



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ
2016 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	53

KISALTMALAR

BKK	Bakanlar Kurulu Kararı
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
KMYKK	Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
MKEK	Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu
TL	Türk Lirası
ÜFE	Üretici Fiyat Endeksi
VHKİ	Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.....	1
Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.....	2
Tablo 3: 2016 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....	2
Tablo 4: 2016 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	3
Tablo 5: Mükerrer Yevmiye Maddeleri	11
Tablo 6: Karabağlar Belediyesi Yıllık Kira Bedelleri Toplamı	12
Tablo 7: Başka Birimlerde Çalışan Zabıta Personeli.....	17
Tablo 8: Devir Tasfiye Komisyonunca Karabağlar Belediyesine Devrine Karar Verilen Taşınmaz Listesi.....	33
Tablo 9: Mevzuata Aykırı Görev Tahsisli Lojman Tahsisleri.....	38

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karabağlar Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2014 Yılı (TL)	2015 Yılı (TL)	2016 Yılı (TL)	Değişim Oranı (2016-2014)
Personel Giderleri	35.823.792,24	41.125.180,24	45.433.678,88	% 26,83
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	5.401.975,35	6.138.743,60	7.110.798,27	% 31,63
Mal ve Hizmet Alımları	62.954.582,19	68.763.220,16	89.308.360,43	% 41,86
Faiz Giderleri	4.241.094,70	5.483.410,03	5.765.399,00	% 35,94
Cari Transferler	1.939.027,48	3.340.138,36	3.872.371,12	% 99,71
Sermaye Giderleri	38.654.132,12	14.285.772,49	30.574.345,67	% -20,90
Sermaye Transferleri	600.025,99	783.928,74	1.093.676,70	% 82,27
Borç Verme	6.000.000,00	35.000.000,00	13.700.000,00	% 128,33
Bütçe Gider Toplamı	155.614.630,07	174.920.393,62	196.858.630,07	% 26,50

Tablo 1'de gösterildiği üzere, personel, SGK devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımları, faiz giderleri, cari transferler, sermaye transferleri, borç verme giderlerindeki artışa bağlı olarak, bütçe giderleri toplamda 2014 yılına göre 2016 yılında % 26,50 oranında artış göstermiştir.

Tablo 2: 2014 – 2016 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelirin Türü	2014 Yılı (TL)	2015 Yılı (TL)	2016 Yılı (TL)	Değişim Oranı (2016-2014)
Vergi Gelirleri	40.539.881,19	46.022.090,63	49.801.688,12	% 22,85
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.603.337,06	3.952.656,72	2.537.934,40	% -29,57
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.941.340,10	3.266.204,16	3.378.789,85	% -66,01
Diğer Gelirler	85.268.098,34	105.083.810,48	120.651.636,01	% 41,50
Sermaye Gelirleri	6.755.031,19	1.359.717,58	2.296.088,57	% -66,01
Bütçe Gelirleri Toplamı	146.107.687,88	159.684.479,57	178.666.136,95	% 22,28
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	1.334.766,27	2.957.733,59	2.731.639,53	% 104,65
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	144.772.921,61	156.726.745,98	175.934.497,42	% 21,52

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe 2014 yılından 2016 yılına kadar % 21,52 oranında artış göstermiştir.

Karabağlar Belediyesi 2016 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2016 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2016 Yılı Başlangıç Bütçesi (Bütçe ile Verilen Ödenek) (TL)	2016 Yılı Net Bütçe (A) (TL)	2016 Yılı Gerçekleşen (B) (TL)	Gerçekleşme Oranı (C=(B/A))
Personel Giderleri	46.774.200,00	48.403.700,00	45.433.678,88	% 93,86
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	6.176.500,00	7.520.150,00	7.110.798,27	% 94,56
Mal ve Hizmet Alımları	117.458.800,00	113.916.760,52	89.308.360,43	% 78,40
Faiz Giderleri	4.160.000,00	5.921.000,00	5.765.399,00	% 97,37
Cari Transferler	4.371.000,00	5.165.728,00	3.872.371,12	% 74,96
Sermaye Giderleri	48.249.500,00	61.073.146,18	30.574.345,67	% 50,06
Sermaye Transferleri	810.000,00	1.210.000,00	1.093.676,70	% 90,39
Borç Verme	10.000.000,00	15.800.000,00	13.700.000,00	% 86,71
Yedek Ödenekler	15.000.000,00	158.000,00	0,00	% 0,00
Bütçe Gider Toplamı	253.000.000,00	259.168.484,70	196.858.630,07	% 75,96

Buna göre 2016 yılında Bütçe Giderleri % 75,96 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2016 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	2016 Gelir Bütçesi (A) (TL)	2016 Gerçekleşen (B) (TL)	Gerçekleşme Oranı (C=B/A))
Vergi Gelirleri	84.892.000,00	49.801.688,12	% 58,66
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.698.000,00	2.537.934,40	% 32,97
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.929.000,00	3.378.789,85	% 34,03
Diğer Gelirler	143.871.000,00	120.651.636,01	% 83,86
Sermaye Gelirleri	9.010.000,00	2.296.088,57	% 25,48
Bütçe Gelirleri Toplamı	255.400.000,00	178.666.136,95	% 69,96
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	2.400.000,00	2.731.639,53	% 113,82
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	253.000.000,00	175.934.497,42	% 69,54

Buna göre 2016 yılında Bütçe Gelirleri % 69,54 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Vergi gelirleri ile ilgili olarak, ilçede yaşayan vatandaşların genel olarak gelir seviyesinin düşük olması ve vergi ödeme konusundaki pasif davranmaları, 6111 ve 6552 sayılı yapılandırma kanunlarının çıkarılması buna en büyük etkidir.

Tahmin edilen bütçe gelirleri toplamı 2016 yılı içerisinde % 30,46 oranında az gerçekleşmiştir.

2014, 2015 ve 2016 yılları gelir, gider büyüklükleri ile 31.12.2016 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamlarına yer verilen yukarıdaki tablolar ile Raporun “Ekler” bölümünde yer alan “Faaliyet Sonuçları Tablosu”nda yer alan “personel giderleri”, “mal ve hizmet alım giderleri”, “teşebbüs ve mülkiyet gelirleri” ya da “alınan bağış ve yardımlar” gibi aynı gider ve gelir kalemleri arasında rakamsal farklar bulunmaktadır. Bu durumun nedeni, Ekonomik Sınıflandırmaya Göre oluşturulan Bütçe Giderleri ve Bütçe Gelirleri Tablolarında 830-Bütçe Giderleri ve 800-Bütçe Gelirleri hesaplarına yer verilmesine ve bu hesaplara gelir ve giderlerin nakit esasına göre kaydedilmesine karşılık; Faaliyet Sonuçları Tablosunda 630-

Giderler ve 600-Gelirler hesaplarına yer verilmesi ve bu hesaplara gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre kaydedilmesidir. Dolayısıyla söz konusu farklılıklar bir hatayı göstermemektedir ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinden kaynaklanmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit 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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin 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: 140-Kişilerden Alacaklar Hesabına Kaydı Yapılan Tutarların Gerçek Mahiyetinin Bilinmemesi

Karabağlar Belediyesi dönem sonu bilançosunda 140-Kişilerden Alacaklar Hesabında 367.734,12 TL tutarında bakiye olduğu görülmüştür. Söz konusu hesap ile ilgili Bilanço, Mizan, Yevmiye Defteri, Büyük Defter ile ödeme emri belgeleri/muhasebe işlem fişleri ve bunlara ekli belgeler esas alınarak yapılan incelemeyle kayıtlı tutarın 356.631,63 TL'sinin geçmiş yıl devrinden geldiği; dönem içinde 232.420,40 TL borç kaydına karşılık 221.317,91 TL alacak kaydı yapılarak dönem sonu bakiyesine ulaşıldığı tespit edilmiştir.

Ancak yevmiye kaydına esas muhasebe işlem fişlerine eklenmesi gereken evrakı müsbitenin bulunmadığı görülmüş; mahiyeti anlaşılamayan kayıtlarla ilgili sorgulamalara Mali Hizmetler Müdürü ve Muhasebe Yetkilisince izahat getirilemeyerek ek belgesiz yapılan muhasebe kayıtlarının geçmiş yıllardan süregeldiği ifade edilmiştir.

5018 sayılı Mali Yönetim ve Kontrol Kanun'un 50'nci maddesinde bütün mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanmasının şart olduğuna hükmedilmiş; Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 15'inci maddesinde; bütün muhasebeleştirme işlemlerinin kanıtlayıcı belgelere dayandırılmasının zorunlu olduğu vurgulanarak, kanıtlayıcı belgelerin, muhasebeleştirme belgesinin hazırlanmasını gerektiren ve ilgili mevzuatında belirtilen belgelerden oluştuğu ifade edilmiştir. Yine aynı şekilde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde gerçekleşen işlemlerin muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedileceği, belge olmadan kayıt yapılamayacağı hüküm altına alınmış, 505'inci maddesinde de her muhasebe kaydının bir belgeye dayanması ve mali sonuç doğuran bütün işlemlerin muhasebe kayıtlarında gösterilmesi zorunluluğu yinelenmiştir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 111'inci maddesinde 140-Kişilerden Alacaklar hesabına ilişkin işlemler gösterilmiş; kişilerden alacakların doğuşu, kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarlar, alacak izleme dosyaları ve alacak sıra numaraları, alacakların tahsil şekilleri, Sayıştay ilamlarının kayda alınışı, alacak bilgi fişi, faiz ve başlangıç tarihi, zamanaşımı süresinin, başlangıcı, kesilmesi ve durması, alacağın terkin ve af işlemleri hakkında yapılması gerekenler hükme bağlanmış; 112'nci maddesinde

de hesabın işleyişi tarif edilmiştir.

Ancak ilgili belediyede söz konusu hesaba, mevzuatın sarıh ve amir hükümleri aksine herhangi bir belge düzeni oluşturulmadan muhasebe kayıtlarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; aynen “*Bundan böyle, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 43'üncü maddesinde belirtildiği şekilde, gerçekleşen işlemler muhasebeleştirme belgeleriyle kaydedilecek, belge olmadan kayıt yapılmayacaktır. Aynı Yönetmeliğin 505'inci maddesi gereğince, her muhasebe kaydı bir belgeye dayandırılacak ve mali sonuç doğuran bütün işlemler muhasebe kayıtlarında gösterilecektir. 140 kişilerden alacaklar hesabı, hesabın niteliği, hesaba ilişkin işlemler, hesabın işleyişi hükümlerine uygun olarak yapılacak ve böylelikle mevzuata uygun olarak belge düzeni oluşturulacak olup, bulguda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hassasiyet gösterilecektir*” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve bundan böyle muhasebe işlemlerinin mevzuatın öngördüğü şekilde kayıt altına alınmasında azami hassasiyet gösterileceği belirtilmektedir. Ancak bulgu konusu yapılan mevcut kayıtlara ilişkin herhangi bir bilgi ve belge sunulamamıştır.

Söz konusu durum kurum mali tablolarındaki 14 Diğer Alacaklarını önemli boyutta etkilemektedir

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Karabağlar Belediyesi'nin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde belirtilen hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında İzlenen Hurdalardan Yılı İçerisinde Herhangi Bir Ambar Çıkışı Olmadığı Halde Çıkış Varmış Gibi Kayıtlardan Düşülmesi

2016 yılı dönem sonu bilançosundan Karabağlar Belediyesi uhdesinde geçmiş yıl devirleriyle birlikte kayıtlı değeri 1.041.066,66 TL tutarında hurda niteliğinde kullanılmaya başlanan stokların bulunduğu görülmüştür. Kayıtlı değerlerden 1.266.707,12 TL'si geçmiş yıl devirlerinden gelmekte olup, yıl içinde 313.820,50 TL'lik ilaveler yapıldığı ve hurda ambarından herhangi bir çıkış olmadığı halde dönem içerisinde toplam 539.461,56 TL'lik alacak kaydıyla hesaptan düşümler yapıldığı tespit edilmiştir.

Konuya ilişkin düzenlemelere Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 224 ile 225'inci maddelerinde yer verilerek hesaptan çıkışların satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz farkların, satılmak suretiyle elden çıkarılanlar ile diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değerlerinin bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle yapılabileceği ifade edilmiştir.

Bununla birlikte hurdaya ayrılan varlıkların satış işlemlerinin de, 28.10.1984 tarihli ve 18559 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Makina ve Kimya Endüstrisi Kurumu (MKEK) Ana Statüsü, teşekkülün amaç ve faaliyet konularının tespit edildiği 4'üncü maddesi ilk fıkrasının 7'nci bendinde yer alan "*Resmi daire ve idareler, iktisadi devlet teşebbüsleri, müesseseler ve bağlı ortaklıklar, uluslararası ikili anlaşmalara giren kuruluş ve teşekküllerin hurdaya ayırdıkları her türlü maden, malzeme, araç ve gereçleri toplamak, değerlendirmek ve kullanmak*" hükümleri uyarınca MKEK marifetiyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla, Belediyenin hurdaya ayırdığı stokları MKEK'ye bildirerek bedeli mukabilinde teslimini sağlaması ve sonrasında da bunları kendi kayıtlarından düşmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, "*Bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak yapılan uygulamalar, mevzuatın öngördüğü şekilde dikkate alınacaktır. Maddi duran varlıkların yıl içerisinde hurdaya ayırma işlemleri ile ilgili olarak yapılması gereken işlemler ilgili*

müdürlüklere yazı ile bildirilerek, muhasebe kayıtlarının oluşturulması için müdürlüğümüze bilgi ve belgelerin gönderilmesi istenmiş olup; bu konu hakkında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ilgili hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır” demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir. Bulguda belirtilen hususlara ilişkin olarak yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

BULGU 2: Kurum Lehine Hükmedilen Kesinleşmemiş Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Mali Tablolarda Yer Almaması

Belediyenin taraf olduğu dava ve icra takipleri neticesinde belediye lehine hükmolunan ancak henüz kesinleşmemiş ilk derece mahkeme kararlarına ilişkin avukatlık vekâlet ücretlerinin kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) 49’uncu maddesinde, kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve özkaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle, garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağını hükme bağlamıştır. Aynı Kanun’un 61’inci maddesinde ise, muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından Muhasebe Yetkilisi sorumlu tutulmuştur.

5018 sayılı KMYKK’nın 49’uncu maddesi gereği hazırlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde de ilgili husus düzenlenmiştir. Anılan Yönetmelikler uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede çeşitli nitelikteki davalardan kurum lehine hükme bağlanmış avukatlık vekâlet ücretlerinin gelecekte doğması muhtemel bir hak olması bakımından nazım hesaplarda izlenmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *“Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte*

birlikte Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde kurum lehine hükmedilen kesinleşmemiş avukatlık vekalet ücretleri ile kesinleşmiş ancak tahsil edilmeyen avukatlık vekalet ücretlerinin izlenebileceği bir nazım hesap olmadığından dolayı mali tablolarda gösterilmemiş olup, nazım hesaplarının açılabilmesi için konu ilgili Bakanlığa iletilecektir” demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

Bulgu konusu yapılan kurum lehine hükmedilen kesinleşmemiş avukatlık vekalet ücretlerinin izlenebileceği bir hesap kodu Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer almamaktadır. Bulgu konusu husus, uygun nazım hesap kodunun ihdasının temini için Bakanlığa iletilmelidir.

BULGU 3: Mükerrer Numaralı Yevmiye Kayıtlarının Olması

Yevmiye Defterinin sistem üzerinden incelenmesi neticesinde genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne aykırı olarak, yevmiye numaralarının müteselsil sıra numaralı olmadığı, yevmiye kayıtlarının mükerrer numaralarla yapıldığı görülmüştür.

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 18'inci maddesinde kamu idarelerinin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği ifade edilmiştir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin **“Temel Muhasebe Kavramları ve İlkeleri ile Genel Yönetim Muhasebe Standartları, Kuralları ve Uygulanması, Yevmiye Sistemi ve Defter Kayıtları ”** başlıklı 7'nci bölümünde yer alan ilgili maddelerinde de bu hususa ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Ancak Karabağlar Belediyesi muhasebe birimince bu hususlara riayet edilmeyerek mükerrer yevmiye numaraları ile muhasebe kayıtları yapıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Mükerrer Yevmiye Maddeleri

	TARİH	YEVMIYE NO		TARİH	YEVMIYE NO
1	01.01.2016	2/1	25	25.03.2016	2205/1
2	06.01.2016	87/1	26	25.03.2016	2221/1
3	06.01.2016	88/1	27	31.03.2016	2391/1
4	12.01.2016	196/1	28	31.03.2016	2395/1
5	14.01.2016	229/1	29	01.04.2016	2446/1
6	15.01.2016	363/1	30	01.04.2016	2450/1
7	15.01.2016	363/2	31	21.04.2016	3052/1
8	19.01.2016	456/1	32	23.06.2016	5109/1
9	20.01.2016	475/1	33	30.06.2016	5373/1
10	26.01.2016	609/1	34	01.07.2016	5412/1
11	04.02.2016	836/1	35	19.07.2016	5844/1
12	04.02.2016	836/2	36	31.07.2016	6165/1
13	09.02.2016	913/1	37	31.07.2016	6165/2
14	11.02.2016	1013/1	38	31.07.2016	6165/3
15	11.02.2016	1015/1	39	31.07.2016	6167/1
16	12.02.2016	1082/1	40	05.08.2016	6330/1
17	18.02.2016	1248/1	41	12.08.2016	6502/1
18	02.03.2016	1558/1	42	26.08.2016	6914/1
19	07.03.2016	1643/1	43	26.08.2016	6916/1
20	09.03.2016	1698/1	44	11.09.2016	7439/1
21	16.03.2016	1928/1	45	12.09.2016	7439/2
22	16.03.2016	1929/1	46	15.09.2016	7441/1
23	18.03.2016	2020/1	47	16.09.2016	7463/1
24	18.03.2016	2045/1	48	30.09.2016	7849/1

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Ancak bahsedilen yevmiye kayıtlarının, Kurumumuzun çalışmış olduğu bankalardan gelire ilgili evraklarının zamanında gelmemesinden kaynaklı olduğu tespit edilmiştir. Bankalar evrakları zamanında gönderilmesi için uyarılacaktır. Ayrıca bulguda bahsedilen mevzuat hükümlerine uygun hareket edilerek yevmiye kayıtlarının kaydedilmesi hususunda daha dikkatli olunacaktır. Ayrıca 2015 yılı denetim raporunda 2015 yılında mükerrer yevmiye kayıtları 126 iken, 2016 yılında mükerrer yevmiye kayıt sayısı 46’ya düşmüştür” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilme ve gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

2015 yılı denetim raporunda da tespit edilen bu hususa ilişkin kamu idaresinin düzeltme gayreti gözlenmekle birlikte mevzuatın öngördüğü kayıt düzenine bütünüyle ve bir an evvel geçilmelidir.

BULGU 4: Gelecek Dönem Kira Gelirlerinin Bilanço Dipnotlarında Yer Almaması

Karabağlar Belediyesi mülkiyetinde olup kira sözleşmeleriyle çok yıllık kiraya verilen taşınmazlara ait gelecek dönem kira gelirlerinin kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Muhasebe Yönetmelikleri gereğince, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütleri nazım hesaplarda takip edilmelidir.

Bu kapsamda kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin gelecek dönem kira gelirleri (2017, 2018, 2019 yıllarına ait toplam 2.496.228,93 TL) Mahalli İdareler Hesap Planına eklenen 993-Maddi Duran Varlıkların Kira ve İrtifak Hakkı Gelirleri nazım hesabının taşınmaza uygun alt hesabında izlenmelidir.

Tablo 6: Karabağlar Belediyesi Yıllık Kira Bedelleri Toplamı

YILI	TOPLAM TUTARI (TL)
2016	1.483.514,09
2017	1.463.400,24
2018	1.009.975,57
2019	22.853,12

Kamu idaresi cevabında; uzun vadeli kiralanan, çok yıllık kiraya verilen taşınmazlara ait gelecek dönem kira gelirlerinin, kurum mali tablolarına yansıtılacağını ve ilgili nazım hesaplarda takip edileceğini belirtmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir. Bulguda belirtilen hususlara ilişkin olarak yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

BULGU 5: Mülkiyeti Belediyeye Ait Olan ve Kiraya Verilen Taşınmazlar Bulunmasına Rağmen Bu Hususun Bilanço Dipnotlarında Bulunmaması

Mülkiyeti Karabağlar Belediyesine ait olan ve kiraya verilen çeşitli nitelikte taşınmazlar bulunmasına rağmen ilgili nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir

Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini mizan ve bilanço dipnotlarında izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.

Bu kapsamda kurum mülkiyetinde bulunan ve kiraya verilmiş olan toplam 11 adet taşınmaz Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 475 ile 476'ncı maddesi gereği kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; mülkiyeti Belediyeye ait olan ve kiraya verilen çeşitli nitelikteki taşınmazların mizan ve bilanço dipnotlarında izlemek üzere ilgili nazım hesaplara kaydının sağlanacağını belirtmektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir. Bulguda belirtilen hususlara ilişkin olarak yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla değerlendirilecektir.

BULGU 6: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması

Karabağlar Belediyesi ile Tüm-Bel Sen arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 dönemini kapsayan sosyal denge sözleşmesine konusu dışında hükümlerin konulduğu görülmüştür.

Karabağlar Belediyesi ile Tüm-Bel Sen arasında akdedilen ve 01.01.2016-31.12.2017 döneminde geçerli olan sosyal denge sözleşmesinin;

- *“Diğer Haklar ve Ücretli İzinler”* başlıklı 23'üncü maddesi c fıkrasında *“8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılırlar.”*,

- *“İş Sağlığı ve Güvenliği”* başlıklı 24'üncü maddesinde *“a) Çalışanlardan tedavisi yurt içinde resmi kurumlarda yapılamayan hastaların tedavi giderleri yasal hükümler*

çerçevesinde özel kuruluşlarda ve gerekirse yurt dışında işverence karşılanır. b) Yılda bir kez tüm memurlara zorunlu tam teşekküllü check-up yapılması, check-up bulgularının olumsuz çıkması halinde daha ileri tetkiklerin yapılması işverence sağlanır. c) İşveren, çalışanların çalıştıkları işyeri ve muayene için sevk edildikleri hastane arasında olanaklar ölçüsünde vasıta tahsis eder. d)..."

- "Belediye Organlarına Gözlemci Olarak Katılma" başlıklı 25'inci maddesinde "Belediye meclislerinde, Kent meclislerinde, Belediye encümeninde sendikadan iki, Komisyonlarda sendikadan bir gözlemci bulundurulur."

hükümlerine yer verildiği görülmüştür.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kanun'un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı KHK'ya eklenen Ek.15'inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı Kanun'un 22'nci maddesiyle de 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Ayrıca sözleşme metnine yazılan bu hükümler, ilgili konuların düzenlendiği 2429

sayılı Ulusal Bayramlar ve Genel Tatiller Hakkında Kanun, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 237 sayılı Taşıt Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine açıkça aykırılık teşkil etmektedir.

Sosyal denge ödenmesine ilişkin sözleşmeye, toplu sözleşmenin konusu olmayan ve mezkûr kanunlara aykırılık oluşturan hükümlerin konulmaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Anayasa’nın 128’inci maddesine göre, “Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir. (Ek cümle: 7/5/2010-5982/12 md.) Ancak, mali ve sosyal haklara ilişkin toplu sözleşme hükümleri saklıdır.” Görüldüğü üzere, toplu sözleşme hakkının konu bakımından kapsamı, mali ve sosyal haklarla sınırlandırılmıştır.

4688 sayılı Kanunda mali ve sosyal hakların kapsamına hangi konuların girdiği konusunda bir düzenleme mevcuttur. Buna göre toplu sözleşme, “**Kamu görevlilerinin mali ve sosyal haklarını düzenleyen mevcut mevzuat hükümleri dikkate alınarak kamu görevlilerine uygulanacak katsayı ve göstergeler, aylık ve ücretler, her türlü zam ve tazminatlar, ek ödeme, toplu sözleşme ikramiyesi, Kamu Görevlileri Toplu Sözleşmesinin hukuki niteliği fazla çalışma ücreti, harcırah, ikramiye, doğum, ölüm ve aile yardımı ödenekleri, cenaze giderleri, yiyecek ve giyecek yardımları ve diğer mali ve sosyal hakları kapsar.**” (m.28)

4688 sayılı Kanun, mali ve sosyal hakları sayarken özellikle 657 sayılı Kanun’da düzenlenen bazı haklar sıralandıktan başka, “... diğer mali ve sosyal haklar” denilmek yoluyla, ilgili mevzuata atıf yapılmaktadır. Kanununun 102’inci ve 103’üncü maddelerinde düzenlenen “izin hakkı” Anayasa’da düzenlenmiş bulunan “dinlenme hakkı”nın (m.50) somut biçimi olup, **sosyal bir hak niteliğindedir.**

Ayrıca yine Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2016 ve 2017 yıllarını kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşmede refakat izninin kaldırılması, Cuma öğle tatilinde ibadet izninin kullanılması, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun Geçici 41’inci maddesinin 4’üncü fıkrasının son cümlesinde yer alan ve naklen atamalarla ilgili “5 yıl” ibaresinin “2 yıl” a düşürülmesi ve KİT’lerdeki personelin izninin bir sonraki yıla aktarılmasına yönelik hükümlere yer verilmiştir.

Bunun dışında kadın kamu görevlilerine yönelik pozitif ayrımcılık uygulamasına ilişkin doğuma dayalı aylıklı izin süresinin artırılması, süt izinlerine ilişkin hükümler vb. düzenlemeler de sendikaların toplu sözleşme görüşmelerinde ileri sürülmektedir.

Ayrıca 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Amaç" başlıklı 1'inci maddesinde ".....kamu görevlilerinin ortak ekonomik, sosyal ve meslekî hak ve menfaatlerinin korunması ve geliştirilmesi için oluşturdukları,.... toplu sözleşme yapılmasına ilişkin usul ve esasları düzenlemektir." hükmü bulunmaktadır. Dolayısıyla Kamu Görevlilerinin Geneline İlişkin 3. Dönem Toplu Sözleşmedeki yukarıda bahsi geçen örnek bazı hükümler dikkate alındığında Belediyemiz ve Tüm Bel-Sen arasında imzalanan toplu sözleşmede bulunan ve Bulgu(8) de dile getirilen hususların Sosyal Denge Sözleşmesinin konusu dışında olduğu düşünülmemelidir.

Kaldı ki; eleştiri konusu yapılan "8 Mart Dünya Kadınlar Günü Tatili" maddesi 15.01.2011 tarihinde; "Belediye Meclislerinde, Kent Meclislerinde ve Belediye Encümeninde Sendikadan İki, Komisyonlarda Bir Gözlemci Bulundurulması" maddesi (Bu madde fiiliyatta uygulanmamaktadır.) 15.01.2012 tarihindeki toplu sözleşmelerde yer almakta olup, 11.04.2012 tarihinde değiştirilen 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinden önce bağitlanan maddeler olup, 4688 sayılı Kanun'un Geçici 14'üncü maddesine istinaden daha sonraki toplu sözleşmelerde değişiklik yapılmadan kabul edilmiştir" demektedir.

Sonuç olarak, sosyal denge ödenmesine ilişkin mevzuat, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun' un 32 nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Sosyal Denge sözleşmesinde yer verilen bahse konu hususların, 2429 sayılı Ulusal Bayramlar ve Genel Tatiller Hakkında Kanun, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 237 sayılı Taşıt Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu aykırılık teşkil etmesi nedeniyle Bakanlığına iletilmelidir.

BULGU 7: Belediye Zabıta Yönetmeliğine Aykırı Olarak, Zabıta Personeline Zabıta Hizmeti Dışında Başka Görev Verilmesi

Belediyenin 2016 yılı denetimleri kapsamında yapılan incelemelerde, Belediye Zabıta Yönetmeliği'ne aykırı olarak bazı zabıta personelinin başka birimlerde ve zabıta hizmeti dışında istihdam edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Zabitanın görev ve yetkileri" başlıklı 51'inci maddesinde; belediye zabıtasının, beldede esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanmasıyla görevli olduğu vurgulanmış, belediye zabıta teşkilâtının çalışma usul ve esasları, çalışanların görev ve yetkileri, giyecekleri kıyafet ve savunma amaçlı olarak kullanacakları aletler ile zabıta teşkilâtında hizmet gereklerine göre oluşturulacak birimlerin İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Belediye Kanunu'nun 51'inci maddesine dayanılarak belediye zabıta teşkilatının kuruluş, görev, yetki ve sorumluluklarını, zabıta memurlarının nitelikleri ile çalışma usul ve esaslarını düzenlemek üzere Belediye Zabıta Yönetmeliği yürürlüğe konulmuştur.

Yönetmelik'in, zabıta teşkilatının kuruluşunu düzenleyen 5'inci maddesinde; beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, zabıta teşkilatı için; ihtiyaç duyulacak norm kadroya uygun olarak birimler kurulabileceği ve hizmetin gereğine ve yoğunluğuna göre, imar, çevre, sağlık, trafik ve turizm gibi kısımlara ayrılabilmesi ifade edilmiştir.

Mezkûr Yönetmelik'in 42'nci maddesinde ise zabıta personeline, zabıta hizmeti dışında başka bir görev verilemeyeceği düzenlenmekte olup ancak olağanüstü hallerde mülki amir veya belediye başkanının emri ile geçici olarak hizmetin gerektirdiği başka görevlerin verilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Karabağlar Belediyesi zabıta kadrosunda yer alan, aşağıda kadro ünvanları belirtilen zabıta personellerinin mevzuat hükümlerine aykırı olarak başka birimlerde, hatta bazılarının zabıta hizmeti dışında görevlendirildiği tespit edilmiştir;

Tablo 7: Başka Birimlerde Çalışan Zabıta Personeli

ADI SOYADI	ÜNVANI	FİLEN ÇALIŞTIĞI MÜDÜRLÜK	ATAMA TARİHİ
...	Zabıta Müdürü	Çevre Kor. Kont. Müdürlüğü (Müdür Vekili)	27.10.2014

...	Zabıta Müdür Yrd.	Temizlik İşleri Müdürlüğü (Müdür Vekili)	30.04.2009
...	Zabıta Komiser Yrd.	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	29.12.2014
...	Zabıta Komiseri	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü	14.01.2015
...	Zabıta Memuru	Mali Hizmetler Müdürlüğü	19.04.2015
...	Zabıta Memuru	Mali Hizmetler Müdürlüğü	15.07.2014
...	Zabıta Memuru	Mali Hizmetler Müdürlüğü	15.07.2014
...	Zabıta Memuru	Yapı Kontrol Müdürlüğü	02.11.2016

Kanun ve Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; zabıta personeline başka görev yasağı getirildiği, başka hizmetlerde ancak olağanüstü hallerde mülki amirin veya belediye başkanının emri ile görev alabilecekleri açık şekilde anlaşılmaktadır. Ancak yukarıdaki tablodan da görüldüğü üzere;

- 1) Kadrosu Zabıta Müdürü olan Ramazan BARAN, vekâleten Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü görevine,
- 2) Kadrosu Zabıta Müdür Yardımcısı olan Mehmet ARAS, vekâleten Temizlik İşleri Müdürlüğü görevine,
- 3) Kadrosu Zabıta Komiser Yardımcısı olan Cemal PALUT, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü bünyesinde Birimler Yetkilisi (Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak oluşturulmuş görev ünvanı) görevine

atandıkları, adı geçen diğer zabıta personelinin ise mevzuata aykırı olarak Mali Hizmetler ve Yapı Kontrol Müdürlüğü emrinde görevlendirildikleri tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Belediye Zabıta Yönetmeliği’nin 5’inci maddesinde zabıta teşkilatı için ihtiyaç duyulacak norm kadroya uygun olarak birimler kurulabileceği ve hizmetin gereğine ve yoğunluğuna göre imar, çevre, sağlık, trafik ve turizm gibi kısımlara ayrılacağı ifade edilmiştir.

Bunun yanında aynı yönetmelikte zabıtalara görevleri hakkındaki 11’inci maddenin a fıkrasının 15’inci bendinde “....2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre, izin verilmeyen yerlerin işgaline engel olmak, işgaller ile ilgili tahsilat görevlilerine yardımcı olmak.” şeklinde görev verildiği,

11’inci maddenin b fıkrasının 1, 2, 3 ve 4’üncü bendlerinde imar ile ilgili görevleri, 11’inci maddenin c fıkrasında ise sağlık işleri ile ilgili görev verilebileceği açıktır.

Aynı zamanda zabıta kadrosunda olup zabıta hizmetinde çalışmayan personele sadece

zabita hizmetlerinde çalışan personele ödenen fazla mesainin verilmemesi halinde başka birimlerde görevlendirilebileceklerine dair birçok Sayıştay kararı bulunmaktadır.

Ayrıca Yapı Kontrol Müdürlüğü'nce düzenlenen ve Bakanlıkça matbu hale getirilen ekli örnek "Yapı Tatil Zaptı" nda (Ek.1) görüleceği üzere bu tutanaklarda Zabita Memuru imza sütünü bulduğundan bu birimde zabita memuru görevlendirilmesine yasal bir engel bulunmamaktadır.

Yukarıda sayılan sebepler göz önünde bulundurularak; BULGU(9) da yer alan Zabita Müdürü Ramazan BARAN vekaleten Çevre Koruma ve Kontrol Müdürü olarak görevlendirilmiş, kadrosu Zabita Müdür Yardımcısı (bu kadro yürürlükteki Norm Kadro Yönetmeliğinde yer almadığı için dondurulmuş kadro niteliğindedir) Mehmet ARAS vekaleten Temizlik İşleri Müdürü olarak görevlendirilmiştir. Adları geçen personel, zabita memurlarına ödenen fazla mesai ücretinden faydalanmamaktadır. Listede adı geçen diğer zabita personelleri ise Başkanlık Olur'u ile diğer Müdürlüklerin iş ve işlemleri için yasal zorunluluktan kaynaklanan zabita görevlerini yerine getirmek üzere geçici olarak görevlendirilmişlerdir. (Ek.2 – Ek.3)

Nitekim zabita personeline mevzuatta yer almayan zabita hizmeti dışında başka bir görev verilmemiştir" demektedir.

Sonuç olarak, Belediye Zabita Yönetmeliği'nin 42'nci maddesinde açık ve net bir şekilde belediye zabita personeline zabita hizmetleri dışında başka bir görev verilemeyeceği ancak olağanüstü hallerde mülki amir veya belediye başkanının emri ile geçici olarak hizmetin gerektirdiği başka görevler verilebileceği belirtilmiştir. Listede yer alan Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Yapı Kontrol Müdürlüğü bünyesinde yer alan zabita personeli fiilen zabita hizmetini diğer birimlerde yürütmesine rağmen diğer zabita görevlileri ise zabita hizmeti dışında diğer görevlerde çalıştırılmakta olup bu durum Yönetmeliğin 42'nci maddesine açık bir şekilde aykırılık teşkil etmektedir. Bu hukuka aykırı durumun bir an önce düzeltilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 8: Yemekhane ve Çay Ocakları ile İçecek Otomatlarının Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulü ile İhale Edilerek Kiraya Verilmesi

Mülkiyeti Belediyeye ait olan, belediye hizmet binası içinde yer alan yemekhane ve çay ocakları ile içecek-yiyecek otomatlarının kiralanması işinin, 2886 sayılı Devlet İhale

Kanunu hükümlerine aykırı olarak pazarlık usulü ile ihale edildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde; bu Kanun'un yürütülmesinde ihalelerde açıklık ve rekabetin sağlanmasının gerekli olduğu vurgulanmış, 36'ncı maddesinde ise bu Kanuna göre yapılacak işlerin ihalesinde tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilmiştir.

Bu Kanun kapsamındaki işlerde tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulünün esas olduğu belirtilirken istisnai olarak 51'inci maddesinde sayılan işlerin pazarlık usulüyle yaptırılabilceği hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesinde;

*"Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, **Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi...**"*

Hükmü yer almaktadır.

2886 sayılı Kanun'un 51'inci maddesinin (g) bendinde kullanılan "Devletin özel mülkiyetindeki" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" ifadeleri ile belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar değil, Hazineye ait olan taşınmazlar tarif edilmektedir.

2886 sayılı Kanun'un "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; bu Kanun'un uygulanmasında idare, ihaleyi yapan daire, kurum ve kuruluşlar olarak ifade edilmiştir.

Kanun'un "Tarihi ve bedii değeri olmayan taşınmaz mallarla ilgili işlemler" başlıklı 74'üncü maddesinde Hazinesinin özel mülkiyetindeki yerler ile devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesine ilişkin esaslarının Maliye Bakanlığınca çıkarılacak Yönetmelik'te belirleneceği ifade edilmiş olup ilgili Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"Bu Yönetmelik'te geçen;

...

e) Hazine: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adını,

f) *Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz: Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazları,*
g) *Hazine taşınmazı: Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri,*

... ifade eder” hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun’un 75’inci maddesinde de Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar hakkında ecrimisil ve tahliye hususları düzenlenmiş, bunun üzerine 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15’inci maddesi ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75’inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağına ilişkin düzenleme yapılarak belediye taşınmazları hakkında 2886 sayılı Kanun’un 75’inci maddesine atıf yapılmıştır.

2886 sayılı Kanun’un 51’inci maddesinin (f) bendi de dâhil olmak üzere Kanun’un birçok maddesinde idare kavramının kullanılması, Kanun’un 75’inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallar ifadesi kullanılması hasebiyle 5393 sayılı Kanun’da özel düzenleme yapılarak 75’inci maddeye atıf yapılması halleri ile Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmelik’te belirtilen tanımlar dikkate alındığında; (g) bendinde "idarelerin özel mülkiyetinde" kavramı yerine "Devletin özel mülkiyetinde" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan" kavramlarının kullanılması idare kavramından başka bir mana ve içerik kastedildiğini açıkça göstermektedir.

Yapılan incelemelerde, Karabağlar Belediyesi tarafından yemekhane ve çay ocaklarının işletme hakkının kiralanması ile yiyecek ve içecek otomatların kiralanması işlerinin 2886 sayılı Kanun’un 51/g maddesi kapsamında pazarlık usulü ile ihale edildiği tespit edilmiştir. İşletme hakkının kiralanması da bir kiralama işi olup 2886 sayılı Kanun’un kapsamında Kapalı Teklif veya Açık Teklif usulleriyle ihale edilmesi gerekir.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümleri dikkate alındığında, Karabağlar Belediyesi tarafından mülkiyetindeki taşınmazlarının, 2886 sayılı Kanun’un 51/g maddesi kapsamında pazarlık usulü ile ihale edilmesi, hem Kanun’un temel ilkelerinden olan açıklık ve rekabetin sağlanması hususlarını zedelemekte hem de hukuksal olarak mümkün görülmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen “Denetim raporunun 18 ila 20. sayfalarında; "Mülkiyeti Belediyeye ait olan, belediye hizmet binası içerisinde yer alan yemekhane ve çay ocakları ile içecek-yiyecek otomatlarının kiralanması işinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak

pazarlık usulü ile ihale edildiği, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 51/g maddesinde kullanılan Devletin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ifadesi ile Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar değil, Hazine' ye ait taşınmazların tarif edildiği, Devlet İhale Kanunu' nun 75. maddesinin Belediye taşınmazları hakkında uygulanabileceği, yapılan işletme hakkı kiralaması işinin 2886 sayılı Kanun kapsamında kapalı teklif veya açık teklif usulleriyle ihale edilmesi gerektiği, Belediye mülkiyetindeki taşınmazların 2886 sayılı Kanun' un 51/g maddesi kapsamında pazarlık usulü ile ihale edilmesinin hem Kanun' un temel ilkelerinden olan açıklık ve rekabet sağlanması hususlarını zedelemekte hem de hukuksal olarak mümkün görülmediği" tespit edilmiştir.

Tapuda Belediyemiz adına 5.409,00 yüzölçümle kayıtlı 10482 ada 1 parselin 281,75m²lik kısmı yeme-içme servis alanı olarak kullanılmak üzere, Belediyemiz Encümeni' nin 20.10.2016 tarih ve 1592 sayılı kararıyla (Ek.4) , yine aynı taşınmazın 23,44m²lik kısmı yiyecek-içecek otomat yeri ve çay ocakları olarak kullanılmak üzere, Belediyemiz Encümeni' nin 20.10.2016 tarih ve 1591 sayılı kararıyla **1 yıl süre** ile 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 51. maddesinin g fıkrasına göre işletme hakkı verilmek suretiyle kiraya verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun "pazarlık usulüyle yapılacak işler"e ilişkin 51.maddesinde; " Aşağıda yazılı işlerin ihalesi, pazarlık usulüyle yapılabilir;g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,....." denilmektedir.

Anayasa Mahkemesinin 03.07.1986 tarih, 1986/10E., 1986/19K. sayılı kararında "Kamu tüzelkişilerine ait taşınmazların bir bölümü doğrudan kamu hizmetine ve kamunun yararlanmasına özgülendiği halde (kamu emlak); bir bölümü kamu hizmetine ayrılmadan gelir getirmek amacıyla kullanılabilir (özel emlak). Özel emlak, kamu idaresinin, kamu hizmetine doğrudan özgülmediği, üzerinde işletme, kiraya verme ve satma gibi yetkilere sahip bulunduğu taşınmazlardır. Bunlar, kamu idarelerinin gelir kaynaklarından birini oluştururlar." denilmekte olup; devlete ait taşınmazlar "devlet malları" üst başlığı altında, "kamu malları" ve "devletin özel malları" olmak üzere sınıflandırılmaktadır. Kadastro Kanunu' nun 16. maddesinde Kamu malları "Kamunun ortak kullanılmasına veya bir kamu hizmetinin görülmesine ayrılan yerler ile Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan sahipsiz yerler" olarak tanımlanmakta olup; Devletin özel malları ise tapuda Hazine adına kayıtlı taşınmazlar ile diğer kamu tüzel kişileri adına kayıtlı taşınmazlardır.

5393 sayılı Kanunu' un Belediyenin Yetkileri ve imtiyazlarına ilişkin 15. maddesinde; "**Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır.**" denilmekte olup; Belediye işlemlerine esas öncelikli mevzuatta da Belediye taşınmazları Devletin malı olarak kabul edilmiştir. Bu kabulle **Devletin özel (tapuda kayıtlı olan) mülkiyetindeki taşınmazlar salt Maliye Hazinesi adına kayıtlı taşınmazlar olmayıp, tapuda Belediye adına kayıtlı taşınmazlar Devletin özel malıdır.**

İmar Planında Belediye Hizmet Alanı kullanımına ayrılan ve halihazırda **Belediyemiz ana hizmet binası olarak kullanılan 10482 ada 1 parselin bir kısmının yeme - içme servis alanı, çay ocakları ve yiyecek-içecek otomat yerinin işletme hakkı verilme suretiyle kiralanması** işinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 51/g usulünün belirlenme nedeni ihale onay belgesinde "**Kiralamaya konu taşınmazın imar planında Belediye Hizmet Alanı kullanımına ayrılması, çalışanlara ve gelen vatandaşlara hizmet verilen kiralamaya konu yerin Karabağlar Belediyesi Hizmet Binasının içerisinde yer alması, güvenliğinin Belediyece sağlanması, verilen hizmetin kullanımının özelliği, ivediliği ve idareye yararlılığı**" olarak belirtilmiştir.(Ek.5)

Yukarıdaki açıklamalara ilave olarak belirtilen ihale usulü; imar planında kamu alanı dışında başkaca bir kullanıma (konut,ticaret,sanayi) ayrılmış ve/veya tamamı kiralamaya konu bir Belediye taşınmazı için tercih edilmemiş olup; tam da mevzuata uygun olarak "**kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği** " hususları gözetilerek belirlenmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkındaki Yönetmeliğin Tahsisli ve kiralanmış yerlerdeki işlemlere ilişkin 70. maddenin 1. fıkrasında; "**Tahsisli taşınmazlar ile kamu hizmeti görülmek üzere genel bütçe kapsamındaki kamu idarelerince kiralanmış olan taşınmazların ticari amaçla kullanılması mümkün olan yerler, tasarruf eden kuruluş amirinin görüşü alınmak suretiyle, ilde defterdarın, ilçede kaymakamın onayı ile İdarece kiraya verilebilir.**", 3. fıkrasında ise "**Belirtilen yerler, gizlilik ve güvenlik gibi faktörler de dikkate alınarak kuruluşça seçilip** defterdarlık veya malmüdürlüğüne **bildirilen kişiler arasında yapılacak ihale sonucunda** uygun bedeli teklif edene kiraya verilebilir." denilmekte olup; kamu hizmetinin güvenli yürütülmesi, kamu taşınmazının korunması ve kiralama işleminden kaynaklı hizmetlerde aksama olmaması nedenleriyle, Hazine adına kayıtlı olup; kamu hizmetlerinin yürütülmesi amacıyla tahsis edilen taşınmazlarda da ihale usulünün 51/g pazarlık usulü benimsendiği görülmektedir.

Diğer yandan pazarlık usulüyle ihalede Belediyemizce sadece Belediye şirketlerinin ihaleye davet edilmesinin nedeni de yine ihale usulünün belirlenmesindeki nedenleri olup; taşınmazın belediye hizmet binası olarak kullanılması ve güvenlik nedenleridir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda Belediyemiz adına kayıtlı olup, belediye hizmet binası olarak kullanılan taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu' nun 51/g maddesine göre ihale edilmesinde hukuka aykırılık bulunmadığı düşünülerek işlem tesis edilmiş olmakla birlikte, bundan sonra yapılacak kiralama işlemlerinde Raporda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hassasiyet gösterilecektir” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi cevabi yazısında, bulguda bahsedilen yeme-içme servis alanı, çay ocakları ve yiyecek-içecek otomat yerlerinin kiralınması işlerinin pazarlık usulü ile yapılma sebepleri olarak bu yerlerin belediye hizmet binası içinde yer alması, güvenliğinin belediyece sağlanması ve diğer güvenlik sebepleri gösterilmiştir. Bu sebeplerden dolayı bahse konu yerlerin işletme hakkının kiralınması işleri, 51/g kapsamında pazarlık usulü ile ihale edilmiş ve ihaleye sadece belediye şirketleri davet edilmiştir.

Pazarlık usulü ile ihale 2886 sayılı Kanun'un 50'nci maddesinde düzenlenmiş olup hangi şartlar altında pazarlık usulü ile ihaleye başvurulacağı ise mezkûr Kanun'un 51'inci maddesinde bentler halinde sayılmıştır. Pazarlık usulü ile ihaleye çıkma şartlarından bir tanesinde 51'inci maddenin g bendi olup "*Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmemeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralınması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralınması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,*" hükmü yer almaktadır. Belediyenin, kiralanan yerlerin belediye hizmet binası içinde olması ve güvenlik sebeplerini öne sürerek bahse konu yerlerin işletme hakkını 51/g kapsamında ihale etmesi hukuken mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabi yazısının sonunda bundan sonra yapılacak kiralama işlemlerinde bulguda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hassasiyet göstereceğini belirtmiştir. Bahse konu yerlerin 1(bir) yıl süreyle kiraya verildiği, kira sürelerinin bitiminden itibaren bu yerlerin şartlarına göre kapalı teklif veya açık teklif usulü ile kiraya verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 9: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'ncü maddesinde;

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

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

Ayrıca Aynı Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'nci maddesinde; *"Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir."* hükümlerine yer verilmiştir.

Bu hükümler uyarınca Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların, mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınması ve cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *"Denetim raporunun 20 ve 21. sayfalarında; "Karabağlar Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan bir kısmının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmadığı, bunların mevcut kullanım şekline göre kayıtlara alınmadığı ve cins tashihlerinin yapılmadığı" tespit edilmiştir.*

2016 yılı içerisinde Belediyemiz taşınmazlarının "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" kapsamında kayıtları kontrol edilmiş olup; yapılan incelemede cins değişikliği yapılması gereken taşınmazlar belirlenmiştir. Taşınmaz bazında Tapuda cins değişikliği için gerekli olan evrakların hazırlanması ve işlemlerin tamamlanması süreci devam etmektedir” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılması için gerekli işlemlerin başlatıldığı ifade edilmektedir. Bulguya konu edilen tashih işlemlerinin yapılmaması, Kurum bilançosunda yer alan 25-Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun doğru ve gerçek bilgileri göstermesine engel olmaktadır.

Kamu idaresinin sonraki yıl denetimlerinde konunun takibi yapılmalıdır.

BULGU 10: Ortak Hizmet Projesi Kapsamında Dernek ve Vakıflara Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların mevzuata aykırı olarak, ortak hizmet projesi kapsamında dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Diğer kuruluşlarla ilişkiler” başlıklı 75’inci maddesinde;

“Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda

.....

c) (Değişik: 12.11.2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.”

hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesine bakıldığında; (c) fıkrasından belediyelerin kamu yararına çalışan dernekler ve vergi muafiyeti tanınmış vakıflarla ilgili olarak ortak hizmet projesi gerçekleştirebilecekleri anlaşılmakta, (d) fıkrasında ise belediyelerin kendilerine ait taşınmazları hangi amaçlarla hangi kurum ve kuruluşlara tahsis edebileceği ayrıca düzenlenmektedir. 75'inci maddenin (c) ve (d) fıkraları birlikte değerlendirildiğinde; belediyenin, dernek ve vakıflarla ortak hizmet projesi geliştirebileceğinin belirtildiği, ancak mülkiyetindeki taşınmazları bunlara tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesinde; kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazlarını birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri, tahsis edilen taşınmazın amaç dışında kullanılmayacağı belirtilmiştir. 5018 sayılı Kanuna dayanılarak çıkartılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in 3'üncü maddesinde kamu idaresi; "*Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini...*" şeklinde tanımlanmıştır. Yönetmelik ekindeki idareler ise Genel Yönetim Kapsamındaki idareler olup dernek ve vakıflar bu kapsamda yer almamaktadır.

Yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler; kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, belediye meclis kararı ile tahsis edebilirler. Buna karşın, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi her ne olursa olsun tahsis işlemi gerçekleştiremezler. Bu tüzel kişiliklere ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiralama işlemi yapılabilir.

Yapılan incelemeler neticesinde mevzuat hükümlerine aykırı olarak ortak hizmet icra protokollerine dayanılarak ve ortak hizmet projesi olmadan doğrudan tahsis işlemlerinin yapıldığı tespit edilmiştir:

- 1) Karabağlar Belediyesi 03.10.2016 tarih ve 139/2016 sayılı meclis kararı ile Bozyaka Mahallesi 10568 ada 1 nolu parselde kayıtlı bulunan taşınmazın 10 yıllık tahsisi,

- 2) Karabağlar Belediyesi 04.03.2014 tarih ve 27/2014 sayılı meclis kararı ile Tahsin Yazıcı Mahallesi 13666 ada 4 nolu parselde kayıtlı bulunan taşınmazın 25 yıllık tahsisi,
- 3) Karabağlar Belediyesi 01.06.2015 tarih ve 66/2015 sayılı meclis kararı ile Bozyaka Mahallesi Saim Çıkrıkçı Caddesi üzerindeki kamuya terkli alanda bulunan Osman Kibar Spor Tesisinin 3 yıllık tahsisi.

Mevcut tahsis işlemlerinin ve protokollerin iptal edilerek mevzuatın amir hükümleri gereği ilgili kamu kurumlarına tahsis işleminin yapılabileceği mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Denetim raporunun 21 ila 23. sayfalarında; “Karabağlar Belediyesinin mülkiyetinde bulunan ve aşağıda belirtilen taşınmazların mevzuata aykırı olarak, ortak hizmet projesi kapsamında dernek ve vakıflara tahsis edildiği tespit edilmiş olup mevcut tahsis işlemlerinin ve protokollerin iptal edilerek mevzuatın amir hükümleri gereği ilgili kamu kurumlarına tahsis işleminin yapılabileceği" mütalaa edilmektedir.

Yapılan işlemler Rapora konu edilen taşınmazlar bazında aşağıdaki gibidir:

1. Karabağlar Belediyesi 03.10.2016 tarih ve 139/2016 sayılı meclis kararı ile Bozyaka Mahallesi 10568 ada 1 nolu parselde kayıtlı bulunan taşınmazın 10 yıllık tahsisi,
AKUT Arama ve Kurtarma Derneğinin talebi üzerine Belediyemiz Meclisinin 03.10.2016 tarihli ve 139/2016 sayılı kararı (**Ek.6**) ile Belediyemiz ve AKUT Arama ve Kurtarma Derneği arasında karar ekinde yer alan işbirliği protokolünün imzalanması için Karabağlar Belediye Başkanı Muhittin SELVİTOPU' na yetki verilmiş olup; karara istinaden 09.11.2016 tarihinde **işbirliği protokolü (Ek.7)** taraflarca imza altına alınmıştır. Protokol süresi 10 yıldır. İşbirliği protokolünün 1. maddesinde de belirtildiği üzere söz konusu işbirliği protokolü ortak hizmet projesine istinaden düzenlenmiştir. Söz konusu işbirliği protokolü ile Tarafların yükümlülükleri, işbirliği alanları ve yöntemleri belirlenmiştir. Bu kapsamda faaliyetlere başlanılmış olup; 2017 Nisan ayında Bozyaka Kültür Merkezimizde AKUT Arama ve Kurtarma Derneği tarafından Belediyemiz personeline deprem bilinçlendirme eğitimi verilmiştir. Yine işbirliği protokolü ile Belediyemiz adına kayıtlı Karabağlar İlçesi, Bozyaka Mahallesi, 10568 ada, 1 parselde yer alan Bozyaka Pazar Yeri hizmet binası olarak faaliyet gösteren yapının, bodrum kat ve 3142/1 sokak no: 1 numaratajında kayıtlı 1.662,00 m² yüzölçümlü kısmı Belediyemizce işbirliği protokolüne istinaden AKUT Arama ve Kurtarma

Derneği'nin **kullanımına verilecek** olup; ihtiyaç halinde **Belediyenin kullanımına da açılacaktır**. AKUT Arama ve Kurtarma Derneği, 15.01.1999 tarih ve 12304 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile "Kamu Yararına Çalışan Dernekler" arasına alınmıştır.İçişleri Bakanlığı Dernekler Dairesi Başkanlığının resmi internet sitesinde (www.dernekler.gov.tr) yer alan Kamu Yararına Çalışan Dernekler listesinde 40. sırada yer almaktadır.

2. Karabağlar Belediyesi 04.03.2014 tarih ve 27/2014 sayılı meclis kararı ile Tahsin Yazıcı Mahallesi 13666 Ada 4 nolu parselde kayıtlı bulunan taşınmazın 25 yıllık tahsisi,

Atatürkçü Düşünce Derneğinin Belediyemizle birlikte "**kız öğrenci misafirhanesi yapma projesi**" talebi üzerine, Belediyemiz Meclisinin 04.03.2014 tarihli ve 27/2014 sayılı kararı (**Ek.8**) ile " Belediyemiz ile Atatürkçü Düşünce Derneği arasında mülkiyeti Belediyemize ait Karabağlar İlçesi, Tahsin Yazıcı Mahallesi, 13666 ada 4 nolu parsel sayılı arsa üzerine kız öğrenci misafirhanesi, sosyal etkinlik ve faaliyet alanı, sergi salonu, kütüphane yapılmasına yönelik hazırlanan **ortak hizmet projesine** ilişkin protokolün kabulüne ve söz konusu arsaya hazırlanan protokol doğrultusunda kız öğrenci misafirhanesi, sosyal etkinlik ve faaliyet alanı, sergi salonu, kütüphane yapılmasına" karar verilerek, taraflar arasında protokol imzalanmıştır. Protokol süresi 25 yıldır. Söz konusu ortak hizmet projesi kapsamında imzalanan protokol ile kız öğrenci misafirhanesi amacı ile yapılan binanın mimari proje esas alınarak kısmen Belediyenin kullanımında kısmen Dernek kullanımında olacaktır. Söz konusu misafirhane yapım aşamasında olup; henüz kaba inşaatı (%50) tamamlanmıştır. Atatürkçü Düşünce Derneği, 16.04.1993 günlü, 21554 sayılı resmi gazetede yayımlanan Bakanlar Kurulunun 28.03.1993 günlü, 93/4239 sayılı kararıyla "Kamu Yararına Çalışan Dernekler" arasına alınmıştır. İçişleri Bakanlığı Dernekler Dairesi Başkanlığının resmi internet sitesinde (www.dernekler.gov.tr) yer alan Kamu Yararına Çalışan Dernekler listesinde 42. sırada yer almaktadır.

3. Karabağlar Belediyesi 01.06.2015 tarih ve 66/2015 sayılı meclis kararı ile Bozyaka Mahallesi Saim Çıkrıkçı Caddesi üzerindeki kamuya terkli alanda bulunan Osman Kibar Spor Tesisinin 3 yıllık tahsisi.

Konak Belediye Meclisinin 24.02.2000 tarihli ve 4223/4667 sayılı kararı ile; " Bozyaka Osman Kibar Spor tesislerinin bakım, onarım ve amacına uygun kullanımının sağlanması için protokol doğrultusunda 5 yıl süre ile Altay Spor Kulübü Derneği' ne tahsis edilmesine" karar verilmiştir.(**Ek.9**)

Karabağlar Belediye Meclisinin 02.06.2010 tarihli ve 105/2010 sayılı kararı ile; "Bozyaka Osman Kibar Spor tesislerinin kullanım ve işletme hakkının ekli protokol koşulları dahilinde İzmirspor Kulübü Derneğine tahsis edilmesine" karar verilmiştir. (Ek.10) Söz konusu karar ekinde yer alan protokolde kullanım hakkı süresinin 2 yıl olarak belirlenmesi nedeniyle sürenin uzatılması talebi üzerine Karabağlar Belediye Meclisinin 02.09.2010 tarihli ve 169/2010 sayılı kararı ile; "...Bozyaka Osman Kibar Spor kullanım ve işletme hakkının ekli protokol koşulları dahilinde İzmirspor Kulübüne tahsis edilen spor tesisi yerinin protokol gereği tesis üzerinde bulunan binaların iyileştirme çalışmaları anılan spor kulübünce yapılacağından01.06.2015 tarihine kadar ekli protokol koşulları dahilinde kullanım ve işletme hakkının uzatılmasına" karar verilmiştir. (Ek.11)

Karabağlar Belediye Meclisinin 01.06.2015 tarihli ve 107/2015 sayılı kararı (Ek.12) ile; "02/09/2010 tarih 2010/169 sayılı Meclis kararıyla İzmirspor Kulübüne tahsis edilen, tesisin kullanım ve işletim süresi 01.06.2015 tarihinde sona ereceğinden, İzmir İli, Karabağlar İlçesi, Bozyaka Mahallesi, Saim Çıkrıkçı Caddesi üzerindeki kamuya terkli alanda bulunan Osman kibar Spor Tesisi' nin kullanım ve işletme hakkının 5393 sayılı Belediye Kanunu' nun 14/b ve 18/e maddelerine istinaden ekli protokol koşulları doğrultusunda İzmirspor Kulübü adına uzatılmasına" karar verilmiştir.

5393 sayılı Kanun' un 75. maddesinin (d) bendi ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkındaki Yönetmelik kapsamında yapılan tahsis işlemi; Mülkiyeti kendilerinde kalması koşuluyla kamu idarelerince, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerinin yerine getirilebilmesi amacıyla mülkiyetlerindeki taşınmazların, birbirlerine veya köy tüzel kişiliklerine; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin ise, Maliye Bakanlığınca hizmetin devamı süresince kamu idarelerinin veya köy tüzel kişiliklerinin bedelsiz olarak kullanımına bırakılması" işlemi olup, taşınmazın tahsis edilmesi halinde taşınmaz mal sahibi İdarenin söz konusu taşınmazda herhangi bir kullanımı söz konusu olmamaktadır. Oysaki Belediyemizce yapılan işlemlerde ise Belediyemizin protokoller kapsamında söz konusu taşınmazlardaki kullanımları tamamen işbirliği yapılan derneklere bırakılmamış olup; protokol çerçevesinde ortak kullanımları devam etmektedir.

5393 sayılı Kanun' un 75. maddesinin (c) bendinde; Belediye, Belediye Meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda..... "(Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek

kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkarlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan işleme esas Meclis kararları ile mevzuattan anlaşılacağı üzere yapılan işlemler, Belediye adına kayıtlı taşınmazların **tahsis işlemi olmayıp**; Belediye Kanunu'nun Diğer Kuruluşlarla İlişkiler' e ilişkin **75. maddesi kapsamında yapılan ortak hizmet projeleridir.**

Ayrıca yine 5393 sayılı Kanun' un Belediyenin görev ve sorumluluklarına ilişkin 14. maddesinin (a) bendinde;" İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafi ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, **acil yardım, kurtarma** ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, **gençlik ve spor, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları** (Bu Kanununun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi **hizmetlerini yapar veya yaptırır. (Mülga son cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) (...)(Ek cümleler: 12/11/2012-6360/17 md.)** Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 100.000'in üzerindeki belediyeler, kadınlar ve çocuklar için konukevleri açmak zorundadır. Diğer belediyeler de mali durumları ve hizmet önceliklerini değerlendirerek kadınlar ve çocuklar için konukevleri açabilirler. ⁽¹⁾", (b) bendinde ise;" Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. (Değişik ikinci cümle: 12/11/2012-6360/17 md.) Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine aynı ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve

yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir. (3)" denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda Belediyemiz taşınmazlarının konu edildiği protokoller doğrultusunda yukarıda adı geçen Derneklerle ortak hizmet projeleri yürütülmesinde hukuka aykırılık bulunmadığı düşünülerek işlem tesis edilmiş olmakla birlikte, bundan sonra yapılacak ortak hizmet projeleri ve tahsis işlemlerinde Raporda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hassasiyet gösterilecektir" demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi cevabi yazısında, dernek ve vakıflara yapılan taşınmaz tahsislerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin (c) bendi kapsamında ortak hizmet projesi adı altında yapıldığını, söz konusu taşınmazlardaki kullanım haklarının tamamının işbirliği yapılan derneklere bırakılmadığını; protokol çerçevesinde ortak kullanımlarının devam ettiğini ifade etmiştir. Taşınmazların bir kısmının kamu idaresinin kullanımında kalması veya tahsisin ortak hizmet projesi kapsamında yapılması tahsis işleminin mahiyetini değiştirmemekte ve dernek/vâkıfa tahsisi hukuken meşru hale getirmemektedir.

Kamu idaresi, bundan sonra yapacağı ortak hizmet projeleri ve tahsis işlemlerinde bulguda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hasaasiyeti ve özeni göstereceğini ifade etmiştir. Kamu idaresinin sonraki yıl denetimlerinde konunun takibi yapılmalıdır.

BULGU 11: Paylaştırma, Devir ve Tasfiye Komisyonu Kararı ile Karabağlar Belediyesine Devredilen Bir Kısım Taşınmazın Belediye Adına Tapu Tescilinin Yapılamaması

5747 sayılı Kanun gereği kurulan Paylaştırma, Devir ve Tasfiye Komisyonu Kararı ile Karabağlar Belediyesine devredilen bir kısım taşınmazın Belediye adına tapu tescilinin yapılamadığı tespit edilmiştir.

22.3.2008 tarih ve 26824 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinin 26'ıncı fıkrası ile

İzmir İlinde Karabağlar İlçesi kurulmuştur.

Aynı Kanun'un Geçici 2'nci maddesi 7'nci fıkrasında bir belediyeden ayrılmak suretiyle yeni kurulan belediyeler ile ayrıldıkları belediyeler arasındaki taşınır ve taşınmazlar ile alacak ve borçların paylaşımının nüfus oranları dikkate alınarak yapılacağı; 8'inci fıkrasında da paylaşırma, devir ve tasfiye işlemlerinin yürütülmesi için illerde vali veya görevlendireceği vali yardımcısının başkanlığında, ilgili idareler de temsil edilmek suretiyle vali tarafından belirlenecek paylaşım, devir ve tasfiye komisyonu kurulacağı, ihtiyaç halinde, vali tarafından bu komisyonlara yardımcı olmak üzere alt komisyonlar kurulabileceği, paylaşım, devir ve tasfiye işlemlerinin Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten sonra yapılacak ilk genel mahalli idareler seçimlerine kadar sonuçlandırılacağı ifade edilmiştir.

Anılan mevzuat uyarınca İzmir İlinde kurulan Paylaşırma, Devir ve Tasfiye Komisyonu 27.03.2009 tarih ve 16 nolu kararı ile eki listedeki yaklaşık 3000 adet taşınmazın Konak Belediyesinden ayrılarak kurulan Karabağlar Belediyesine devri uygun görülmüştür.

Ancak karar eki listedeki taşınmazların büyük çoğunluğunun Konak Belediyesinden Karabağlar Belediyesine devri gerçekleştirilmiş olup; Kanun'un bu işlemlerin tamamlanması için öngördüğü ilk genel mahalli idareler seçimi 29.03.2009 tarihinde yapılmış olmasına rağmen sonuçlandırılmamıştır. Aşağıdaki listede bilgileri verilen taşınmazların tapu kaydındaki takyidatları (ipotek, haciz vb.) nedeniyle devri yapılamayarak Karabağlar Belediyesi adına tescil edilememiştir.

Tablo 8: Devir Tasfiye Komisyonunca Karabağlar Belediyesine Devrine Karar Verilen Taşınmaz Listesi

SIRA NO	MAHALLE ADI	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m ²)	KONAK BELEDİYESİ PAYI
1	ADNAN SÜVARİ	2373	26	111.00	TAM
2	POLİGON	2758	150	544.00	TAM
3	ADNAN SÜVARİ	2793	26	403.00	TAM
4	MUAMMER AKAR	3343	135	788.00	TAM
5	TAHSİN YAZICI	3576	874	230.63	TAM
6	TAHSİN YAZICI	3576	875	200.81	TAM
7	TAHSİN YAZICI	3576	876	168.75	TAM
8	TAHSİN YAZICI	3576	877	141.38	TAM
9	TAHSİN YAZICI	3576	878	121.87	TAM
10	TAHSİN YAZICI	3578	934	145.29	TAM
11	TAHSİN YAZICI	3578	935	126.70	TAM

SIRA NO	MAHALLE ADI	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m ²)	KONAK BELEDİYESİ PAYI
12	TAHSİN YAZICI	3578	936	99.97	TAM
13	TAHSİN YAZICI	3578	937	100.00	TAM
14	TAHSİN YAZICI	3578	938	93.80	TAM
15	TAHSİN YAZICI	3578	939	131.62	TAM
16	TAHSİN YAZICI	3578	940	148.00	TAM
17	BOZYAKA	6750	1	607.00	TAM
18	BOZYAKA	6750	2	359.00	TAM
19	BOZYAKA	6750	3	323.00	TAM
20	BOZYAKA	8583	13	122.00	649/122
21	BOZYAKA	9543	1	105.00	24/1260
22	KARABAĞLAR	10843	1	327.00	107/327
23	KARABAĞLAR	10849	2	151.00	6/151
24	VATAN	13054	2	592.00	97/592
25	KARABAĞLAR	13136	1	206.00	TAM
26	KARABAĞLAR	30239	11	262.00	5/262
27	BOZYAKA	30328	15	138.00	5/138
28	BOZYAKA	30476	42	230.00	124/230
29	BOZYAKA	30476	56	155.00	17/155
30	BOZYAKA	30477	3	128.00	74/128
31	BOZYAKA	30643	9	187.00	65/187
32	BOZYAKA	30646	6	107.00	12/107
33	BOZYAKA	30738	17	177.00	33/177
34	BOZYAKA	30738	18	138.00	57/138
35	BOZYAKA	30749	17	131.00	11/131
36	BOZYAKA	30751	10	112.00	TAM
37	BOZYAKA	30751	13	119.00	TAM
38	KARABAĞLAR	30864	1	278.00	38/278
39	KARABAĞLAR	30865	5	172.00	56/172
40	KARABAĞLAR	30883	1	166.00	10/166
41	KARABAĞLAR	31729	9	146.00	6/146
42	KARABAĞLAR	31214	10	140.00	20/140
43	ALİ FUAT CEBESÖY	33661	8	1215.52	91/2449
44	BOZYAKA	33728	3	114.00	70/114
45	BOZYAKA	33740	11	115.00	41/115
46	KARABAĞLAR	33885	4	165.00	TAM
47	KARABAĞLAR	33909	9	169.00	31/169
48	KARABAĞLAR	33913	35	99.00	17/99
49	BOZYAKA	33970	14	152.00	59/304
50	BOZYAKA	33970	15	140.00	35/280
51	BOZYAKA	33984	3	137.00	34/137
52	KARABAĞLAR	34020	5	185.00	9/185
53	KARABAĞLAR	34020	13	222.00	39/222

SIRA NO	MAHALLE ADI	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m ²)	KONAK BELEDİYESİ PAYI
54	KARABAĞLAR	34020	16	163.00	5/163
55	KARABAĞLAR	34023	5	148.00	6/148
56	KARABAĞLAR	34023	6	180.00	55/180
57	KARABAĞLAR	34023	7	110.00	6/139
58	KARABAĞLAR	34023	10	140.00	7/140
59	KARABAĞLAR	34266	16	179.00	TAM
60	LİMONTEPE	38286	7	305.00	152/305
61	LİMONTEPE	38304	6	355.00	TAM
62	LİMONTEPE	38304	8	297.00	TAM
63	LİMONTEPE	38366	7	176.00	TAM
64	KARABAĞLAR	38432	5	101.00	TAM
65	UZUNDERE	38693	1	362.00	TAM
66	UZUNDERE	38693	2	250.00	TAM
67	UZUNDERE	38697	6	171.00	TAM
68	UZUNDERE	38713	4	211.00	TAM
69	UZUNDERE	38713	10	314.00	TAM
70	UZUNDERE	38733	2	369.00	TAM
71	UZUNDERE	38738	6	393.00	TAM
72	UZUNDERE	38738	7	415.00	TAM
73	BOZYAKA	39321	9	105.00	TAM
74	BOZYAKA	39327	5	74.00	TAM
75	BOZYAKA	39380	1	262.00	TAM
76	BOZYAKA	39385	2	84.00	TAM
77	BOZYAKA	39385	3	157.00	TAM
78	BOZYAKA	39386	7	245.00	TAM
79	BOZYAKA	39424	1	261.00	TAM
80	BOZYAKA	39437	5	159.00	TAM
81	BOZYAKA	39438	4	160.00	TAM
82	BOZYAKA	39442	2	243.00	TAM
83	BOZYAKA	39442	8	138.00	TAM
84	BOZYAKA	39445	6	89.00	TAM
85	BOZYAKA	39446	4	78.00	TAM
86	BOZYAKA	39448	3	151.00	TAM
87	BOZYAKA	39451	9	278.00	TAM
88	BOZYAKA	39455	4	127.00	TAM
89	BOZYAKA	39467	12	373.00	TAM
90	BOZYAKA	39544	5	193.00	TAM
91	BOZYAKA	39579	2	197.00	TAM
92	KARABAĞLAR	39799	2	270.00	TAM
93	KARABAĞLAR	39870	3	146.00	TAM
94	KARABAĞLAR	39899	6	106.00	TAM
95	ŞEHİTLER	42039	4	163.00	10/163

SIRA NO	MAHALLE ADI	ADA	PARSEL	YÜZÖLÇÜMÜ (m ²)	KONAK BELEDİYESİ PAYI
96	ARAP HASAN	42081	21	68.14	TAM
97	VATAN	42097	19	137.00	45/137
98	VATAN	42097	22	144.00	50/144
99	VATAN	42097	23	140.00	50/140
100	VATAN	42097	24	142.00	50/142
101	VATAN	42097	26	130.00	40/130
102	VATAN	42097	27	134.00	40/134
103	SALİH OMURTAĞ	41183	13	111.00	TAM
104	BAHRIYE ÜÇÖK	41260	9	160.00	TAM
105	SALİH OMURTAĞ	41262	2	390.00	TAM
106	BOZYAKA	42369	15	169.00	TAM
107	KARABAĞLAR	43287	13	194.00	TAM
108	ALİ FUAT CEBESÖY	43346	4	567.00	7/567
109	BOZYAKA	43619	2	68.00	1/68
110	BOZYAKA	43619	6	143.00	1/143
111	KARABAĞLAR	43630	49	138.00	13/138
112	KARABAĞLAR	43631	16	161.00	4/161
113	ALİ FUAT CEBESÖY	43633	2	141.00	2/141
114	KARABAĞLAR	43635	17	205.00	1/205
115	BOZYAKA	43643	7	145.00	3/145
116	BOZYAKA	43658	9	184.00	10/184

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Denetim raporunun 23 ila 27. sayfalarında; “5747 sayılı Kanun gereği kurulan Paylaştırma, Devir ve Tasfiye Komisyonu Kararı ile Karabağlar Belediyesine devredilen bir kısım taşınmazın Belediye adına tapu tescilinin yapılamadığı” tespit edilmiştir.

5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un geçici 2’nci maddesinin 7’nci fıkrası uyarınca İzmir İlinde kurulan Paylaştırma, Devir ve Tasfiye Komisyonu 27.03.2009 tarih ve 16 nolu kararı ile eki listedeki yaklaşık 3000 adet taşınmazın Konak Belediyesi’nden ayrılarak kurulan Karabağlar Belediyesine devri uygun görülmüştür.

Belediyemize devri uygun görülen taşınmazların tapu kayıtlarının şerhler/beyanlar hanesinde haciz şerhlerinin bulunması veya ipotek bilgileri kısmında ipotek kayıtlarının bulunması nedenleriyle ilgili Tapu Müdürlüğü’nce devirleri yapılmamaktadır. Hacizlerin kaldırılmasındaki yetki ve sorumluluğun Konak Belediyesi’nde olması nedeniyle; Konak

Belediyesince haciz kaldırma işlemlerinin tamamlanmasına müteakip, Tapuda taşınmazlar Belediyemiz adına kayıt altına alınabilmektedir.

2016 yılında içerisinde 60 adet taşınmazın devri gerçekleştirilmiştir. Raporla liste halinde yer alan devre konu 116 taşınmazdan da 3 adedinin devir işlemi tamamlanmış olup, 16 adet taşınmazın işlemleri de Tapu Müdürlüğü'nde devir aşamasındadır. Belediyemiz adına kayıt altına alınması gereken taşınmazlar konusunda Belediyemizce gerekli araştırmaların ve tapu işlemlerinin yapılması yönündeki çalışmalar devam etmektedir” demektedir.

Sonuç olarak, bulgu konusu hususa ilişkin taşınmazların, tapu kayıtlarının şerhler/beyanlar hanesinde haciz şerhlerinin bulunması veya ipotek bilgileri kısmında ipotek kayıtlarının bulunması nedenleriyle ilgili Tapu Müdürlüğü'nce Karabağlar Belediyesi adına tescili yapılamamaktadır.

Söz konusu hacizlerin kaldırılmasındaki yetki ve sorumluluğun Konak Belediyesi'nde olması nedeniyle; bulgu konusu husus, Konak Belediyesi'ne ve ayrıca 5747 sayılı Kanun gereği kurulan Komisyonun 27.03.2009 tarih ve 16 nolu kararının gereğini geciktirenler hakkında sorumlulukların tespitini teminen Bakanlığına iletilmelidir.

BULGU 12: Kamu Konutlarına Müteallik Mevzuata Muhalif Görev Tahsisli Lojman Dağıtılması

Karabağlar Belediyesi Lojman Tahsis komisyonunca, Kamu Konutları Yönetmeliği (2) sayılı cetvelle mahalli idarelerde görev tahsisli konutların tahsis edilebileceği tespit edilen ünvanlar dışındaki kişilere görev tahsisli konutlardan tahsisler yapıldığı görülmüştür.

Kamu konutlarının tahsis biçimi, oturma süresi, kira, bakım, onarım ve yönetimine ilişkin temel ilkeler 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu'nda belirlenmiş, kanun hükümlerinin uygulanmasıyla ilgili usul ve esaslarsa 16.07.1984 tarih ve 84/8345 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla kabul edilen Kamu Konutları Yönetmeliği'nde düzenlenmiştir.

İlgili Yönetmelik'in 5'inci maddesinde kamu konutlarının türleri sıralanmış; görev tahsisli konutlar, “Yönetmelik'e ekli (2) sayılı cetvelde belirtilenlere, görevlerinin önemi ve özelliği ile yetki ve sorumlulukları gereği tahsis edilen konutlar” olarak tanımlanmıştır.

Yönetmelik'e ekli (2) sayılı cetvelde Kamu Konutları Kanunu'nun 3'ncü maddesine aykırı olmaması şartıyla kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca personelin görevinin

önemi, idareye yararlılığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak bu Cetvelde sayılan görev ünvanlarına eşdeğerde ve en altta belirtilen görev ünvanından aşağı inilmemek üzere görev tahsisli konut tahsis edilecek ek görev ünvanlarının tespit edilebileceği, kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca, bu Cetveldeki görev ünvanları sırası hiyerarşi ve görevin önem derecesi esas alınarak görev tahsisli konut tahsis edilecek görev ünvanları, her kurum ve kuruluş için bir cetvel halinde ayrıca düzenleneceği ve genelge ile teşkilata duyurulacağı ifade edilerek belediyeler için görev tahsisli lojman tahsis edilecek ünvanlar belediye başkanı, genel sekreter, belediye başkan yardımcısı, bağlı kuruluş ve işletmelerde genel müdür-başkan, müdür ve yardımcıları, daire başkanı, daire başkan yardımcısı, müessese müdürü, savunma sekreteri, özel kalem müdürü, baştabip, belediye müfettişi, şube müdürü, kadrolu avukat olarak tespit edilmiştir.

Ancak Karabağlar Belediyesi Lojman Tahsis Komisyonunca mevzuatta yer almayan aşağıdaki listede sıralanan kadro ünvanlarında görev yapan personele görev tahsisli lojman tahsisi yapıldığı görülmüştür.

Tablo 9: Mevzuata Aykırı Görev Tahsisli Lojman Tahsisleri

Sıra No	Adı Soyadı	Kadro Ünvanı	Lojman Tahsis Karar Sayısı
1	...	Mimar	22.04.2016/04
2	...	Mühendis	22.04.2016/04
3	...	VHKİ	17.06.2016/06
4	...	VHKİ	17.06.2016/06

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Denetim raporunun 27 ve 28. sayfalarında; “Karabağlar Belediyesi Lojman Tahsis Komisyonunca, Kamu Konutları Yönetmeliği (2) sayılı cetvelle mahalli idarelerde görev tahsisli konutların tahsis edilebileceği, tespit edilen unvanlar dışında kadro unvanlarında görev yapan personele görev tahsisli lojman tahsisi yapıldığı” tespit edilmiştir.

Kamu Konutları Kanunu' nun;

Tanımlara ilişkin 3.maddesinin (b) bendinde “Görev tahsisli konutlar; yönetmelikte belirlenecek makam ve rütbe sahiplerine, görevlerinin önemi ve özelliği, yetki ve sorumlulukları gereğince tahsis edilen konutlardır”,

Kamu Konutlarının Türlerine ilişkin 5. maddesinin (b) bendinde; “Görev tahsisli konutlar; Yönetmeliğe ekli (2) sayılı cetvelde belirtilenlere, görevlerinin önemi ve özelliği ile yetki ve sorumlulukları gereği tahsis edilen konutlardır.”,

Görev Tahsisli Konutların Tahsis Şekline ilişkin 8.maddesinin 1.fıkrasında ise; “ Görev Tahsisli Konutlar, Yönetmeliğe ekli (2) sayılı cetvelde belirtilenlere, cetveldeki sıraya göre, yetkili konut dağıtım komisyonu tarafından tahsis edilir. Ancak (3) sayılı cetvelde gösterilen makam ve rütbe sahiplerine tahsiste ayrıca tahsis kararı alınmaz, atama kararı aynı zamanda tahsis kararını da kapsar. Merkezde görevli personele merkez konut dağıtım komisyonunca, görev tahsisli konut tahsisi yapılır” hükmü yer almaktadır.

Bununla birlikte bahse konu Yönetmeliğin Görev Tahsisli Konutlar başlıklı 2 Sayılı Cetvelinin 1.fıkrasında ise “ Bu Yönetmeliğin (3) Sayılı Cetvelinde gösterilen eşyalı görev tahsisli konut tahsis edilenler hariç, Kamu Konutlarının 3. maddesine aykırı olmaması şartıyla kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca personelin görevinin önemi, idareye yararlığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak bu Cetvelde sayılan görev unvanlarına eş değerde ve en altta belirtilen görev unvanından aşağı inilmemek üzere görev tahsisli konut tahsis edilecek ek görev unvanları tespit edilebilir. Kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca, bu Cetveldeki görev unvanları sırası hiyerarşi ve görevin önem derecesi esas alınarak görev tahsisli konut tahsis edilecek görev unvanları, her kurum ve kuruluş için bir cetvel halinde ayrıca düzenlenir ve genelge ile teşkilata duyurulur” denilmektedir.

Yönetmeliğin Görev Tahsisli Konutlar başlıklı 2 Sayılı Cetvelinin Mahalli İdarelere ilişkin kısmının Belediyeler bölümünde; görev tahsisli konutların tahsis edileceği temsil özelliği olan kişi, makam ve rütbe sahipleri sırasıyla; " Belediye Başkanı, Genel Sekreter, Belediye Başkan Yardımcısı, Bağlı Kuruluş ve İşletmelerde Genel Müdür-Başkan Müdür ve Yardımcıları, Daire Başkanı, Daire Başkan Yardımcısı, Müessese Müdürü, Savunma Sekreteri, Özel Kalem Müdürü, Baştabip, Belediye Müfettişi, Şube Müdürü, Kadrolu Avukat " olarak sayılmıştır.

Söz konusu hükümler değerlendirildiğinde; personelin görevinin önemi ve yararlılığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak Yönetmeliğin 2 Sayılı Cetvelinde sayılan görev unvanlarına eş değerde ve en altta belirtilen

görev unvanından aşağı inilmemek üzere Unvan belirleme yetkisi kurum ve kuruluşların yetkili makamlarına bırakılmıştır.

Belediyemiz Lojman Tahsis Komisyonunun 29/03/2016 tarih ve 03 sayılı kararında; “Lojman Tahsis Komisyonunun 09/03/2016 tarih ve 02 sayılı kararı ile, Belediyemize tahsisli ve Belediyemiz mülkiyetindeki lojmanlar 24 adet görev tahsisli, 19 adet sıra tahsisli olarak ayrılmış olup; Görev tahsisli lojmanların dağılımına; “Birimler Yetkilisi” unvanı da eklenerek, “Birimler Yetkilisi unvanında bulunup, görev tahsisli lojman talebi olan personellerden öncelikle; 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu ve Yönetmeliğe ekli 2 sayılı cetvelde belirtilen sıraya göre görev tahsisli lojman talebinde bulunan personel bulunmaması halinde, Belediyemiz Lojman Tahsis Komisyonunca “görevinin önemi, idareye yararlığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak “ ve yine eşitlik olması halinde kendi aralarında puanlama yapılarak dağılımının yapılabilmesi için Başkanlık Olur'u alınmasına” karar verilmiştir. (Ek.13)

05/04/2016 tarih ve 1046 sayılı Başkanlık Olur'u ile (Ek.14) Görev Tahsisli unvanlara “Birimler Yetkilisi” unvanı da eklenerek, görev tahsisli dağılımı belirlenen lojmanlardan talep eden personellerden öncelikle 2946 sayılı Kamu Konutları Kanunu ve Yönetmeliğe ekli 2 sayılı cetvelde belirtilen sıraya göre görev tahsisli lojman talebinde bulunan personel bulunmaması halinde “görevinin önemi, idareye yararlığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler göz önünde bulundurularak ve yine eşitlik olması halinde kendi aralarında puanlama yapılarak “Birimler Yetkilisi” unvanlı lojman talebinde bulunan personellere de lojman dağılımı 20/05/2016 tarih ve 91749588.813.01.02.1477 sayılı yazımızla tüm Müdürlüklerimize duyurulmuştur (Ek.15).

Raporun 28. sayfasında yer alan tablo 9'da belirtilen kadro unvanlarında bulunan belediyemiz personelleri Başkanlık Makamı'nın (her biri için ayrı ayrı olacak şekilde) OLUR'larıyla Birimler Yetkilisi olarak görevlendirilmiş olup; bu görevlendirmelerden sonra yapmış oldukları lojman talepleri Lojman Komisyonu'na değerlendirilmiştir. Söz konusu tabloda belirtilen personeller lojman tahsis tarihi itibarıyla Plan ve Proje Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Kültür Müdürlüğü'nde görev yapmakta olup; Müdür ile personel arasında Müdüre bağlı olarak görev yapmaktadırlar. Birimler yetkilileri Norm kadrodaki müdür yardımcısı unvanına eşdeğerde görevlendirme ile

çalışmakta olup, Hukuk İşleri Müdürlüğümüze Birimler Yetkilisi olarak görevlendirilen personel, Avukatlar ile Müdür arasındaki pozisyonda görevlendirilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda hukuka aykırılık bulunmadığı düşünülmüş işlem tesis edilmiş olmakla birlikte, bundan sonra yapılacak kamu konutu tahsis işlemlerinde Raporda belirtilen tespit ve değerlendirmeler doğrultusunda azami hassasiyet gösterilecektir” demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; bulgu konusu hususa ilişkin ilgili mevzuatı tekrar etmekte, tarafımızca mevzuata aykırı olduğu değerlendirilen tahsislere ilişkin olarak da Kamu Konutları Yönetmeliği'nin 2 sayılı cetvelinin 1'inci fıkrasına dayanarak "Birimler Yetkilisi" ünvanı ihdas ettiğini ve bu ünvanında görevlendirdiği kişilere yaptığı tahsislerin mevzuata uygun olduğunu ileri sürmektedir.

Kamu Konutları Yönetmeliğinin 2 sayılı cetvelinin 1'inci fıkrasında aynen "*Bu Yönetmeliğin (3) Sayılı Cetvelinde gösterilen eşyalı görev tahsisli konut tahsis edilenler hariç, Kamu Konutları Kanununun 3 nci maddesine aykırı olmaması şartıyla kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca personelin görevinin önemi, idareye yararlılığı, yetki ve sorumluluğu ile kilit görevde olması gibi özellikler gözönünde bulundurularak bu Cetvelde sayılan görev ünvanlarına eş değer ve en altta belirtilen görev ünvanından aşağı inilmemek üzere görev tahsisli konut tahsis edilecek ek görev ünvanları tespit edilebilir. Kurum ve kuruluşların yetkili makamlarınca, bu Cetveldeki görev ünvanları sırası hiyerarşi ve görevin önem derecesi esas alınarak görev tahsisli konut tahsis edilecek görev ünvanları, her kurum ve kuruluş için bir cetvel halinde ayrıca düzenlenir ve genelge ile teşkilata duyurulur.*" denilmiştir.

Madde metninde belirtilen görev ünvanları ise belediyeler için **Belediye Başkanı, Genel Sekreter, Belediye Başkan Yardımcısı, Bağlı Kuruluş ve İşletmelerde Genel Müdür-BaşkanMüdür ve Yardımcıları, Daire Başkanı, Daire Başkan Yardımcısı, Müessese Müdürü, Savunma Sekreteri, Özel Kalem Müdürü, Baştabip, Belediye Müfettişi, Şube Müdürü, Kadrolu Avukat** olarak tahdit edilmiştir.

Mezkûr mevzuat gereğince **Müdür/Şube Müdürü** altında herhangi bir unvana görev tahsisli konut tahsis edilemeyeceği muhakkaktır. Kaldı ki mahalli idarelerde yeni bir unvan ihdas etmek herhangi bir komisyon kararıyla yada başkanlık oluruyla söz konusu değildir.

Zira bu yetki, mahalli idarelerde ihtiyaç duyulan nitelik, unvan ve sayıda personel için "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" uyarınca tespit edilmiş esas ve usuller doğrultusunda belediye meclisi uhdesine bırakılmıştır. Ayrıca anılan yönetmelik ile belediyelerde ihdas edilebilecek unvanlar belirlenmiş ve bu unvanlar için sayı personel de tespit edilmiştir, bunlar arasında "Birimler Yetkilisi" unvanı sayılmamıştır.

Bununla birlikte Yönetmeliğin 7'nci maddesi 2'nci fıkrasına aynen "Mahalli idareler kendi alt grupları için belirlenen kadro unvan listesinde yer alan memur ve sürekli işçi kadro unvanları dışında kadro unvanı kullanamaz ve bu unvanlar dışında yeni unvan ihdas edemez." hükmü dercedilerek başkaca bir unvan kullanılması ve ihdas edilmesi yasaklanmıştır.

Sonuç olarak "Birimler Yetkilisi" unvanı ihdas etmek Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine; bu unvanda kişilere görev tahsisli konut tahsis etmek Kamu Konutları Yönetmeliğine açıkça aykırıdır. Her iki Yönetmelik de meridir ve kamu idarelerine amirdir. Kamu idarelerinin mevzuat doğrultusunda işlem tesis etmeleri gerekmektedir.

Bu konusu husus, açıklanan bu nedenlerle, ilgili mevzuatında yer almayan bir unvanın yetkisiz bir makamca ihdası ve kullanılmasında; ayrıca bu unvanda kişilere kamu konutlarına müteallik mevzuata işlem tesis edilmesinde yer alan kamu görevlilerinin sorumluluklarının tespitini teminen Bakanlığına iletilmelidir.

BULGU 13: Eğlence Vergisine Tabi Bazı Eğlence İşletmelerinin Eğlence Vergisi Mükellefiyetlerinin Tesis Ettirilmemesi

Karabağlar Belediyesi Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan işyeri ruhsatları beyan listesi ile Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan Eğlence Vergisi mükellefleri listesinin karşılıklı incelenmesi neticesinde, Eğlence Vergisine tabi olan bazı "oyun salonları" ve "pavyonlar" hakkında Eğlence Vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmediği tespit edilmiştir.

Eğlence Vergisi, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun üçüncü bölümünde düzenlenmiş olup "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde; Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olduğu ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişiler olduğu belirtilmiştir.

Eğlence işletmesi kapsamına nerelerin girdiği ise genel olarak 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanunu'nun 7'nci maddesinde sayılmış olup gazino, meyhane, bar, birahane, içkili lokanta, taverna ve benzeri içkili yerler; sinema, kahvehane ve kiraathane; kumar ve kazanç kastı olmamak şartıyla adı ne olursa olsun bilgi ve maharet arttırıcı veya zekâ geliştirici nitelikteki elektronik oyun alet ve makinelerinin, video ve televizyon oyunlarının içerisinde bulunduğu elektronik oyun yerleri; internet kafe ve benzeri yerler olarak sayılmıştır.

Kanunu'nun 19'uncu maddesinde ise istisna ve muafiyetler hükümleri düzenlenmiş olup oyun salonları ve pavyonlara ilişkin herhangi bir muafiyet hükmüne yer verilmemiştir.

Tahakkuk edecek verginin hesaplanmasında esas alınacak matrahın tespitinde ise üçlü bir ayrıma gidilmiş olup Matrah başlıklı 20'nci maddede; biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanun'un 96'ncı maddesine göre tespit edilen miktarda vergi alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Karabağlar Belediyesi eğlence vergisi mükelleflerinin listesinin incelenmesi neticesinde toplam 36 adet mükellef hakkında eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemi yapıldığı ancak bu kişiler dışında eğlence vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekirken haklarında herhangi bir işlem yapılmayan 5 adet oyun salonu ve 2 adet pavyon olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri dikkate alındığında, belediye ve mücavir alan sınırları içinde yer alan ve faaliyet alanı "oyun salonu" ve "pavyon" olan eğlence işletmeleri hakkında çalışılan her gün için Kanun'un 96'ncı maddesine göre Eğlence Vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılması gerekmektedir. Belirtilen eğlence işletmelerinden Eğlence Vergisinin tahsil edilmemesi belediye gelirlerinin düşük kalmasına sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *"Eğlence Vergisi 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17 ilâ 22'nci maddelerinde düzenlenmiş bulunmaktadır. Eğlence Vergisinin mükellefi eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerdir.*

Belediyemiz sınırları içinde 2015 yılı itibariyle Eğlence Vergisine tabi ve bu kanun ve madde hükümlerine uygun faaliyet gösteren kayıtlı 36 adet Eğlence Vergisi mükellefimiz bulunmaktadır. İşin mahiyeti ve türüne göre çalışılan her gün için bu kanunun 96 ncı maddesi

gereği tespit edilen tutar oranında eğlence vergisi, o ayı takip eden ayın 20. günü akşamı mesai bitimine kadar mükellefler tarafından beyan edilerek ödenmesi gerekmektedir.

2016 Yılı içinde Belediyemiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden ruhsat alarak faaliyete başlayan ancak bildirimde bulunmayan bulguda bahsi geçen 5 adet oyun salonu 13/12/2016 tarihinde ve 2 adet pavyon 22/12/2016 tarihinde ruhsat aldıkları tarih itibariyle yerinde yoklama tutularak kayıt altına alınmıştır.(Ek.16)” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, eğlence hizmeti sunan bahsi geçen işletmeler hakkında yoklama tutularak kayıt altına alındıkları ifade edilmiştir. 2017 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 14: İlan ve Reklam Vergisi Alınması Gereken Bazı İşyerlerine Vergi Tahakkuk ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması.

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden alınan iş yeri açma ruhsatlarının, İlan ve Reklam Vergisi mükellefleri listesi ile karşılaştırılması sonucunda, istisna sınırlarını aşan bazı işyeri tabelaları için İlan ve Reklam Vergisinin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 2'nci bölümünde İlan ve Reklam Vergisi düzenlenmiş olup belediye ve mücavir alan sınırları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu belirtilmiştir. İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişilerdir.

Kanun'un “Tarife ve nispet” başlıklı 15'inci maddesinde dükkân, ticari ve sınai müessese ve serbest meslek erbabınca çeşitli yerlere asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi tüm sabit ilan ve reklamların beher metrekaresinden yıllık vergi alınması gerektiği ifade edilmiş olup yapılan inceleme ve saha yoklamaları neticesinde 120 adet işyeri tarafından asılan veya takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi sabit ilan ve reklamlarının beher metrekaresinden yıllık olarak alınması gereken İlan ve Reklam Vergisi için herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işlemi yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu durum; ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmekte olup, belediyenin bu kaynaktan sağlaması gereken gelirden mahrum kalmasına ve 600 Gelirler

Hesabı ile 800 Bütçe Gelirleri Hesabının olması gerekenden düşük görünmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamlar, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun 12. maddesi gereğince İlan ve Reklam Vergisine tabidir. Kanun’da “ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan ve reklam işi yapılmadan önce (asılmadan - takılmadan) mükellef tarafından, ilan reklam işinin mutad meslek olarak yapanlar tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca, ilan ve reklamın yapıldığı ayı takip eden 20.nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerinden tarh ve tahakkuk ettirilir” denilmektedir.

Ayrıca süreklilik arz eden ilan ve reklamlar için her yıl ayrıca beyanname verilmeksizin (değişiklik beyanları hariç) her yılın ocak ayı içinde verginin tarh ve tahakkuk ettirilmesi ve bu süre içinde ödenmesi yasal zorunluluktur.

Belediyemiz Ruhsat ve Denetim Müdürlüğünden ruhsat alarak faaliyete başlayan ancak bildirimde bulunmayan bulguda bahsi geçen 120 adet işyerine Vergi Usul Kanununun 127-131. maddeleri gereğince 2016 aralık ayında yerinde yoklama fişi ile tespit yapılarak kayıt altına alınmış, İlan ve Reklam Vergisi tarh ve tahakkuk ettirilmiştir.(Ek.17)” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, İlan ve Reklam Vergisi mükellefiyeti bulunmayan kişiler hakkında yoklama yapılmış olup verginin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir. 2017 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 15: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin idarenin sorumluluğunda olan yerlerden geçirilmesinden doğan geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği, takip ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına ve bu hakka ilişkin

uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik; elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik’te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik’te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği belirtilmiş, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik’e eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik’e eklenen Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi incelendiğinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için de ücret tarifesi belirlendiği görülmektedir. Yönetmelik’te açıklanan tarifeye göre, büyükşehir sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin hüküm ve tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metrekaresi 0.70 TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl ÜFE ye göre güncelleneceği belirtilmiştir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Ancak yapılan incelemeler neticesinde söz konusu geçiş hakkı ücretleri için Karabağlar Belediyesi tarafından herhangi bir ücret tarifesi belirlenmediği, öte yandan bu ücretlerin İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği ve Karabağlar Belediyesine herhangi bir ödemede bulunulmadığı tespit edilmiştir. İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından Belediyenin mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlar üzerinden tahsil ettiği geçiş hakkı ücretlerini Belediyeye göndermemesi, Belediyenin bu kaynaktan sağlayacağı gelirlerden mahrum kalmasına sebep olmaktadır.

Bu itibarla; Mezkûr Yönetmelik hükümleri gereği Karabağlar Belediyesi tarafından

geçiş hakkı ücret tarifesinin belirlenmesi ve bu tarife göre tahsil edilmesi, daha önce İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edilmiş olanların da geriye dönük olarak da İzmir Büyükşehir Belediyesinden alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, “*Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı Geçiş Hakkı Bedeli tahsilatı için 2016 yılında İzmir Büyükşehir Belediyesi ile görüşülmüş ancak tahsil edilmesi ile ilgili bir karar çıkmamıştır.*

Belediyemizce Meclis kararı ile 2017 yılı tarife cetvellerinde yer almakta olup (Ek.18), bu bedelin altyapı kurumlarından tahsilatı ve tahsil edilen tutarlardan Belediyemiz payının gönderilmesi için İzmir Büyükşehir Belediyesi ile yazışma yapılmıştır. (Ek.19)” demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda bulgu konusu edilen hususa iştirak edilmekte olup İzmir Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapılmasına rağmen bahse konu hakkında halen bir sonuca ulaşılmadığı anlaşılmaktadır. 2017 yılı denetimlerinde konunun takibinin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 16: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisi Tahakkuklarının Yapılmaması

Belediyenin sınırları içinde gerçekleştirilen kamulaştırma işlemleri hakkında sağlıklı bir bilgiye ulaşılamadığından kamulaştırma işlemlerinden kaynaklanan ek Emlak Vergisi tahakkuklarının tam ve doğru şekilde yapılmadığı görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili başlıklı 10. Maddesi “...*Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.*” Vergilendirme başlıklı 39’uncu maddesi “*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...*”

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu’nun, “Bildirim verme ve süresi” başlıklı 23’üncü maddesinde;

“Bu Kanun’un 33’üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil

eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dâhil) emlak vergisi bildirimini verilmesi zorunludur. Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.”,

“Vergi değerini tadil eden sebepler” başlıklı 33’üncü maddesinde;

“...6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)”,

“Usul hükümleri” başlıklı 37’nci maddesinde;

“Bu Kanun’da geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder.”,

“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 ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15’inci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bildirir.” denilmektedir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu Belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla Tapu İdaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk, emlak vergisinin beyana dayalı bir vergi olmasından dolayı bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir.

Karabağlar Belediyesi sınırları içinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından Belediyeye bildirilmediği, yalnızca İzmir Büyükşehir Belediyesinin bizatihi kendisinin Karabağlar ilçesi sınırları içerisinde yaptığı kamulaştırma işlemlerini Belediyeye bildirdiği tespit edilmiştir. Dolayısıyla, Karabağlar Belediyesi kendi ilçe sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemleri hakkında sağlıklı bir bilgiye sahip değildir.

Kamulaştırma Kanunu’ndan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilip edilmediği, beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken eski malik adına tahakkuk yapılıp yapılmadığı hususlarının takibi açısından Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu

kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeyi bilgilendirmesi gerekmekte olup, Belediyenin de kendisine yapılması gereken bu bilgilendirme ve paylaşımların takibi noktasında daha hassas davranmak suretiyle Emlak vergisi gelirlerini daha sağlıklı ve mali tablolarında hataya yer vermeyecek şekilde güvenceye alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; aynen, *“Belediyemiz sınırları içinde gerek Büyükşehir Belediyesi ve diğer resmi kurumlar tarafından yapılan ihtilaflı halinde Asliye Hukuk Mahkemelerinde görülen kamulaştırma davaları yoluyla yapılan kamulaştırmalar ile ilgili, kurumlara yapacakları kamulaştırma işlemlerinde ilgililerine kamulaştırma bedeli ödenmeden önce belediyemizce kamulaştırma bedelini belirterek emlak vergisi borçlarının olup olmadığının sorulması hakkında bilgilendirme yazıları gönderilmektedir”* demektedir.

Sonuç olarak, Kamu idaresi cevabi yazısında, bulgu konusu edilen hususa iştirak etmiştir. Kamu idaresinin sonraki yıl denetimlerinde konunun takibi yapılmalıdır.

BULGU 17: İç Denetçi Kadrolarının Bulunmaması

20.12.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik çerçevesinde alınan 2008/14374 sayılı BKK ile kamu idarelerinin iç denetçi sayıları yeniden belirlenerek İzmir Karabağlar Belediyesi için İç Denetçi sayısı üç olarak tespit edilmiş fakat buna uygun kadro tahsisi ve kadro ihdası için gerekli olan Bakanlar Kurulu Kararları henüz yayımlanmamıştır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 55’inci maddesinde; İç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünü olarak tanımlanmış; 57’nci maddesinde kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetim şeklinde belirlenmiş; 63’üncü maddesinde ise “İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel

güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır. Kamu idarelerinin yapısı ve personel sayısı dikkate alınmak suretiyle, İç Denetim Koordinasyon Kurulunun uygun görüşü üzerine, doğrudan üst yöneticiye bağlı iç denetim birimi başkanlıkları kurulabilir.” hükümlerine yer verilmiştir.

Bu kapsamda anılan mevzuat hükümleri uyarınca, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla İç Denetim Biriminin kurulmasının faydalı olacağı düşünülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “iç denetçilerin nitelikleri ve atanması” başlıklı 65’inci maddesinin son fıkrasında;

“...İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığı’nın teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenir.” hükmü yer almaktadır.

Ayrıca 24.12.2005 tarih ve 26033 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 5436 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’un 16’ncı maddesinin 9’uncu fıkrasında;

“Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarından 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye tâbi olanlar için genel idare hizmetleri sınıfından dördüncü dereceli 1200 adet İç Denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Bu kadrolarda derece değişikliği yapmak suretiyle idarelerden uygun görülenlere tahsis etmeye İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir.”

Altı ve yedinci fıkra hükümlerine göre idarelere tahsis edilen kadrolar 190 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli cetvellerin ilgili bölümüne eklenmiş sayılır.

Mahallî idarelerin iç denetçi kadroları İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararı ile ihdas edilir. İhdas edilen bu

kadrolar ilgili mahallî idarenin norm kadrosuna dâhil edilmiş sayılır.” hükmü yer almaktadır.

Söz konusu düzenlemeler doğrultusunda, 12.07.2006 tarih ve 26226 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’le iç denetçi sayıları belirlenmiş ve buna paralel olarak 2006/10809 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla; genel bütçeli idareler, özel bütçeli idareler ve sosyal güvenlik kurumlarına iç denetçi kadrosu tahsis edilmiş; 2006/10911 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla da mahalli idarelerde iç denetçi kadro ihdası gerçekleştirilmiştir.

Öte yandan aynı düzenlemeler doğrultusunda 20.12.2008 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Denetçilerin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik’te Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik çerçevesinde kamu idarelerinin iç denetçi sayıları yeniden belirlenmiş fakat buna uygun kadro tahsisi ve kadro ihdasının gerçekleşebilmesi için gerekli olan Bakanlar Kurulu Kararları henüz yayımlanmamıştır.

Bundan dolayı anılan Yönetmelik Değişikliği ekinde yer alan iç denetçi sayıları, sadece söz konusu Kurumlar için Kurulca uygun görülen iç denetçi sayılarını ifade etmekte olup, kadro tahsisi ve kadro ihdasını sağlayacak Bakanlar Kurulu Kararları henüz yayımlanmadığı için bu sayılar doğrultusunda iç denetçi ataması yapılabilmesi şu an itibarıyla mümkün bulunmamaktadır.

İç denetim kurumlarda mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçasıdır. İç denetçi kadrolarının ihdas edilmemesi iç denetimin yapılmaması ve kurumun iç kontrol sisteminin gözetiminde etkinliğin azalmasına neden olacaktır. Bu çerçevede, iç denetçi kadrolarının ivedilikle ihdasının sağlanması için ilgili işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bu konuda Belediye Başkanlığımızca ekte fotokopisi bulunan 15/09/2015 tarih ve 5614 sayılı yazımızla Maliye Bakanlığından 3 adet İç Denetçi kadrosu ihdas edilmesi isteminde bulunulmuş olup, henüz cevap alınamamıştır.**(Ek:22)** Ancak konu ile ilgili olarak tekrar talepte bulunulacaktır.

Sonuç olarak Bu konusu husus bulguda belirtilen önemine binanen, kadro ihdasının temini için Bakanlığına iletilmelidir.

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

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ								
2014 - 2015 - 2016 YILLARI BİLANÇOSU								
AKTİF			PASİF			2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	49.654.022,26	53.389.466,60	71.439.387,78	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	36.818.204,93	21.473.071,86	67.032.767,84
10	HAZIR DEĞERLER	3.850.265,83	5.597.049,75	5.597.368,40	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	19.630.994,78
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	19.630.994,78
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	2.444.123,38	2.787.898,83	3.572.420,51	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HES	-145,09	-13.027,85	0,00	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	57.920,85	0,00	0,00	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HE	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	FAALİYET BORÇLARI	13.915.030,16	15.440.167,83	19.138.752,73
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	170.317,01	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	13.915.030,16	15.440.167,83	19.138.752,73
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HES	1.348.366,69	2.822.178,77	1.854.630,88	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.723.080,10	3.613.247,49	6.311.046,18
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	679.156,25	400.142,80	622.446,39
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	EMANETLER HESABI	4.043.923,85	3.213.104,69	5.688.599,79
12	FAALİYET ALACAKLARI	40.012.842,17	40.699.846,99	57.523.530,18	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	39.972.225,34	40.531.413,16	57.483.700,38	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	4.684,75	114.664,69	6.600,49	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	18.180.094,67	2.419.656,54	16.154.649,46
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	35.932,08	53.769,14	33.229,31	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.197.819,43	901.731,75	964.706,22
13	KURUM ALACAKLARI	111,86	111,86	111,86	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ H	652.082,96	672.142,92	651.474,65
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	111,86	111,86	111,86	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	369.397,61	226.066,03	129.405,86
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	38.756,00	619.715,84	11.503,55
14	DİĞER ALACAKLAR	359.222,54	356.631,63	367.734,12	VADEŞİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLE	15.922.038,67	0,00	14.397.559,18
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	359.222,54	356.631,63	367.734,12	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00	0,00	0,00
15	STOKLAR	4.497.731,38	4.939.132,71	6.257.534,57	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0,00	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.497.731,38	4.939.132,71	6.257.534,57	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA	0,00	0,00	5.797.324,69
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	933.848,48	1.796.691,01	1.693.108,65	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	5.797.324,69

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ									
2014 - 2015 - 2016 YILLARI BİLANÇOSU									
AKTİF	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)	PASİF	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)		
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HE	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	54.107,67	47.241,45	46.304,40	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	837.778,70	970.943,48	1.145.748,82	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAK	0,00	0,00	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KRE	41.962,11	778.506,08	501.055,43	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	61.285.502,09	98.888.430,00	106.880.712,64
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE A	0,00	0,00	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	39.651.889,47	39.671.045,75	19.055.524,38
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI A	0,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	39.651.889,47	39.671.045,75	19.055.524,38
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	2,65	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESAB	0,00	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	41	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	410	DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	2,65	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	0,00	33.782.391,35	38.992.588,94
2	DURAN VARLIKLAR	195.363.963,45	269.124.211,01	316.465.992,31	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEND	0,00	33.782.391,35	38.992.588,94
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	44	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
					449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	1.033.472,77	718.065,42	674.761,66	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	13.359.162,14	13.469.173,16	13.187.308,83
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	289.519,01	294.244,73	288.410,69	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	13.359.162,14	13.469.173,16	13.187.308,83
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	743.953,76	423.820,69	386.350,97	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER T	8.274.450,48	11.965.819,74	35.645.290,49
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR	0,00	0,00	0,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	32.175.086,34	82.906.464,85	101.880.513,07	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	8.274.450,48	11.965.819,74	35.645.290,49
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	7.016.056,60	8.555.804,85	10.233.753,07	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRI	25.159.029,74	74.350.660,00	93.646.760,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HE	0,00	0,00	0,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	0,00	0,00	-2.000.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	146.914.278,69	202.152.175,75	213.991.899,61
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	161.528.335,53	184.729.804,85	213.120.823,96	50	NET DEĞER	93.247.765,87	149.384.273,09	172.035.630,34
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	82.494.664,65	93.662.455,15	94.974.271,13	500	NET DEĞER HESABI	93.247.765,87	149.384.273,09	172.035.630,34
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	7.486.024,06	11.803.627,03	17.949.682,19	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	26.738.833,74	28.937.096,80	28.763.499,05	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.349.307,55	2.814.080,63	3.124.174,44	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLA	42.455.024,56	42.455.024,56	50.747.910,40
254	TAŞITLAR HESABI	5.267.787,34	6.527.624,32	7.096.410,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR	42.455.024,56	42.455.024,56	50.747.910,40
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	5.333.240,52	7.211.649,93	8.469.113,54	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇL	-9.595.530,51	-9.595.530,51	-9.595.530,51
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA	-9.595.530,51	-9.595.530,51	-9.595.530,51

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ									
2014 - 2015 - 2016 YILLARI BİLANÇOSU									
AKTİF			2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)	PASİF			
2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	2016 YILI (TL)	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-11.227.315,87	-14.450.662,69	-12.126.180,52	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	20.807.018,77	19.908.408,61	803.889,38
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	43.085.793,54	48.223.933,68	64.869.854,13	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	20.807.018,77	19.908.408,61	803.889,38
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00					
260	HAKLAR HESABI	392.733,40	520.050,94	1.138.070,65					
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-392.733,40	-520.050,94	-1.138.070,65					
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00					
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00					
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	627.068,81	769.875,89	789.893,62					
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURA	1.080.968,25	1.266.707,12	1.041.066,06					
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00					
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-453.899,44	-496.831,23	-251.172,44					
TOPLAM			245.017.985,71	322.513.677,61	387.905.380,09	TOPLAM	245.017.985,71	322.513.677,61	387.905.380,09
9	NAZİM HESAPLAR	67.282.245,09	75.779.000,73	208.434.606,79	9	NAZİM HESAPLAR	67.282.245,09	75.779.000,73	208.434.606,79
90	ÖDENEK HESAPLARI	41.962,11	778.506,08	2.058.067,59	90	ÖDENEK HESAPLARI	41.962,11	778.506,08	2.058.067,59
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	41.962,11	778.506,08	2.058.067,59	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER H	41.962,11	778.506,08	2.058.067,59
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL K	11.241.534,00	12.379.611,79	34.175.881,78	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	11.241.534,00	12.379.611,79	34.175.881,78
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	11.241.534,00	12.379.611,79	21.675.881,78	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	11.241.534,00	12.379.611,79	21.675.881,78
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	12.500.000,00	915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HES	0,00	0,00	12.500.000,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	55.998.748,98	62.620.882,86	172.200.657,42	92	TAAHHÜT HESAPLARI	55.998.748,98	62.620.882,86	172.200.657,42
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	55.998.748,98	62.620.882,86	172.200.657,42	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	55.998.748,98	62.620.882,86	172.200.657,42
Genel Toplam			312.300.230,80	398.292.678,34	596.339.986,88	Genel Toplam	312.300.230,80	398.292.678,34	596.339.986,88

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ
2014 - 2015 - 2016 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU		GİDERİN TÜRÜ	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	CARİ YIL 2016 (TL)	HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU		GELİRİN TÜRÜ	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	CARİ YIL 2016 (TL)
	I	II						I	II				
630	1		Personel Giderleri	35.225.430,96	39.659.700,41	44.201.537,83	600	1		Vergi Gelirleri	44.256.978,68	45.285.954,53	49.396.563,70
630	1	1	Memurlar	19.705.059,22	21.235.405,92	24.467.267,65	600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	28.931.263,08	29.574.056,79	32.416.179,25
630	1	2	Sözleşmeli Personel	19.114,81	2.172.097,35	3.365.846,73	600	1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	10.635.438,16	10.022.098,89	9.270.083,85
630	1	3	İşçiler	14.661.903,95	15.446.250,66	15.385.437,11	600	1	6	Harçlar	4.690.277,44	5.689.798,85	7.710.300,60
630	1	4	Geçici Personel	151.002,45	138.153,65	230.026,11	600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.664.169,71	6.982.797,41	2.513.124,25
630	1	5	Diğer Personel	688.350,53	667.792,83	752.960,23	600	3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.290.101,05	1.151.514,79	972.835,57
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pr	5.401.975,42	6.138.743,60	7.110.798,27	600	3	6	Kira Gelirleri	1.374.068,66	5.831.282,62	1.540.288,68
630	2	1	Memurlar	2.390.389,12	2.631.292,53	3.256.925,52	600	3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	0
630	2	2	Sözleşmeli Personel	0	0	550.851,94	600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.959.390,10	3.644.700,96	3.378.789,85
630	2	3	İşçiler	3.011.586,30	3.507.451,07	3.303.020,81	600	4	3	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	13.650,00	0	0
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	59.260.396,52	62.624.601,94	81.905.205,46	600	4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve B	9.945.740,10	3.644.700,96	3.378.789,85
630	3	1	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımla	0	0	312,92	600	4	5	Proje Yardımları	0	0	0
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımla	2.212.772,48	2.997.661,07	4.761.855,47	600	5		Diğer Gelirler	90.749.713,99	110.152.897,39	143.695.107,83
630	3	3	Yolluklar	39.494,16	122.454,41	68.923,91	600	5	1	Faiz Gelirleri	993.570,37	1.068.973,70	732.572,07
630	3	4	Görev Giderleri	1.259.906,45	1.119.855,98	635.578,49	600	5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	78.888.385,74	97.587.264,27	113.805.311,10
630	3	5	Hizmet Alımları	54.069.021,46	57.058.395,43	74.306.170,94	600	5	3	Para Cezaları	7.941.053,11	5.916.709,74	26.309.956,61
630	3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.183.087,32	688.388,69	1.207.801,78	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	2.926.704,77	5.579.949,68	2.847.268,05
630	3	7	Menkul Mal Gayrimaddi Hak Alım, Bakı	486.262,85	539.180,35	883.545,55	600	6		Sermaye Gelirleri	0	0	0
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Gide	9.851,80	98.666,01	41.016,40	600	6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	0	0	0
630	3	9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	0	0	0	600	11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	0
630	4		Faiz Giderleri	12.516.472,96	9.518.669,53	38.442.724,11	600	11	8	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değ	0	0	0
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	12.516.472,96	9.518.669,53	38.442.724,11	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	0
630	5		Cari Transferler	1.939.027,48	1.800.390,11	2.194.422,90							
630	5	1	Görev Zararları	320.300,00	377.100,00	443.605,32							
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan	626.534,27	295.737,60	366.334,67							
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	751.563,00	838.323,00	1.043.218,00							
630	5	8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	240.630,21	289.229,51	341.264,91							
630	6		SERMAYE GİDERLERİ	0	0	0							
630	6	2	MENKUL SERMAYE ÜRETİM GİDER	0	0	0							
630	6	5	GAYRİMENKUL SERMAYE ÜRETİM	0	0	0							
630	6	7	GAYRİMENKUL BÜYÜK ONARIM Gİ	0	0	0							
630	7		Sermaye Transferleri	600.025,99	783.928,74	1.093.676,70							
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	600.025,99	750.939,34	1.093.676,70							
630	7	2	Yurtdışı Sermaye Transferleri	0	32.989,40	0							
630	11		Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0	0	0							

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ
2014 - 2015 - 2016 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU		GİDERİN TÜRÜ	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	CARİ YIL 2016 (TL)	HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU		GELİRİN TÜRÜ	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)	CARİ YIL 2016 (TL)
	I	II						I	II				
630	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderl	0	0	0							
630	12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynakla	2.277.245,76	6.095.825,77	7.703.211,90							
630	12	1	Vergi Gelirleri	1.103.760,07	2.629.435,43	2.599.601,05							
630	12	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.921,86	469.786,27	3.114.295,42							
630	12	5	Diğer Gelirler	1.150.563,83	2.996.604,07	1.989.315,43							
630	13		Amortisman Giderleri	1.025.047,99	3.457.261,41	0							
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Gid	901.001,67	3.329.943,87	0							
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amorti	124.046,32	127.317,54	0							
630	14		İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.057.765,54	7.288.923,31	9.948.155,55							
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	305.343,95	266.423,54	517.492,68							
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kulla	15.944,22	10.943,47	35.375,26							
630	14	3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	79.072,19	59.707,21	202.022,70							
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağla	1.637.218,54	1.941.956,54	2.727.839,94							
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	512.648,05	428.783,35	51.995,71							
630	14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemele	107.455,43	198.886,02	230.403,87							
630	14	7	Yiyecek	71.382,89	59.271,54	39.294,80							
630	14	8	İçecek	20.739,94	21.864,88	27.901,37							
630	14	9	Canlı Hayvanlar	1.198,17	0	5.924,78							
630	14	10	Zirai Maddeler	180.416,40	376.004,82	433.084,43							
630	14	11	Yem	15.786,70	369,58	83.038,42							
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	579.807,46	990.910,74	865.927,72							
630	14	13	Yedek Parçalar	496.466,37	701.030,71	373.596,02							
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	52.145,24	59.297,90	26.661,73							
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	0	0	825,53							
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	16.272,20	78.419,26	179.371,15							
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	2.323,02	23.206,80	559,24							
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	2.963.544,77	2.071.846,95	4.146.840,20							
630	99		Diğer Giderler	1.507.656,82	8.789.896,86	2.176.232,53							
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	1.507.656,82	8.789.896,86	2.176.232,53							
BÜTÇE GİDERİNİN TOPLAMI				126.811.045,44	146.157.941,68	194.775.965,25	BÜTÇE GELİR TOPLAMI			148.630.252,48	166.066.350,29	198.983.585,63	

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