yeni)	Türkiye Belediyeler Birliği	159.535,47
9965092-Belediye Birlikleri	Tarihi Kentler B.Birliği	14.219,10
9965025-6736 S.K. Sgk (Emekli Sandığı) Yapılandırma	Emekli Sandığı Genel Müdürlüğü	4.976.077,67
	<b>TOPLAM</b>	<b>132.638.261,71</b>
Kesinti Türü	Kurum Adı	Bakiye Borç
996509604-Maliye (6552 S.K. Geçici 2. Madde)	Uray Vergi Dairesi Müdürlüğü	1.936.010,64
	<b>TOPLAM</b>	<b>1.936.010,64</b>

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemizin çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerinin 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ile 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmediği görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabının niteliğini açıklayan 278 ve 279'uncu maddesi hükümlerine göre işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına olan vadesi geçmiş, ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilen ilgili hesaplarda izleneceği belirtilmiştir. Bulguda da belirtildiği üzere kurumun 2016 yılı bilançosunda 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438- Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı toplamda 82.193.250,79 TL tutarında eksik yer almaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Akdeniz Belediyesinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazlara İlişkin Nazım Hesap Kayıtlarının Bulunmaması**

Kiraya verilen taşınmazlar için gerekli nazım hesap kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde bu hesabın, kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının işleyişini açıklayan 476'ncı maddesine göre; kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilmelidir.

İncelemeler neticesinde Mersin Akdeniz Belediyesi'ne ait muhtelif taşınmazların kiraya verildiği görülmüştür. Ancak, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin herhangi bir nazım hesap kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir. Belediye mali tablolarının sağlıklı veri üretip kullanıcılarına doğru bilgi sunması açısından, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin nazım hesap kayıtlarının yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kiraya verilen taşınmazlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “ 990- Kiraya verilen Duran varlıklar Hesabı” ile bu hesabın karşılık niteliğinde olan “999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı” hesabının çalışmadığı görülmüştür. Kiraya verilen taşınmazlarla ilgili nazım hesapların bundan sonra kullanılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bundan sonra kiraya verilen taşınmazlara ilişkin nazım hesap kayıtlarının yapılacağından bahsedilmiştir.



## **BULGU 2: Kapatılan Nar Yoksullukla Mücadele Ve Sürdürülebilir Kalkınma Derneğine İhale Edilen Taşınmaz**

Mülkiyeti Mersin Akdeniz Belediyesi'ne ait olan, Belediye sınırları içinde Şevket Sümer Mahallesi 5935 Sokak No:3 adresinde zemin + bir katlı binanın 10 yıllığına kiralanması için, 04.11.2013 tarihli ve 68 sayılı Belediye Meclisi kararıyla Belediye Encümenine yetki verilmiştir. Kira tespit komisyonu tarafından yapılan değerlendirmeler sonucunda kira bedeli yıllık 1.000 TL olarak tespit edilmiştir. 22.01.2014 tarihli ve 11 sayılı Encümen Kararıyla söz konusu binanın "Dernek" olarak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesi uyarınca, birinci yılın sonunda kira artışı TÜİK tarafından belirlenen ÜFE endeksi artışıyla 10 (on) yıl süre ile kiraya verilmesi için ihale edilmesinin oybirliği/oyçokluğu ile kabulüne karar verilmiştir.

Belediye tarafından taşınmazın kiralanmasına dair henüz hiçbir yasal işlem yapılmamasına ve kiralama işi ilanının 05.02.2014 tarihinde gazetede yayımlanmasına karşın, Nar Yoksullukla Mücadele ve Sürdürülebilir Kalkınma Derneğinin yönetim kurulunca 17.08.2012 tarihli ve 11 sayılı kararla, Dernek merkezinin Şevket Sümer Mahallesi 5935 Sokak No:3 Akdeniz/ Mersin adresine taşınmasına karar verildiği görülmüştür.

12.02.2014 tarihli ve 11 sayılı Encümen Kararıyla ise söz konusu taşınmaza ilişkin ihale işleminin gerçekleştiği, ihaleye katılan ve teklif veren tek isteklinin Nar-Der olduğu ve teklif edilen 1.100 TL bedelin uygun bedel olarak kabul edildiği ve söz konusu binanın Nar-Der'e ihale edilmesine oybirliği ile karar verildiği, kira sözleşmesinin de 03.03.2014 tarihinde imzalandığı belirlenmiştir.

Kiralama işleminin öncesinde, sırasında ve sonrasında Dernek Başkanının Akdeniz Belediye Başkanı Mehmet Fazıl Türk olduğu anlaşılmıştır.

Olağanüstü Hal kapsamında 22.11.2016 tarihli 677 sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile Nar Yoksullukla Mücadele ve Sürdürülebilir Kalkınma Derneği kapatılmıştır. Belediye tarafından 24.11.2016 tarihinde derneğin kapatılmasından dolayı kira kontratının fesh edildiği ve binanın boşaltılması gerektiği tebliğ edilmiştir.

Bu kiralama işleminde;

1. Binanın kiralanmasına dair belediye tarafından henüz ihaleye çıkılmadan

dernek yönetim kurulunun söz konusu binaya taşınma kararı alması,

2. Kiralama amacının dernek gibi dar kapsamlı bir amaç olarak belirlenmesi,

3. Kiralama sürecinde belediye başkanı ile dernek yönetim kurulu başkanının aynı kişi olmasının,

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun açıklık ve rekabet ilkelerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “5393 Sayılı Belediye Kanununun 18’inci maddesinin 1’inci fıkrasının (e) bendine göre 3 yıldan fazla kiralamalarda yetki Belediye Meclisinde olduğundan 3 yıldan fazla kiralamalarda Meclis Kararı alınmasına devam edilecektir. 677 Sayılı kanun hükmünde kararnamenin ekli (6) sayılı listesinde kapatılan dernekler kapsamına giren NAR-DER 24.11.2016 tarihinde Belediyemiz tarafından Kira kontratı fesh edilerek yerin boşaltılması sağlanmıştır. Yapılacak olan kiralama ihalelerinde 2886 Sayılı Kanunun açıklık ve rekabet ilkelerine aykırılık teşkil edecek bir düzenleme yapılmaması hususunda gerekli özen gösterilecektir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve yapılacak olan kiralama ihalelerinde 2886 sayılı Kanun’un açıklık ve rekabet ilkelerine aykırılık teşkil edecek bir düzenleme yapılmaması hususunda gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

### **BULGU 3: Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15’inci maddesinin 1’nci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin ‘Belediyelerin görev ve yetkileri’ başlıklı 8’inci maddesinin 2’nci fıkrasının (a) bendine göre belediyeler ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla yükümlüdürler. Aynı Yönetmeliğin ‘Ambalaj atıklarını ayrı toplama

sistemi' başlıklı 24'üncü maddesinde ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanmasından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi kapsamında belediyelerin sorumlu olduğu, belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştireceği ifade edilmektedir.

Akdeniz Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılmasına ilişkin olarak Özakbaşlar Kağıt Petrokimya İnşaat Lojistik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile 17.12.2015 tarihinde üç yıl süreli sözleşme imzalamıştır. Belediyenin söz konusu firmaya verdiği imtiyaz hakkını ihale yapmadan ve karşılığında herhangi bir gelir elde etmeden verdiği görülmüştür. Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak belediyelerin temel bir görevi ve imtiyaz hakkıdır. Dolayısıyla söz konusu imtiyaz hakkının devrinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla yapılmasının ve karşılığında da gelir elde edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılmasına ilişkin olarak Özakbaşlar Kâğıt Petrokimya İnşaat Lojistik Sanayi ve Ticaret Limitet Şirketi ile imzalanan sözleşme 09.05.2017 tarihli yazı ile fesh edilmiştir.

Söz konusu Ambalaj Atıklarının toplanması işine ait olarak, Başkanlık Makamının 30.03.2017 tarih ve 66337077 – 312. 02 – 71 sayılı Olur'u ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre ihaleye çıkılması konusunda gerekli karar alınmıştır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi işine ilişkin olarak ihaleye çıkılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Belediye İşçilerine Yapılan İlave Tediyeğin Ödeme Usulünün Mevzuata Uygun Olmaması**

Mersin Akdeniz Belediyesinde istihdam edilen kadrolu işçilere ilave tediyeğin 12 aya bölünerek her ay maaşlarıyla birlikte ödendiği görülmüştür.

İlave tediye alacağının kapsamı, yararlanacaklar, yararlanma şartları, miktarı ve ödeme zamanı 6772 sayılı Devlet ve Ona Bağlı Müesseselerde Çalışan İşçilere İlave Tediye Yapılması Hakkındaki Kanun ile düzenlenmiştir. 6772 sayılı Kanun'un 1'inci maddesine göre anılan Kanun kapsamına giren kurumlarda çalışan işçilere ücret sistemleri ne olursa olsun, her yıl için birer aylık istihkakları tutarında ilave tediye yapılır denilmektedir. Mezkur Kanun'un 3'üncü maddesinde ise işçilere yapılan ilave tediyeyle ayrı olarak her yıl için bir aylık istihkakları tutarını geçmemek üzere Bakanlar Kurulu Kararı ile aynı nispette bir ilave tediye daha yapılabilir ifadesi yer almaktadır. İlgili Kanun'un 4'üncü maddesinde de yapılacak tediye zamanı Bakanlar Kurulu tarafından tespit olunur denilmektedir.

Belediye ile GENEL – İş Sendikası arasında imzalanan toplu sözleşmenin 32'inci maddesinde "*Genel iş üyesi işçilere 6772 sayılı yasa uyarınca verilen ikramiyeye ek olarak ayrıca 30 günlük iki maaş tutarında ödenmekte olan ikramiyeler de dahil edilerek (52+60) 12 aya bölünüp her ay maaşlarıyla beraber ödenir.*" denilmektedir.

6772 sayılı Kanun gereğince ilave tediye Bakanlar Kurulunca saptanan tarihlerde ödenmesi gerekir. İlgili Kanun'un 3'üncü maddesine göre ilave tediye yapılması Bakanlar Kurulunun inisiyatifinde olup yapılmama ihtimali de göz önünde bulundurulmalıdır. Ayrıca ilave tediye hesabı, Bakanlar Kurulunun belirlediği ödeme tarihindeki ücrete göre yapılacaktır. Hem ilave tediye yapılmama ihtimali hem de ödeme tarihindeki ücret değişikliği durumları Belediye açısından risk oluşturacağından, tediye Bakanlar Kurulunun tespit ettiği tarihlerde yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özet olarak işçilere yapılan ilave tediye zamanında ödenmediği için böyle bir uygulama yapıldığı ve bundan sonra 6772 sayılı Kanun gereğince ilave tediye Bakanlar Kurulunca saptanan tarihlerde ödeneceği ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bundan sonraki ilave tediye Bakanlar Kurulu tarafından tespit edilen tarihlerde yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 5: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Akdeniz Tapu Müdürlüğü Tarafından Akdeniz Belediyesine Bildirilmemesi**

Akdeniz Belediyesi sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Akdeniz Tapu Müdürlüğü tarafından Belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 'Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili' başlıklı 10'uncu maddesinde kamulaştırmadan dolayı yapılan tescil ve terkin işlemleri sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisinin aranmayacağı, ancak, tapu dairesinin durumu ilgili vergi dairesine bildireceği hüküm altına alınmıştır. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 37'nci maddesinde vergi dairesi tabiri, belediyeleri ifade eder denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 'Vergilendirme' başlıklı 39'uncu maddesinde '*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır.*' denilerek ek emlak vergisi alınacağı düzenlenmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 'Bildirim verme ve süresi' başlıklı 23'üncü maddesinde '*Bu Kanununun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmemesi zorunludur... Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.*' hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 33'üncü maddesine göre ise bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesinin (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.) vergi değerini tadil edeceği ifade edilmiştir. 1319 sayılı Kanun'un 'Ödeme süresi' başlıklı 30'uncu maddesinde devir ve ferağ yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden devralan müteselsilen sorumlu tutulacağı; devralanın mükellefe rücu hakkının saklı kalacağı; tapu dairelerinin devir ve ferağ işlemi, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildireceği ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere beyana dayalı bir vergi olan emlak vergisini güvence altına almak amacı ile tapu idaresinin kamulaştırma, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirmesi gerekmektedir. Vergi güvenlik önlemi olan bu bildirim Akdeniz Belediyesi tarafından takip edilmesinin, emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinin daha sağlıklı bir biçimde yürütülmesine imkan sağlayacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle Akdeniz Belediyesi tarafından kamulaştırma işlemlerinin nasıl yapıldığından bahsedilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda eleştirilen hususu karşılayan nitelikte cevap verilmemiştir. Verilen cevapta Akdeniz Belediyesi tarafından kamulaştırma işlemlerinin nasıl yapıldığından bahsedilmiştir. Ancak bulguda diğer kamu kurumlarının belediye sınırları içerisinde yaptığı kamulaştırma işlemlerinin Akdeniz Tapu Müdürlüğü tarafından Akdeniz Belediyesi'ne bildiriminden takip edilmemesinden bahsedilmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Belediye Taşınmaz Kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Tutulmaması**

Akdeniz Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde yer alan formlara kayıt edilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemleri tanımlanmıştır. Buna göre kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Yine aynı maddede taşınmazların hangi bedel üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemlerinin kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde ise 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli"

başlıklı 7'inci maddesinde taşınmazların nitelikleri ve mevcut kullanım şekilleri dikkate alınarak Yönetmelik ekinde yer alan ilgili formlara kaydedilmesi gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı maddeye göre kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı ifade edilmektedir.

Belediye taşınmaz kayıtlarının incelenmesi neticesinde, taşınmazların Yönetmelik ekinde yer alan formlara kaydedilmediği görülmüştür. Gerek taşınmaz yönetiminde hesap verebilirliğin sağlanabilmesi gerekse mali tabloların sağlıklı ve güvenli bilgi üretebilmesi için, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak taşınmaz formlarının ve taşınmaz icmal cetvellerinin düzenlenmesinin gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemize ait taşınmaz kayıtları Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak taşınmaz forumlarının ve taşınmaz cetvelleri belirtilen öneriler doğrultusunda işlem yapılması 31.12.2017 tarihine kadar sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun tutulacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Belediyeye Ait Taşınmazları Kullanarak Elektronik Haberleşme Hizmeti Sunan Firmalardan Geçiş Hakkı Ücreti Alınmaması**

Akdeniz Belediyesi belediye ve mücavir alanı içinde kalan ve belediyenin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda bulunan taşınmazları kullanarak elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalardan alınması gerekli geçiş hakkı ücretlerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her

Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'te yer verilmiştir. Söz konusu Yönetmelik uyarınca Akdeniz Belediyesi, belediye sınırları içinde yer alan elektronik haberleşme altyapısı üzerinden, geçiş hakkı sağlayıcısı sıfatıyla, elektronik haberleşme hizmeti sunan işletmelerden, anlaşma yapmak suretiyle ve Yönetmelikte belirlenen ücret sınırını dikkate almak suretiyle geçiş hakkı ücreti almak durumundadır.

Yapılan incelemede elektronik haberleşme altyapısı üzerinden alınması gerekli olan geçiş hakkı ücreti alınması yönünde herhangi bir çalışma yapılmadığı ve 2016 yılında bu hususa ilişkin herhangi bir gelir elde edilmediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz tasarrufunda ve sorumluluğunda bulunan elektronik haberleşme hizmeti sunan firmalardan alınması gereken geçiş hakkı ücretleri için, 2017 yılında Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili için bütçede gelir kalemi açılmış olup, telekomünikasyon şirketlerine Belediyemiz sınırları içerisinde yapılan kazı çalışmalarının raporu istenecek ve bu gelir kalemi üzerinden takip ve tahsilât yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 8: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi Beyannamelerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması**

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 39'uncu maddesinde elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşların tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecbur oldukları belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden



alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Akdeniz Belediyesi 2016 yılı muhasebe kayıtları incelendiğinde; tahsil edilen 6.346.697,63 TL tutarındaki Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi için 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına 2.164.868,47 TL kaydedildiği, kalan 4.181.829,16 TL tutarındaki Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi için herhangi bir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapılması neticesinde kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının 4.181.829,16 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerine ilişkin yapılan eksik tahakkuk kayıtları 2016 yılı eylül ayından itibaren düzeltilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının 2016 yılı Eylül ayından itibaren yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Yılın ilk 8 ayında yapılmayan tahakkuk kayıtlarından dolayı kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 4.181.829,16 TL tutarında eksik yer almaktadır.

#### **BULGU 9: Haberleşme Vergisi Beyannamelerine İlişkin Tahakkuk Kayıtlarının Eksik Yapılması**

Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapıldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 33'üncü maddesinde bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisinin, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirileceği ve aynı süre içinde tediye edileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere Haberleşme Vergisi beyana dayalı bir vergi olup muhasebe birimleri tarafından alınan beyannameler üzerine alacak tahakkuk kayıtlarının yapılması, mükelleflerin yaptığı ödemeler üzerine de söz konusu tutarların tahakkuk kayıtlarından düşülmesi gerekmektedir. Ancak Akdeniz Belediyesi 2016 yılı muhasebe kayıtları incelendiğinde; tahsil edilen 116.157,79 TL tutarındaki Haberleşme Vergisi için 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına 32.360,46 TL kaydedildiği, kalan 83.797,33 TL tutarındaki Haberleşme Vergisi için herhangi bir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının eksik yapılması neticesinde kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının 83.797,33 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Haberleşme Vergisi Beyannamelerine ilişkin eksik yapılan tahakkuk kayıtları 2016 yılı eylül ayından itibaren düzeltilmiştir.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta Haberleşme Vergisi beyannamelerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının 2016 yılı Eylül ayından itibaren yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Yılın ilk 8 ayında yapılmayan tahakkuk kayıtlarından dolayı kurumun 2016 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 83.797,33 TL tutarında eksik yer almaktadır.

**BULGU 10: Hizmet Alım İhalelerine Ait Hakediş Ödemelerinde Vergi ve SGK Prim Borcu Yoktur Yazılarının Aranmaması**

Akdeniz Belediyesinin muhtelif müdürlükleri tarafından gerçekleştirilen hizmet alım ihalelerinin incelenmesi neticesinde, bazı hak ediş ödemelerinde vergi ve SGK prim borcu yoktur yazılarının aranmadığı görülmüştür.

Sosyal Güvenlik Kurumu Prim Ve İdari Para Cezası Borçlarının Hakedişlerden Mahsubu, Ödenmesi Ve İlişiksizlik Belgesinin Aranması Hakkında Yönetmelik'in "Hakedişten kesinti ve mahsup" başlıklı 6'ncı maddesinde idarece işverenlerin hakedişlerinin, Sosyal Güvenlik Kurumuna idari para cezası, prim ve prime ilişkin borçlarının olmaması kaydıyla ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Aynı maddeye göre idarenin, işverene yapacağı her hakediş ödemesinden önce, işverenin ve varsa alt işverenlerinin Kuruma idari para cezası, prim ve prime ilişkin gecikme cezası, gecikme zammı ve diğer ferilerinden oluşan borçlarının olup olmadığını sorgulaması gerektiği belirtilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in "Görevlilerin sorumluluğu" başlıklı 9'uncu maddesinde idare veya ödeme makamı tarafından bu Yönetmelik'in 5'inci, 6'ncı ve 7'nci maddelerinde belirtilen yükümlülüklerin yerine getirilmeden hakediş ödenmesi veya kesin teminatın iade edilmesi halinde, ilgililer hakkında genel hükümlere göre işlem yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesine göre 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye, bu kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığının yetkili olacağı; getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara ikibin Yeni Türk Lirası idari para cezası verileceği hüküm altına alınmıştır. İlgili maddenin uygulamasına yönelik Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliği'nin Birinci Kısım İkinci Bölümünün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı alt bölümünde, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine 2.000 liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin ve ilgililerin Maliye Bakanlığına bağlı tahsil

dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereğince hakedişler ödenmeden önce, Belediye tarafından yüklenicinin sigorta prim borcu ve vergi borcunun olup olmadığının araştırılması gerekmektedir.

Belediye tarafından gerçekleştirilen hizmet alım ihalelerine ilişkin hakedişlerin ödenmesinden önce sigorta prim borcu ve vergi borcu sorgulaması yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemize bağlı mutelif Müdürlüklerimizce yapılan hakedişlerin ödenmesi yapılmadan önce, yüklenicilerin ‘SGK Prim Borcu’ ve ‘Vergi Borcu’ yoktur yazısı olup olmadığına dair evraklar temin edilmekte, internet ortamında da kontrol edilerek hakediş evraklarının ekine konulmaktadır. Hakedişlerin ödenmesi sırasında Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce de ‘SGK Prim Borcu’ ve ‘Vergi Borcu’ yoktur sorgulaması yapılarak borcun bulunmaması halinde yüklenicilere ödeme yapılmaktadır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bundan sonraki hakediş ödemelerinde izlenen süreç ifade edilmiştir. Örnek olarak 2016/204605 ihale kayıt numaralı “Personel ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşi” ile 2016/ 237234 ihale kayıt numaralı “Personel ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşi” hakediş ödemelerinde vergi ve SGK prim borcu yoktur yazıları hakediş evrakları ekinde yer almamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 11: İlan ve Reklam Panolarının Üç Yıl Süreyle Kiraya Verilmesi İşinde;**

##### **A) 01.05.2015 Tarihinden İtibaren Kira Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

Akdeniz Belediyesine ait olan ilan ve reklam panolarının kiraya verilmesi işinde 01.05.2015 tarihinden beri herhangi bir kira tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

Akdeniz Belediyesine ait olan ilan ve reklam panolarının kiraya verilmesi işine ilişkin olarak Naturel Medya Reklam Organizasyon Basım Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile 20.11.2014 tarihli sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmenin; "Kira Bedelinin Ödenmesi" başlıklı 3'üncü maddesinde kira bedellerinin aylık taksitler halinde ödeneceği ve her ayın ilk haftası içerisinde Akdeniz Belediyesi hesabına yatırılacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu reklam panolarını işletme hakkı 01.05.2015 tarihli devir

sözleşmesi ile Yıldız Ada Petrol Ürünleri İnşaat Gıda Reklam Ajansı Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine devredilmiştir. Devir sözleşmesinin 4'üncü maddesinde; işletme hakkını devralan şirketin bu ihale dosyasındaki bütün hak, hukuk ve yükümlülükleri kendisine devir aldığı ve Akdeniz Belediyesine karşı ihale dosyasını ve dosyadaki bütün yükümlülükleri aynen ve peşinen kabul ettiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan sözleşme hükümlerine rağmen sözleşme devir tarihi olan 01.05.2015 tarihinden itibaren; Akdeniz Belediyesi tarafından bu kira bedellerine ilişkin herhangi bir tahakkuk işleminin yapılmadığı, işletme hakkını devralan Yıldız Ada Petrol Ürünleri İnşaat Gıda Reklam Ajansı Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi tarafından ise herhangi bir kira ödemesinin yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu durumlar sebebiyle Belediye gelirlerinde azalmaya sebebiyet verildiği düşünülmektedir.

#### **B) İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması**

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun İlan ve Reklam Vergisinin konusunu düzenleyen 12'nci maddesinde belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanun'un "Mükellef ve Sorumlu" başlıklı 13'üncü maddesinde İlan ve Reklam Vergisinin mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu, ilan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenlerin, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; reklam panolarına asılan afişlerden doğan ilan ve reklam vergisinin mükellefleri reklamları yaptıranlar, söz konusu verginin Belediyeye yatırılmasından sorumlu olanlar ise reklam panolarının işleticisi durumunda bulunan şirketlerdir. Akdeniz Belediyesi yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; ilan ve reklam panolarının kiralanması işine ilişkin sözleşmenin imzalandığı 20.11.2014 tarihinden 2016 yılı sonuna kadar herhangi bir ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür. Oysaki 20.11.2014 tarihinden 01.05.2015 tarihine kadar Naturel Medya Reklam Organizasyon Basım Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi tarafından, 01.05.2015 tarihinden 2016 yılı sonuna kadar ise Yıldız Ada Petrol Ürünleri İnşaat Gıda Reklam Ajansı Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi tarafından vergi sorumlusu sıfatıyla söz konusu ilan ve reklam vergilerinin Akdeniz Belediyesine yatırılması gerekirdi. Söz konusu durumlar sebebiyle Belediye gelirlerinde azalmaya sebebiyet verildiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle; bulgunun (A) bendinde bahsedilen 01.05.2015 tarihinden itibaren kira tahakkuk ve tahsilâtının yapılmaması durumuna ilişkin olarak kira alacağı için tahakkuk yapıldığı ve borcun ödenmemesi üzerine de alacak için yasal takibat başlatıldığı ifade edilmiştir. Bulgunun (B) bendinde bahsedilen ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilâtının yapılmaması durumuna ilişkin olarak ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri uyarınca işlem başlatıldığı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta özete ilan ve reklam panolarının kiraya verilmesi işine ilişkin olarak kira tahakkuk ve tahsilatı ile ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilatına yönelik işlemlere başlandığı bildirilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 12: Mersin Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gerekli Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Aktarılmaması**

Akdeniz Belediyesinin Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarması gereken iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisine ilişkin payların aktarılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinin 9'uncu fıkrasında; büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen (iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait) çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile büyükşehir belediyesine bildirerek aynı süre içinde büyükşehir belediyesine aktaracağı hüküm altına alınmıştır. Bahsi geçen maddenin 10'uncu fıkrasında ise tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Akdeniz Belediyesince 2016 yılında tahsil edilen (6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamına girmeyen) 218.784,60 TL tutarındaki çevre temizlik vergisi payının Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılmadığı görülmüştür. Söz konusu durum sebebiyle 6183 sayılı Kanun kapsamında gecikme zammının da ödenecek olmasının kurumun mali durumuna olumsuz yansıtacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi paylarının maddi imkanlardaki yetersizlik nedeni ile aktarılmadığı ve bütçenin yeterli olması durumunda ödemenin yapılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi paylarının bütçenin yeterli olması durumunda ödeneceği belirtilmiştir. Söz konusu durum sebebiyle 6183 sayılı Kanun kapsamında gecikme zammının da ödenecek olmasından dolayı, kurumun mali durumuna olumsuz yansımaması için 218.784,60 TL tutarındaki çevre temizlik vergisi payının Mersin Büyükşehir Belediyesine aktarılması gerekmektedir.

**BULGU 13: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirlerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabi ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında İzlenmemesi**

Akdeniz Belediyesince kiraya verilmiş olan taşınmazlara ilişkin peşin kira bedellerinin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının niteliğini açıklayan 286'ncı maddesinde bu hesabın içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin tahsil edilmiş gelirlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 287'nci maddesine göre; gelecek aylara ait olarak peşin tahsil edilen gelirler, ilgili oldukları ay sonlarında tahakkuk ettirmek üzere bu hesapta izlenmelidir. Söz konusu Yönetmelik'in 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının işleyişini açıklayan 288'inci maddesinde; peşin tahsil edilen gelirlerin, içinde bulunulan aya ait olan kısmının 600-Gelirler Hesabına, sonraki aylarda tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının bu hesaba, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahakkuk ettirilmesi gereken kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerektiği, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan yılı takip eden yılda tahakkuk ettirilmesi gerekenlerin dönem sonunda bu hesaba alacak, 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Akdeniz Belediyesi 2016 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde peşin tahsil edilen kira bedellerinin; ay/yıl ayırımına dikkat edilmeden tahakkuk ettirildiği, 2016 yılına

ilişkin kısmının 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabında, 2017 yılına ilişkin kısmının ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabında izlenmediği, dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu işlemler neticesinde kurumun 2016 yılı bilançosunda, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabının (dönem sonunda 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabından 380- Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabına aktarılması gerekli 2017 yılına ait peşin tahsil edilen kira bedeli) 40.024,58 TL tutarında eksik yer aldığı düşünülmektedir.

**Tablo 9: Peşin Tahsil Edilen Kira Gelirleri**

<b>Kiraya Verilen Taşınmazın Adresi</b>	<b>2016 Yılına İlişkin Tahsilat Tutarı (TL)</b>	<b>Bilançoda Olması Gerekli 380 No.lu Hesap Bakiyesi (2017 yılına ilişkin tahsilat) (TL)</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	297,50	<b>212,50</b>
Nacarli Mesken	295,83	<b>414,17</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	460,83	<b>329,17</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	723,33	<b>516,67</b>
Nacarli Mesken	880,83	<b>629,17</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	180,83	<b>129,17</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	624,17	<b>445,83</b>
Puğkaracadağ İşyeri	122,50	<b>87,50</b>
Puğkaracadağ İşyeri	239,17	<b>170,83</b>
Nacarli İşyeri	1.050,00	<b>750,00</b>
Nacarli İşyeri	472,50	<b>337,50</b>
Turgutreis İşyeri	498,75	<b>356,25</b>
Tekke Depolama Alanı	12.000,00	<b>4.000,00</b>
İhsaniye İşyeri	562,50	<b>187,50</b>
Camili İşyeri	1.066,67	<b>533,33</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	1.890,00	<b>630,00</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	1.076,25	<b>358,75</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	1.372,50	<b>457,50</b>
Puğkaracadağ İşyeri	412,50	<b>137,50</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	1.653,75	<b>551,25</b>
Kazanlı Tarım Arazisi	922,50	<b>307,50</b>
Nacarli İşyeri	0,00	<b>1.550,00</b>



Nacarli İşyeri	0,00	<b>850,00</b>
Nacarli Mesken	305,00	<b>305,00</b>
Nacarli Mesken	355,83	<b>254,17</b>
Kazanli Tarım Arazisi	533,33	<b>5.866,67</b>
Kazanli Tarım Arazisi	708,75	<b>236,25</b>
Kazanli Tarım Arazisi	2.955,00	<b>985,00</b>
Kazanli Tarım Arazisi	3.543,75	<b>1.181,25</b>
Kazanli Tarım Arazisi	2.126,25	<b>708,75</b>
Kazanli Tarım Arazisi	472,50	<b>157,50</b>
Kazanli Tarım Arazisi	708,75	<b>236,25</b>
Kazanli Tarım Arazisi	236,25	<b>78,75</b>
Kazanli Tarım Arazisi	165,00	<b>55,00</b>
Karacailyas İşyeri	1.033,33	<b>516,67</b>
Puğkaracadağ İşyeri	315,00	<b>105,00</b>
Kazanli Tarım Arazisi	567,00	<b>189,00</b>
Kazanli Tarım Arazisi	4.016,25	<b>1.338,75</b>
Kazanli Tarım Arazisi	378,00	<b>126,00</b>
Nacarli İşyeri	405,00	<b>405,00</b>
Arpaçsakarlar İşyeri	13.000,00	<b>13.000,00</b>
Nacarli İşyeri	472,50	<b>337,50</b>
<b>TOPLAM</b>	<b>59.100,42</b>	<b>40.024,58</b>

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle tahsil edilen kira gelirleri için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta tahsil edilen kira gelirleri için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 14: Bazı Taşınmazlarda Kira İhale Süreleri Bitiminde, Bazılarında da Hiç İhaleye Çıkılmaksızın Doğrudan Ecrimisil Alınması**

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 1'inci maddesinde; “Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”denilmiş olup, kiralama işleminin ise belediye encümeninin görev ve yetkileri

arasında olduğu hususu 5393 sayılı Belediye Kanunu 34'üncü maddesinde;

“... ”

g) *Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.*” şeklinde yer almıştır.

2886 sayılı Kanun'un ecrimisil ve tahliyeyi düzenleyen 75'inci maddesi ise;

*“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, füzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesinin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve füzuli şagilin kusuru aranmaz.*

...

*Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir”* denilmiştir.

Yukarıdaki yasa hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;

Ecrimisil kiralama değildir. Füzuli işgal nedeniyle, geçmişe dönük işgal tazminatı, bir malın sahibinin ya da idarenin izni dışında kullanılmasına verilen isimdir.

Bir başka ifadeyle hazine taşınmazının ya da bir malın sahibinin idarenin izni ve malın sahibinin rızası dışında gerçek veya tüzel kişilerce bu malı kullanmakla bir zarara uğrayıp uğramayacağı söz konusu olmaksızın, bu maldan işgal tasarruf veya her ne şekilde olursa olsun yararlanması sebebiyle, idarenin bir zarara uğrayıp uğramadığına veya işgalcinin kusurlu olup olmadığına bakılmaksızın, taşınmazın işgalden önceki haliyle elde edilebilecek muhtemel gelir esas alınarak işgalci tarafından ödenen ve idarece talep edilen, belediye tarafından tahsil edilen tazminattır, diye tanımlayabiliriz.

Ecrimisilin ödenmesi durumunda da tahliye engellenmez. 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine göre, mülki amirlikten talep edilebilir.

Akdeniz Belediyesi taşınmaz kiralamaları incelemesi sonucunda; aşağıda ki 10 no.lu tabloda yer alan 42 adet taşınmazdan hiç ihaleye çıkılmadan doğrudan, 11 no.lu tabloda yer alan 28 adet taşınmaza ilişkin ise, kiralama ihale süreleri bitiminde yeniden ihaleye çıkmak yerine, "Ecrimisil Takdir Komisyonu Raporu" ile ecrimisil takdir edilerek tazminat alındığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak kira, devlet mallarının bir idare şeklidir. Ecrimisil ise işgalden dolayı, geçmişe dönük tazminattır. Gerek ilk kez kiralanana, gerekse daha önce kira ihalesi yapılan taşınmazlarda ihale süresi bittiğinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 45'inci maddesi uyarınca açık teklif usulüyle ihale yoluyla kiralamalarının gerçekleşmesi uygun olacaktır.

**Tablo 10: İhaleye Çıkılmadan Doğrudan Ecrimisil Alınan Taşınmazlar**

SIRA NO	İŞGAL EDİLEN YERİN ADRESİ	PAFTA	ADA	PARSEL	ECRİMİSİL TAHAKKUK BAŞLAMA TARİHİ
1	KÜRKÇÜ GUDUBES MEVKİİ NO:71/A-B	1	-	2	15.01.2016
2	ÖZGÜRLÜK MH. 139. CAD. 6277 SK. İLE 62118 SK. ARASI T.M.O DEPOSU KUZEYİ	-	-	-	15.01.2016
3	HAL MAH. 141.CAD. NO:4	-	3403 DOĞUSU	4 DOĞUSU	15.01.2016
4	ÇİLEK MH. 63140 SK. NO:8	23.P.III	83	9	28.01.2016
5	ÇİLEK MH. 162. CAD. 63182 SK.	-	9577	1	28.01.2016
6	ÇİLEK MH. 139. CADDE 63108 SK.	23	37	5	28.01.2016
7	ANADOLU MH. COCA COLA FABR. DOĞUSU	-	10827	134	02.02.2016
8	NACARLI HUZURKENT GAZİ MH. SPOR SAHASI İÇİ	-	373	2,3,4	16.02.2016
9	MİTHATPAŞA MH. 5504 SK. NO: 12 OTOPARK ALANI	-	1880	1881 ADA, 8 PRS. GÜNEY	31.03.2015
10	ÇİLEK MH. 63140 SK. TIRMIL SAN.SİT.	23.P.III	A55	-	14.03.2016
11	ÇİLEK MH. 1448 SK. NO:183	22.R.I	90	4	16.03.2016
12	ÇİLEK MH. 136. CADDE	23.R.VI	-	-	23.03.2016

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	63112 SK. MERSİN ŞEKER KARŞISI	22.R.I			
13	ÇİLEK MH. 138. CAD. NO:3	23.R.IV	A50	-	24.03.2016
14	ÇİLEK MAH. 139. CAD. NO:11/A 63112 SK. 6385 SK.	-	A 48	-	20.04.2016
15	TOROSLAR MH. (YENİTAŞKENT) ARAÇ MUAYENE İST. ARKASI	25.V.IV	131	04.May	26.04.2016
16	ÇİLEK MH.		10387	5	26.04.2016
17	ÖZGÜRLÜK MH. 6271 SK. 62118 SK.	-	6568	2	20.04.2016
18	KARACAİLYAS EVREN MAH. NO:38	-	10681	1	01.06.2016
19	Evren Mahallesi 100.Yıl Cad.	4 (24-T-IV)	-	522 Kuzeyi	13.07.2016
20	GAZİ MH. İNÖNÜ BULV.KUZEYİ HUZURKENT	28.J.4.A	-	17	13.07.2016
21	GAZİ MH. İNÖNÜ BULV.KUZEYİ HUZURKENT	28.J.4.A	-	17	13.07.2016
22	ÇİLEK MAH. 63113 SK. NO 8	-	30	4 PARSEL KUZEYİ	13.07.2016
23	ÇİLEK MAH. 63113 SK. NO 2	-	24 ADA GÜNEYİ	-	13.07.2016
24	ÖZGÜRLÜK MH. 136. CAD.	3	-	1178	13.07.2016
25	HÜRRİYET MH. (KAZANLI) SAHİL CAD.	4	-	4640	28.07.2016
26	NUSRATİYE MH. 115.CAD. & GONDOL OTELİ ARK	57	1177	1	01.08.2016
27	HÜRRİYET MH. (KAZANLI) SAHİL CAD. (NECMİ TURHAN 451 33 41 )	O33-B-16-D-3-A, O33-B-16-D-1-D, O33-B-16-D-2, O33-B-16-D-3	366	94	10.10.2016
28	Özgürlük M. 6268 Sk.ve 6266 Sk. Cumhuriyet Bulvarı No: 166 Akdeniz/Mersin	-	9923 VE 9924	1,2 VE 1	10.10.2016
29	KARADUVAR MH. 65143 SK. NO:7	22.S.IV - 22.S.I	5913	1	10.10.2016
30	ÇİLEK MH. 63140 SK. NO:	-	55	3 PARSEL	10.10.2016

	4			GÜNEYİ	
31	ÇİLEK MH. 162.CAD. 63162 SK.	23.R.I-VI	27	3	10.10.2016
32	HÜRRİYET MH. SAHİL C. AÇIK HAVA D.SALONU	O33-B-16-D-3-A	366	94	10.10.2016
33	NACARLI HUZURKENT BAHŞIŞ MH. ATATÜRK BULVARI NO:61/1	O33-B-12-A-4	325	1	03.10.2016
34	BAĞLARBAŞI MH. 67700 SK. NO:50/A	O33-B-07-C-4	129	6	10.10.2016
35	EMEK MH. MİLLİ EGEMENLİK CD. NO:10 KARACAİLYAS	-	10662	1 GÜNEYİ	10.10.2016
36	KULAK (HUZURKENT) MH. KARAOLANOĞLU SK.	17.Şub	404	10	20.11.2015
37	CAMIŞERİF MAH. URAY CAD. İL SAĞLIK MÜD. ARKASI	2	54	19	01.11.2016
38	ÖZGÜRLÜK MAHALLESİ CUMHURİYET BULVARI ÇİLEK SUYU	-	7057	6	14.11.2016
39	ÇİLEK MAH. 136.CADDE NO:67/A	-	82	3	14.11.2016
40	MAHMUDIYE MH. 52.KAT KUZEYİ	20.M.3 - 20.M.IV	1297	1	03.12.2015
41	HOMURLU MH. NO:27/A	25.Z-IV VE 24.Z-I	127	10	15.12.2015
42	KARADUVAR MH. DUMLUPINAR CAD. 65145 SK.	21.R.II - III	5904	5	15.12.2015

Tablo 11: Daha Önceden Kiracı Olup Süresi Bittikten Sonra Ecrimisil İle Devam Eden Kiralamalar

SIRA NO	SİCİL NO	İŞGAL EDİLEN YERİN ADRESİ	ADA	PARSEL	M <sup>2</sup>	KİRA BİTİM TARİHİ
1	4802298	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	366	94	3.000	17.12.2014
2	6080466	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	366	94	1.700	17.12.2014
3	4803330	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	272	9.000	17.12.214
4	4801018	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	366	94	2.500	19.03.2015
5	6080159	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	311	56	5.200	19.01.2016
6	6080503	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	403	1.100	3.03.2015
7	6080503	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	433	1.300	3.03.2015
8	6080523	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	404	1.850	2.02.2015
9	6080527	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	271	1.500	2.02.2015
10	4800967	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	366	205	4.500	2.02.2015
11	6080526	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	272	24.000	2.02.2015
12	6080513	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	435	3.500	29.01.2015

13	6080513	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	434	4.300	29.01.2015
14	6080705	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	442	800	11.02.2015
15	6080723	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	429	29	800	11.02.2015
16	6080523	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	405	500	2.02.2015
17	4801248	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	438	300	25.02.2015
18	4801248	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	442	2.000	25.02.2015
19	4801248	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	442	1.800	25.02.2015
20	6080723	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	429	30	300	11.02.2015
21	6080723	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	429	30	1.300	11.02.2015
22	6080705	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	441	2.000	11.02.2015
23	6080705	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	438	600	11.02.2015
24	6080523	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	271	2.000	2.02.2015
25	6080503	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	416	3.000	3.03.2015
26	6080503	KAZANLI MH. TARIM ARAZİSİ	346	402	3.600	3.03.2015
27	4902298	BAHŞİŞ MH. TEKİN SK.	448	1	18	13.04.2016
28	6092000	ŞEVKET SÜMER MH. 5946 SK.	4240	1 KUZEYİ	1.271	20.10.2014

**Kamu idaresi cevabında;** “Tablo 11: İhaleye Çıkılmadan Doğrudan Ecrimisil Alınan Taşınmazlar

Belediyemize ait tapu kaydı olan taşınmazlar 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 45.inci Maddesi hükümleri çerçevesinde kira çıkılmaktadır. Tapu kaydında olmayan kamu ait taşınmaza ise tespit edilmesi halinde ecrimisil düzenlenmekte ve tahsilatı yapılarak 2886 Sayılı Kanununun 75. Maddesine göre işlem yapılmaktadır.

Tablo 12: Daha Önceden Kiracı Olup Süresi Bittikten Sonra Ecrimisil İle Devam Eden Kiralamalar

Daha önceden kiracı olanlara kira süresi bitiminde tahliye için yazı yazılmakta boşaltılmaması halinde ecrimisil alınmaktadır. 2886 Sayılı Kanununun 75. Maddesine göre de işlem yapılacaktır.

Belediyemiz 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 9.ve 75. Maddesi,20.08.2011 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan 336 sıra nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin 5.maddesi ile 19.06.2007 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkındaki Yönetmeliğin 85. Maddesi Hükümlerine göre İdarenin zarara uğrayıp uğramadığına ve işgalcinin kusurlu olup olmadığına bakılmaksızın, taşınmazın işgalci tarafından kullanım şekli, fiili ve hukuki durumu ile işgalden dolayı varsa elde ettiği gelir, aynı yer ve mahalde bulunan emsal nitelikteki taşınmazlar için oluşturulmuş kira bedelleri veya ecrimisil, varsa bunlara ilişkin kesinleşmiş yargı kararları, ilgisine göre belediye, ticaret odası,ziraat odası gibi

kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturmak suretiyle edinilecek bilgiler ile bu yörede yapılan araştırma neticesinde ve aynı taşınmazın şehir merkezinde bulunması yol,su,elektrik toplu taşıma gibi Belediye hizmetlerinden yararlanıyor olması, taşınmazın değerini etkileyecek tüm unsurlar göz önünde bulundurularak ecrimisil alınması ve işgal altındaki alanının terki sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta ihaleye çıkılmadan doğrudan ecrimisil alınan taşınmazların belediyenin mülkiyetinde olmayan taşınmazlar olduğu ifade edilerek, belediye mülkiyetinde olan taşınmazlar için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerince ihaleye çıkıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla ihaleye çıkılmadan doğrudan ecrimisil alınan taşınmazlar için kurum tarafından verilen cevap yerinde görülmüştür.

Daha önceden kiracı olup süresi bittikten sonra ecrimisil ile devam eden kiralamalar için kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 15: Hizmet Alımı İhalelerinde Hizmet İşleri Kabul Tutanağının Düzenlenmemesi**

Akdeniz Belediyesine ait hizmet alımı ihalelerinin incelenmesi neticesinde teslim edilen hizmet işlerine ilişkin hizmet işleri kabul tutanağının düzenlenmediği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun “Denetim, muayene ve kabul işlemleri” başlıklı 11'inci maddesinde teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemlerinin, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılacağı hüküm altına alınmıştır. İhaleler sonucunda idareye teslim edilen hizmet işlerinin muayene ve kabul işlemleri ile muayene ve kabul komisyonlarının kuruluş ve çalışma esas ve usulleri Hizmet Alımları Muayene Ve Kabul Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir. İlgili Yönetmelik'in 5'inci maddesinde muayene ve kabul komisyonlarının kuruluşu, 6'ncı maddesinde ise bu komisyonların görevleri düzenlenmiştir. Mezkur Yönetmelik'in 8'inci maddesinde sözleşme konusu iş tamamlandığında yüklenicinin hizmet işinin kabulünün yapılması için idareye yazılı olarak başvuruda bulunacağı, bu başvuru üzerine, kontrol teşkilatınca yapılan ön inceleme sonucunda işin kabule uygun bulunması halinde durum, “Hizmet İşleri Kabul Teklif Belgesi” (standart form-KİK56.0/H) düzenlenmek suretiyle yetkili makama bildirileceği, yetkili makamca da muayene ve kabul komisyonunun

oluşturulacağı ifade edilmiştir. Mezkur Yönetmelik'in "Kabul tutanağının düzenlenmesi" başlıklı 9'uncu maddesinde muayene ve kabul komisyonunun, yaptığı inceleme ve muayene sonunda işi kabule hazır bulduğu takdirde, "Kabul Tutanağı'nı" (standart form KİK57.0/H) yeterli sayıda düzenleyeceği ve bu tutanağın yüklenici tarafından imzalanacağı hüküm altına alınmıştır.

Akdeniz Belediyesi hizmet alım giderlerine ilişkin evrakların incelenmesi neticesinde;

- 2016/204605 ihale kayıt numaralı Personel ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşinde,
- 2016/ 237234 ihale kayıt numaralı Personel ve Araç Kiralama Hizmet Alım İşinde,
- 2016/ 99545 ihale kayıt numaralı Park Bakımı ve Onarımı Hizmet Alımı İşinde,
- 2016/192890 ihale kayıt numaralı Park Bakımı ve Onarımı Hizmet Alımı İşinde,

Muayene ve kabul komisyonu tarafından hizmet işleri kabul tutanağının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Teslim alınan hizmet işlerinin, sözleşme ve eklerinde belirtilen şartlara uygun olarak tamamlandığının tespiti açısından, muayene ve kabul komisyonlarının kurulması ve bu komisyonlar tarafından ilgili tutanakların düzenlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Özetle hizmet alımı ihalelerinde hizmet işleri kabul tutanağının yüklenici firmaların hizmet işinin kabulünün yapılması için idareye başvuruda bulunmaması nedeniyle düzenlenmediği, hizmet alım ihalelerine ait sözleşme konusu işlerin tamamlanması akabinde yüklenicinin başvurusu üzerine kontrol teşkilatınca kabul tutanağının düzenlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş olup hizmet işleri kabul tutanağının yüklenicinin hizmet işinin kabulünün yapılması için idareye yazılı olarak başvuruda bulunmadığından dolayı düzenlenmediği belirtilmiştir. Ancak Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin "Yüklenicinin başvuruda bulunmaması" başlıklı 46'ncı maddesinde yüklenici başvurusunda gecikmiş olur ise, sözleşmeye göre işin bitmesi gereken tarihte kontrol teşkilatı veya idarece görevlendirilecek iki eleman tarafından işin, yerinde incelenerek



o günkü durumun bir tutanakla tespit edileceği, bu inceleme sırasında yüklenicinin veya vekilinin de hazır bulunmasının gerekli olacağı, yükleniciye yapılacak tebligata rağmen kendisi veya vekili gelmezse kontrol teşkilatının veya idarenin bu incelemeyi tek taraflı olarak yapacağı ve düzenlenen tutanakta bu hususun belirtileceği hüküm altına alınmıştır. Teslim alınan hizmet işlerinin, sözleşme ve eklerinde belirtilen şartlara uygun olarak tamamlandığının tespiti açısından, muayene ve kabul komisyonlarının kurulması ve bu komisyonlar tarafından ilgili tutanakların düzenlenmesi gerekmektedir.

### **BULGU 16: Süreklilik Arz Eden Hizmet Alımlarının Pazarlık Usulü ile İhale Yapılması**

Akdeniz Belediyesinde hizmet alım ihalelerinin incelenmesi neticesinde, süreklilik arz eden hizmet alım ihalelerine yapılan itirazlar nedeni ile ihale sürecinin uzamasından dolayı, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlık usulü ile kısa süreli ihaleler yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerini düzenleyen 5'inci maddesinde bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu ve diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendine göre idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması halinde pazarlık usulü ile ihale yapılabileceği ifade edilmiştir. Önceden öngörülemeyen olayların neler olabileceğine ilişkin maddede bir açıklama yapılmamıştır. Kamu İhale Genel Tebliği'nin 20'nci maddesinde yılın sonunda ya da ertesi yılın başında çıkılan ihalelerde önceden öngörülemeyen nedenlerle ihale sürecinin uzadığı durumlarda süreklilik arz eden bu alımların kesintiye uğratılmamasını teminen, ihale sonuçlandırılıncaya kadar geçecek süre içindeki ihtiyaçların 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendindeki "idare tarafından önceden öngörülemeyen olaylar" kapsamında değerlendirilmesi idarenin yetki ve sorumluluğundadır denilse de öngörülemeyen olayların ayrıntısına girilmemiştir.

Akdeniz Belediyesinin muhtelif müdürlükleri tarafından gerçekleştirilen hizmet alımı ihalelerine yapılan şikayet veya itirazın şikayetler neticesinde ihale süreçlerinin uzadığı, bu durum idare tarafından öngörülemeyen olay olarak değerlendirilip 14 pazarlık usulü ihale ile kısa süreli hizmet alımları gerçekleştirdiği görülmüştür. Bu ihalelerden 2'si iptal edilmiştir.

Kamu İhale Kanunu'nda ihale süreci ile ilgili süreler ayrıntılı bir şekilde ifade edilmiştir. İlan, karar, onay ve bildirim süreleri, şikayet ve itirazın şikayet süreleri, Kamu İhale Kurumunca verilecek karar süreleri, sözleşmeye davet ve sözleşme imzalama süreleri muhtelif maddelerde düzenlenmiştir. Dolayısı ile hem bu süreleri idarenin göz önünde bulundurarak ihaleye çıkması hem de şikayetlerin çokluğu düşünüldüğünde ihale sürecindeki görevlilerin daha titiz çalışmasının Belediyenin menfaatine olacağı gibi hizmetlerin aksaması riskini de azaltacaktır. Aşağıdaki tabloda pazarlık usulü ile gerçekleştirilen bazı ihalelere ait bilgiler yer almaktadır.

**Tablo 12: Pazarlık Usulü ile Gerçekleştirilen Hizmet Alımları**

İhale Kayıt Numarası	Davet Edilen Firmalar	Teklif Verenler	Sözleşme İmzalanana n
2015/183307	1)Bozyel Elek. Med. Tem. Gıda Oto. Ür. Paz. San. Dış Tic. Ltd. Şti. 2)Rüya Tem. .Loj. Teks. Gıda İnş. San. Dış Tic. Ltd. Şti. 3)Egekan Tem. Bil. İnş Taş. Tur. Rek. ve Sanayi Orga. San. Tic. Ltd. Şti.	1)Bozyel Ltd. Şti. 2)Rüya Ltd. Şti.	Bozyel Ltd. Şti
2016/87837	1)Bozyel Elek. Med. Tem. Gıda Otom. Ürn. Paz.San.Dış.Tic.Ltd.Şti. 2)Rüya Tem. Loj. Teks. Gıda İnş. San. Dış Tic. Ltd. Şti 3)Arin Sos. Hiz. Tem. Bas. Yay. Org. İnş. San. Tic. Ltd. Şti	1)Bozyel Ltd. Şti. 2)Rüya Ltd. Şti.	Bozyel Ltd. Şti
2016/202336	1)Eyşan Tem. İnş. Teks. Gıda Elk. San. ve Tic. Ltd Şti. 2)Yaman Mad. Tem. Taş. Med. Yapı San. ve Dış Tic. Ltd. Şti. 3)Bozyel Elk. Med. Tem. Gıda Oto. Ür. Paz. San. Dış Tic. A.Ş.	1)Eyşan Ltd. Şti. 2)Yaman Ltd. Şti.	Eyşan Ltd. Şti.
2016/99545	1) Şiho Toplar Şerifler İnş. 2) Eyşan Tem. İnş. Teks. Gıda Elk. San. ve Tic. Ltd. Şti 3) Sedat Balçı İnş. Taah. Gıda Tem. Hiz. San. Tic. Ltd. Şti.	1)Şiho Toplar Şerifler İnş.	Şiho Toplar Şerifler İnş.
2016/192890	1)Şiho Toplar Şerifler İnş. 2) Burak İnş. Turz. Tem. Tic. Ltd. Şti 3)Eyşan Tem. İnş. Teks. Gıda Elk. San. ve Tic. Ltd. Şti	1)Şiho Toplar 2)Burak Ltd. Şti.	Şiho Toplar
2016/347890	1)Şiho Toplar Şerifler İnş. 2)Sedat Balçı İnş. Taah. Gıda Tem. Hiz. San. Tic. Ltd. Şti. 3)Ayıntap Temizlik Hiz. Turz. İnş. Taah. Tic. Ltd. Şti.	1)Şiho Toplar 2)Sedat Balçı	Şiho Toplar
2016/381272	1)Şiho Toplar Şerifler İnş. 2) Eyşan Tem. İnş. Teks. Gıda Elk. San. ve Tic. Ltd. Şti 3)Barla Peyzaj Temizlik İnşaat Oto Kiralama Nakliyat Gıda Turizm Sanayi ve Tic.Ltd.Şti	1)Şiho Toplar 2)Barla Ltd. Şti.	Şiho Toplar

2016/ 89767	1) Rüya Tem. .Loj. Teks. Gıda İnş. San. Dış Tic. Ltd. Şti 2)FHF Sos. Hiz. İnş. Gıda Doğalgaz Bilg. Otom. San. Tic. Ltd. Şti . 3) Hil Müh. İnş. Bilg. Sos. Hiz. Taş San. Tic. A.Ş.	1)Rüya Ltd. Şti. 2)FHF Ltd. Şti.	FHF Ltd. Şti.
-------------	---	-------------------------------------	------------------

Tabloda görüldüğü üzere pazarlık usulü ile yapılan ihalelere üç isteklinin davet edildiği ancak davet edilen bazı isteklilerin ihalelere katılmadığı, tek isteklinin ya da iki istekli firmanın teklif verdiği ve teklif vermeyen aynı firmaların başka bir pazarlık usulü ihaleye davet edildiği görülmüştür. Bu hususun ihalelerde rekabeti zedeleyeceği, ihtiyaçların uygun şartlarda karşılanmasına ve kaynakların verimli kullanılmasına engel olacağı düşünülmektedir.

Ayrıca, ihale kayıt numarası 2016/192890 olan hizmet alımı için Şiho Toplar Şerifler İnşaat'ın 25.05.2016 tarihinde ihaleye davet edildiği, geçici teminat mektubunun ise 24.05.2016 tarihinde Türkiye Vakıflar Bankası Gaziantep Şubesinde düzenlendiği, böylelikle mektubun davet tarihinden önce düzenlendiği görülmüştür. İhale kayıt numarası 2016/347890 olan hizmet alımı işinde de sözleşme imzalanan Şiho Toplar Şerifler İnşaat'ın geçici teminat mektubunun davet tarihinden önce düzenlendiği görülmüştür. Bu durumların ihalelerde gizlilik ilkesi ile uyuşmadığı düşünülmektedir.

Belediyenin şikayet ve itirazın şikayetleri dikkate alarak ihale sürecine başlaması ve bir önceki ihalenin sözleşme bitim tarihinden önce ihaleyi sonuçlandırmasının Kanun'un ruhuna ve amacına uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Belediyemiz Fen İşleri müdürlüğümüz tarafından 2016/89767 ihale kayıt numarası ile yapılan pazarlık usulü ihale çerçevesinde davet edilen üç yükleniciden ikisinin teklif verdiği görüldüğünden; aynı firmanın başka bir pazarlık usulü ihaleye davet edilmemesi sağlanacaktır.

Belediyemizde Hizmet Alımı ihalelerinin incelenmesi neticesinde, Süreklilik Arz Eden Hizmet Alımlarının ait yapılan açık ihalelerde sorun yaşanması (İhale sürecinin uzatılması, İhaleye itiraz ve şikayet vb.) nedeniyle Hizmet sunumunun kesintiye uğramaması için geçmişte pazarlık usulü ile temin işlemleri uygulanmıştır. Hizmet teminine ait yapılacak ihalelerde oluşabilecek aksaklıkları önüne geçmek amacıyla; İhale iş ve işlemleri için gerekli olan süreyi hesaplayarak ihale işlemlerine başlanılacaktır. Yapılacak olan ihaleler temel ihale usulü olan açık ihale ya da belli istekliler arasında ihale usulleri yapılması sağlanacaktır.

Zaruri hallerde yapılması gerektiğinde kanuni hükümlere uygunluğu sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve ihale süreci ile ilgili süreler dikkate alınarak ihale işlemlerine başlanılacağı, yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün kullanılmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Kurum tarafından yapılan ihalelerde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerine riayet edilmesi gerekmektedir.

### **BULGU 17: Organize Sanayi Bölgesince Düzenlenen İş Deneyim Belgesinin İhale Komisyonu Tarafından Kabul Edilmesi**

2016/99545 ihale kayıt numaralı ihale tarihi 29.03.2016 olan Park Bakımı ve Onarımı Hizmet Alımı ihalesinde Şiho Toplar Şerifler İnşaat firmasının Gaziantep Organize Sanayi Bölgesince düzenlenmiş 30.09.2015 tarihli İş Deneyim Belgesini sunduğu ve ihale komisyonun tarafından kabul edilip firma ile sözleşme imzalandığı görülmüştür. Aynı firmanın aynı İş Deneyim Belgesi ile 2016/29419 ihale kayıt numaralı ihale tarihi 11.03.2016 olan Park Bakımı ve Onarımı Hizmet Alımı ihalesinde de sunduğu ve Kamu İhale Kurumuna yapılan itirazın şikayet başvurusu üzerine Kamu İhale Kurulunca alınan 11.05.2016 tarih ve 2016/UH.II-1243 sayılı kararda Şiho Toplar Şerifler İnşaatın teklifinin değerlendirme dışı bırakılması gerektiğine karar verilmiştir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin “İş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlar” başlıklı 43'üncü maddesinde iş deneyim belgeleri; Kanun kapsamındaki idareler ile Kanun kapsamı dışındaki diğer kamu kurum ve kuruluşlarına (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak yurt içinde veya yurt dışında gerçekleştirilen işler ya da denetlenen veya yönetilen yapımla ilgili hizmet işleri için, iş sahibi tarafından düzenlenir ve sözleşmeyi yapan yetkili makam tarafından onaylanır denilmektedir. Aynı Yönetmelik'in 47'inci maddesinde ise gerçek kişilere veya iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili olmayan her türlü kurum ve kuruluşa bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak gerçekleştirilen işlerde, iş deneyim belgesinin düzenlenemeyeceği ve bu durumda, bitirilen işlere ilişkin iş deneyiminin belgelendirilmesinde uygulanacak esaslar düzenlenmektedir.

Organize Sanayi Bölgelerini iş deneyim belgesi düzenleyip düzenleyemeyeceği

hususunda Kamu ihale Kurulunun 11.05.2016 tarih ve 2016/UH.II-1243 sayılı kararında:

- 05.03.2003 tarihli ve 2003/DK.D-63 sayılı Düzenleyici Kurul kararında “Organize Sanayi Bölgeleri ile Küçük Sanayi Sitelerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında olmadığına”,
- 17.06.2008 tarihli ve 2008/DK.D-78 sayılı Düzenleyici Kurul kararında “...OSB'nin tek bir statüye sahip olmadığı gibi Devletin idari yapılanması içerisinde değerlendirilemeyeceği tespit edilmiştir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında bulunup bulunmadığı açısından incelendiğinde, OSB'nin 4734 sayılı Kanunun 2'nci maddesinde belirtilen kurumlar arasında bulunmadığı, herhangi bir kamu tüzel kişiliği ile bağlılık ilişkisi olmadığı anlaşılmaktadır.” denilmiştir.

Düzenleyici Kurul Kararları ile Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesi çerçevesinde Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi'nin iş deneyim belgesi düzenleyemeyeceği anlaşılmaktadır. Bu bağlamda Gaziantep Organize Sanayi Bölgesi'ne karşı gerçekleştirdiği işlerden edindiği deneyimini başvuruya konu ihalede göstermek amacıyla söz konusu işlere ilişkin olarak ihale üzerinde bırakılan istekli tarafından Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 47'nci maddesinde belirtilen belgelerin sunulması gerekmektedir. Yönetmelik'in “İş deneyim belgesi düzenlenemeyen hallerde iş deneyimini gösteren diğer belgeler ve bu belgelerde aranacak kriterler” başlıklı 47'nci maddesinde sayılan belgelerin sunulmadığı görüldüğünden, ihale üzerinde bırakılan istekliye ait teklifin değerlendirme dışı bırakılması gerektiği sonucuna varılmıştır.

Belediyenin yapacağı ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve güvenilirliği sağlaması açısından ihale mevzuatına uygun işlemler ihdas etmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “İstenilen iş deneyim belgelerinin, “iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlar” tarafından düzenlenmiş olmasına dikkat edilecektir.

Belediyemizin yapacağı ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve güvenirliliğin sağlanması açısından ihale mevzuatına uygun işlemlerin yapılması sağlanacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve istenilen iş deneyim belgelerinin, iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlar tarafından

düzenlenmiş olmasına dikkat edileceği belirtilmiştir. Kurumun yapacağı ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve güvenilirliği sağlaması açısından ihale mevzuatına uygun işlemler ihdas edilmesi kurumun menfaatine olacaktır.

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

AKDENİZ BELEDİYESİ 2016 YILI BİLANÇOSU									
		2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı			2014 Yılı	2015 Yılı	2016 Yılı
		TL	TL	TL			TL	TL	TL
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>66.354.630,11</b>	<b>79.735.590,53</b>	<b>83.710.256,55</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>75.441.857,48</b>	<b>83.857.432,29</b>	<b>98.581.695,73</b>
A	HAZIR DEĞERLER	892.960,33	3.762.801,92	2.585.979,13	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.533.260,15	0	0
1	Kasa Hesabı	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	1.533.260,15	0	0
2	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
3	Banka Hesabı	291.529,64	1.742.297,74	2.226.169,96	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
5	Proje Özel Hesabı	0	0	0	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
6	Döviz Hesabı	0	0	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	C	FAALİYET BORÇLARI	16.050.081,51	11.597.317,22	11.284.775,46
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	16.050.081,51	11.175.272,89	11.284.775,46
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	601.430,69	2.020.504,18	359.809,17	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	422.044,33	0
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.889.839,30	10.561.942,62	11.971.738,85
3	ÖZEL KESİM TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	696.276,87	754.836,28	957.737,89
3	KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0	0	0	2	Emanetler Hesabı	9.193.562,43	9.807.106,34	11.014.000,96
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	E	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
C	FAALİYET ALACAKLARI	26.985.832,16	31.903.471,22	34.772.747,68	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	101.403,64	103.142,78	473.920,41	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞLER	0	0	0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	24.400.140,90	31.351.604,16	32.105.105,85	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişler Hesabı	0	0	0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2.475.643,62	432.220,28	2.177.061,22	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	47.968.676,52	61.667.883,12	75.325.181,42
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	8.644,00	16.504,00	16.660,20	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	15.101.542,71	19.314.699,31	3.241.794,89
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	22.613.754,29	28.969.269,46	3.984.179,53
D	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı	771.453,51	1.123.860,91	493.895,25
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0	4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	9.481.926,01	12.260.053,44	15.224.290,19
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0	0	52.381.021,56
E	DİĞER ALACAKLAR	60.144,59	73.783,69	294.799,28	H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	30.289,33	0
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	60.144,59	73.783,69	294.799,28	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	30.289,33	0
F	STOKLAR	148.266,10	210.451,56	240.659,22	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	148.266,10	210.451,56	240.659,22	I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	0
2	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0	1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
3	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	0
G	ÖN ÖDEMELER	295.673,23	291.886,35	303.087,10	J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0	1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
2	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	2	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	279.925,89	291.886,35	303.087,10	3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
4	Akreditifler Hesabı	0	0	0	IV	UZUN VADELİ YABANCI	13.047.751,73	12.087.881,34	76.344.931,28



					<b>KAYNAKLAR</b>				
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	15.747,34	0	0	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	13.047.751,73	12.087.881,34	9.547.554,80
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	0	0	0	1	Banka Kredileri Hesabı	13.047.751,73	12.087.881,34	9.547.554,80
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifler Hesabı	0	0	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0	0	0	3	Tahviller Hesabı	0	0	0
1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	37.971.753,70	43.493.195,79	45.512.984,14	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	37.971.753,70	43.493.195,79	45.512.984,14	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	C	DİĞER BORÇLAR	0	0	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
II	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>221.114.857,23</b>	<b>230.086.901,00</b>	<b>232.289.437,83</b>	2	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0	0	0
A	Menkul Varlıklar	0	0	0	D	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	1.150.182,89	129.743,49	1.184.613,98	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	166.612,40
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2,79	0	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	166.612,40
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1.150.180,10	129.743,49	1.184.613,98	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TAHAKKUKLARI	0	0	66.630.764,08
C	KURUM ALACAKLARI	0	0	0	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0	2	Gider Tahakkukları Hesabı	0	0	66.630.764,08

T.C. Sayıştay Başkanlığı

D	MALİ DURAN VARLIKLAR	6.171.895,03	7.084.018,67	8.258.460,60	G	DiĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	5.971.895,03	6.884.018,67	7.858.460,60	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	200.000,00	200.000,00	400.000,00	V	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>198.979.878,13</b>	<b>213.877.177,90</b>	<b>141.073.067,37</b>
3	SERMAYE TAAHHÜTLERİ (-)	0	0	0	A	NET DEĞER	82.612.133,98	92.807.983,46	188.897.688,44
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	213.036.510,70	222.634.350,33	222.846.363,25	1	Net Değer / Sermaye Hesabı	82.612.133,98	92.807.983,46	188.897.688,44
1	Arazi ve Arsalar Hesabı	88.417.078,66	91.227.174,30	93.614.975,26	B	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	16.674.060,99	18.255.272,43	18.252.994,63	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
3	Binalar Hesabı	69.383.014,78	70.780.565,09	72.600.010,03	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	2.456.181,94	2.819.342,20	2.899.162,77	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	80.557.922,05	80.557.922,05	0
5	Taşıtlar Hesabı	1.558.750,37	1.861.359,89	2.017.125,89	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	80.557.922,05	80.557.922,05	0
6	Demirbaşlar Hesabı	2.538.462,83	2.765.302,70	3.399.184,65	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	28.274.939,71	30.417.796,47	29.306.587,66
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	28.274.939,71	30.417.796,47	29.306.587,66
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	4.759.151,00	5.049.729,43	9.912.153,13	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0	0	0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	36.768.112,13	39.975.063,15	39.975.063,15	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0	0	0
0	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	7.534.882,39	10.093.475,92	-77.131.208,73
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	788.177,96	0	0	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	7.534.882,39	10.093.475,92	0
1	Haklar Hesabı	1.043.934,74	1.106.433,64	1.309.007,34	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	77.131.208,73
2	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	255.756,78	1.106.433,64	1.309.007,34					
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0	0	0					
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0					
H	DiĞER DURAN VARLIKLAR	-31.909,35	238.788,51	0					
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	0	270.697,86	284.592,86					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Varlıklar Hesabı							
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0				
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	31.909,35	31.909,35	284.592,86				
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>	<b>287.469.487,34</b>	<b>309.822.491,53</b>	<b>315.999.694,38</b>	<b>PASİF TOPLAMI</b>	<b>287.469.487,34</b>	<b>309.822.491,53</b>	<b>315.999.694,38</b>
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0	A	ÖDENEK HESAPLARI	0	0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.223.452,40	13.830.157,40	15.121.347,40	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	9.223.452,40	13.830.157,40	15.121.347,40	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	9.223.452,40	13.830.157,40
2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0	1	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	9.223.452,40	13.830.157,40
C	TAAHHÜT HESAPLARI	25.554.160,03	11.895.162,59	58.782.530,89	2	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0	0
1	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	25.554.160,03	11.895.162,59	58.782.530,89	C	TAAHHÜT HESAPLARI	25.554.160,03	11.895.162,59
D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0	0	1	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	25.554.160,03	11.895.162,59
1	Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0	D	Diğer Nazım Hesaplar	0	0
2	MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ	0	0	0	1	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0
	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>322.247.099,77</b>	<b>335.547.811,52</b>	<b>389.903.572,67</b>	<b>GENEL TOPLAM</b>	<b>322.247.099,77</b>	<b>335.547.811,52</b>	<b>389.903.572,67</b>

## 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)		Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2014 Yılı		2015 Yılı		Cari Yıl (2016)	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr				TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	Personel Gideri	25.544.384	36	24.597.523	88	28.153.478	9	600	1	Vergi Gelirleri	40.720.050	25	40.878.351	99	49.195.715	65
630	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	4.200.568	90	4.163.466	67	4.717.587	54	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.639.677	84	2.481.768	65	2.986.085	56
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.061.177	32	33.184.920	90	46.658.007	20	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	0	205,95	0	84,811	53
630	4	Faiz Giderleri	1.220.010	5	1.267.623	27	67.751.071	1	600	5	Diğer Gelirler	46.732.665	90	50.042.718	46	55.256.572	60
630	5	Cari Transferler	1.853.433	78	1.542.905	53	2.135.036	82	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	14,778	86	3,516	72	89,8	0
630	7	Sermaye Transferleri	553,851	80	0	0	0	0			<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	89.107.172	85	93.612.305	82	107.612.985	34
630	13	Amortisman Giderleri	3.167.795	14	1.141.255	29	5.317.680	91			<b>FAALİYET SONUCU</b>	7.534.882	39	10.093.475	92	-77.131.208	73
630	14	İlk Madde Malzeme Giderleri	8.611.637	3	12.905.098	89	20.375.904	64									
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gider	6.359.432	8	4.716.035	47	9.635.427	86									
		<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	81.572.290	46	83.518.829	90	184.744.194	7									

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>