



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR**

**BELEDİYESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI  
06100 Balgat / ANKARA  
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94  
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.*

## ***İÇİNDEKİLER***

<b>İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>12</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>12</b>

## ***İSTANBUL BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ***

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu ile düzenlenmiştir. 5216 sayılı Kanuna göre Büyükşehir Belediyesi; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Belediye Başkanından oluşmaktadır.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin organizasyon yapısı; Genel Sekreterlik, 7 Genel Sekreter Yardımcılığı, 22 Daire Başkanlığı, 87 Müdürlük, İç Denetim Birim Başkanlığı, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Altyapı Koordinasyon Merkezi (AYKOME), Ulaşım Koordinasyon Merkezi (UKOME), iki bağlı kuruluş; İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi (İSKİ), İstanbul Elektrik Tramvay ve Tünel İşletmeleri Genel Müdürlüğü (İETT) ve 25 şirketten oluşmaktadır.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi 5.968 memur, 5393 sayılı Belediye Kanunu 49 uncu maddesi kapsamında 2.270 sözleşmeli personel, 657 sayılı Kanunun ek geçici 12, 13 ve 16 ncı maddeleri kapsamında 372 sözleşmeli sanatçı ve 4857 sayılı İş Kanununa tabi kadrolu 4.385 işçi ve geçici 18 işçi olmak üzere toplam 13.013 personel istihdam edilmektedir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi içerisinde yer almaktadır. İstanbul Büyükşehir Belediyesi (İBB), muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulamaktadır.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin 2012 yılı konsolide bütçe büyüklüğü (İBB, İSKİ, İETT ve Şirketler) 19 milyar 141 milyon TL olup, İstanbul Büyükşehir Belediyesi 2012 yılı bütçesi 7 milyar 300 milyon TL, bütçe gerçekleşmesi ise 7.178.078.897 TL'dir. İstanbul Büyükşehir Belediyesinin yıllar itibariyle bütçe giderleri aşağıdaki şekilde gerçekleşmiştir.

Giderin türü	2011	2012	Artış Yüzdesi
Personel Giderleri	595.414.421	657.159.720	10,37
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	102.540.144	105.050.302	2,45
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.384.147.702	1.634.636.188	18,10
Faiz Giderleri	233.536.915	181.546.356	-22,27
Cari Transferler	379.347.878	330.481.809	-12,88
Sermaye Giderleri	2.538.128.555	2.846.148.970	12,16
Sermaye Transferleri	678.219.268	459.967.585	-32,18
Borç Verme	1.200.757.256	963.087.967	-19,79
<b>Toplam</b>	<b>7.112.092.143</b>	<b>7.178.078.897</b>	<b>0,93</b>

2011 ve 2012 yılı birinci düzey ekonomik koda göre gelir kalemleri ve artış oranları aşağıda yer almaktadır:

Gelir Kalemleri	2011	2012	Artış Yüzdesi
Vergi Gelirleri	117.018.235	90.573.371	-22,60
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	448.727.351	840.364.898	87,28
Alınan Bağış ve Yardımlar	80.239.698	33.903.495	-57,75
Faiz, Pay ve Cezalar	5.159.997.370	5.910.076.247	14,54
Sermaye Gelirleri	1.484.764.849	269.984.414	-81,82
Alacaklardan Tahsilâtlar		290.000.000	
<b>Toplam</b>	<b>7.173.139.504</b>	<b>7.423.983.344</b>	<b>3,50</b>

İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan envanter çalışmaları kapsamında 28.519 adet taşınmazın Büyükşehir Belediyesi adına tapuya kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. İstanbul Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılsonu itibariyle 1.998 adet kira dosyası bulunmaktadır.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun " Borçlanma" başlıklı 68 inci maddesi uyarınca iç ve dış borçlanma yapabilmektedir. Dış borçlanma, anılan madde kapsamında sadece yatırım projelerinin finansmanı amacıyla uluslararası kredi kuruluşlarından alınan kredilerden oluşmaktadır. İç borçlanmalar, yatırım projelerinin finansmanı amacıyla, İller Bankasından alınan krediler ile nakit ihtiyaçlarının finansmanı amacıyla yurt içi yerleşik özel ve kamu bankalarından alınan kredilerden oluşmaktadır.

Ayrıca İstanbul Büyükşehir Belediyesi, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 27 nci maddesi kapsamında nakit ihtiyaçlarının finansmanını sağlamak amacıyla bağlı kuruluşu İSKİ' den faizsiz ödünç alma şeklinde borçlanma da yapabilmektedir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin ortağı olduğu 25 adet şirketi bulunmaktadır. Bu şirketler aşağıda listelenmiştir.

- 1) AĞAÇ A.Ş. – İSTANBUL AĞAÇ PEYZAJ EĞİTİM HİZM.VE HAYVANAT BAHÇESİ İŞLETMECİLİĞİ SAN. VE TİC.A.Ş.
- 2) BELBİM A.Ş. - İSTANBUL BELEDİYELERİ BİLGİ İŞLEM ENERJİ SAN. VE TİC. A.Ş.
- 3) BELTUR A.Ş. -BÜYÜK İSTANBUL EĞİTİM TURİZM VE SAĞLIK YATIRIMLARI İŞLETME VE TİC. A.Ş.
- 4) BİMTAŞ- BOĞAZIÇI PEYZAJ İNŞAAT MÜŞAVİRLİK TEKNİK HİZMETLER SAN.VE TİC. A.Ş.
- 5) İSTANBUL HALK EKMEK UN VE UNLU MADDELER GIDA SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 6) HAMİDİYE KAYNAK SULARI SANAYİ TURİZM VE TİCARET ANONİM ŞİRKETİ
- 7) İSTANBUL ENERJİ SAN. VE TİC. A. Ş.
- 8) İGDAŞ - İSTANBUL GAZ DAĞITIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 9) İSBAK - İSTANBUL ULAŞIM HABERLEŞME VE GÜVENLİK TEKNOLOJİLERİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 10) İSFALT A.Ş. - İSTANBUL ASFALT FABRİKALARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 11) İSTAÇ-İSTANBUL ÇEVRE YÖNETİMİ SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 12) İSTON - İSTANBUL BETON ELEMANLARI VE HAZIR BETON FABRİKALARI SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 13) KİPTAŞ- İSTANBUL KONUT İMAR PLAN TURİZM ULAŞIM SAN.VE TİC. A.Ş.
- 14) KÜLTÜR A.Ş. - İSTANBUL KÜLTÜR VE SANAT ÜRÜNLERİ TİCARET A.Ş.
- 15) SAĞLIK A.Ş. - İSTANBUL SAĞLIK YATIRIMLARI VE İŞLETMECİLİĞİ SOSYAL HİZMETLER SAN.VE TİC. A.Ş.
- 16) SPOR A.Ş. - İSTANBUL SPOR ETKİNLİKLERİ VE İŞLETMECİLİĞİ TİC. A.Ş.
- 17) ULAŞIM A.Ş. - İSTANBUL ULAŞIM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 18) İSTANBUL ŞEHİR HATLARI TURİZM SANAYİ VE TİCARET A.Ş.
- 19) İSTANBUL İMAR İNŞAAT A.Ş.
- 20) İSTANBUL OTOBÜS İŞLETMELERİ TİCARET A.Ş.
- 21) İSPARK İSTANBUL OTOBÜS İŞLETMELERİ TİC. A.Ş.
- 22) BOĞAZIÇI YÖNETİM A.Ş.
- 23) UGETAM A.Ş.
- 24) İSTIME A.Ş.
- 25) İSTTELKOM- İSTANBUL ELEKTRONİK HABERLEŞME ve ALTYAPI HİZM. SANAYİ ve TİC. A.Ş.

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

*Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.*

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesi ile her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda oldukları hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanunun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11 inci maddesinde ise; üst yöneticilerin, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

Bu hükümlere göre İstanbul Büyükşehir Belediyesi üst yönetimi, kurumun tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloları doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde sunmaktan, bir bütün olarak bu mali rapor ve tabloların kurumun tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içermemesinden; kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin uygun olarak oluşturulmasından ve etkin olarak işletilmesinden sorumludur.

## ***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 bildirmekle sorumludur.

### ***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 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.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

**BULGU 1: Muhasebe kayıtlarında, kuruma ait taşınmazlar için “990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı”nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.**

Kiraya verilen taşınmazlar için, 11.09.2011 tarihli ve 28051 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmeliğinin 24 üncü maddesinde;

*“Aynı Yönetmeliğe 410 uncu maddesinden sonra gelmek üzere aşağıdaki maddeler eklenmiştir.*

*99 Diğer nazım hesaplar*

*990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı*

*MADDE 410/A – (1) Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 410/B – (1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1 – Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.*

*999 Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabı*

*MADDE 410/C – (1) Bu hesaba diğer nazım hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara yazılan tutarlar kaydedilir.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 410/D – (1) Diğer nazım hesaplar karşılığı hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:*

*a) Alacak*

*1 – Diğer Nazım Hesaplar Hesap grubunda yer alan hesaplara borç kaydedilen tutarlar bu hesaba alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*1 – Diğer Nazım Hesaplar hesap grubunda yer alan hesaplara alacak kaydedilen tutarlar bu hesaba borç kaydedilir.” denilmektedir.*

Kiraya verilen taşınmazlar için eklenen bu hesap, kurum bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılmaktadır. Kira dosyaları ile muhasebe programının incelenmesi neticesinde bu hesabın kullanılmadığı tespit edilmiştir. Bu hesabın kullanılmaması durumunda, kiralanan duran varlıkların sağlıklı bir şekilde muhasebe kayıtlarında izlenmesi mümkün olmayacaktır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve ilgili otomasyon çalışmaları gerçekleştirildikten sonra gereğinin yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

**BULGU 2: Muhasebe kayıtlarında, iştiraklere verilen sermaye taahhütlerinin “240- Malî Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı”nda izlenmediği görülmüştür.**

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 50 nci maddesinde “*Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır.*” hükmü yer almaktadır.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği “Varlıklara ilişkin ilkeler” başlıklı 9 uncu maddesinin (d) bendinde,

“Bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda varlıkların, bilanço tarihindeki gerçeğe uygun değerleriyle gösterilebilmesi için, varlıklardaki değer düşüklükleri gösterilerek karşılıkları ayrılır. Dönen varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan alacaklar, stoklar ve diğer dönen varlıklar içindeki ilgili kalemler için yapılacak değerlendirme sonucunda, gerekli durumlarda uygun karşılıklar ayrılır.” hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 45 inci maddesinin 3 üncü bendinde,

“Yönetmelik hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelikteki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, ihtiyaç duyulduğunda Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçeve hesap planında belirlenen hesaplar dışında yeni hesaplar açmaya, Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Bakanlık yetkilidir.” hükmü yer almıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince, kurum mali tabloların gerçeği yansıtması için İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından iştiraklere verilen sermaye taahhütlerinin muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. İştiraklere verilen sermaye taahhütleri, İstanbul Büyükşehir Belediyesinin varlıklarını artırıcı bir işlemdir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğüne, 2013 Yılı Genel Bütçe Detaylı Hesap Planında yer alan aktif düzenleyici nitelikte “247- Sermaye Taahhütleri Hesabı”nın kurumun kullanımına tahsis edilmesine yönelik talepte bulunduğu anlaşıldığından, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

**BULGU 3: Kurum envanterinde kayıtlı bulunan taşınmaz varlıklar için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.**

Kurumun muhasebe kayıtları incelendiğinde, yıl sonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılması gereken amortisman ayırma işlemleri taşınmazlar için kullanılmamaktadır. 257.01 ve 257.02 no.lu hesap kodları çalışmamaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178 ve 179 uncu maddelerinde;

“257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)

*Hesabın niteliği*

*MADDE 178 - (1) Bu hesap, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılır.*

*Hesabın işleyişi*

*MADDE 179 - (1) Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

*a) Alacak*

*1 - Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*2 - Yıl sonunda maddi duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değerlendirme artışı ilgili maddi duran varlık hesabına borç; amortisman tutarlarındaki artış bu hesaba, maddi duran varlık değer artışı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Borç*

*1 - Amortisman tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*2 - Yıl sonunda maddi duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değerlendirme azalışı ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; amortisman tutarlarındaki azalış bu hesaba, maddi duran varlık değer azalışı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.” hükmü yer almaktadır.*

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği 4 üncü maddesinde;

*“Duran varlıklar için amortisman ve tükenme payı ayrılmasında normal amortisman yöntemi uygulanır. Bu yöntem gereği varlıklar için amortisman ve tükenme payı, varlığın yararlanma süresine göre (Ek: 1)’de yer alan “Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları Listesi”nde belirlenen oranlarda her sene eşit olarak ayrılır.” hükmü yer almaktadır.*

Aynı Tebliğin 8 inci maddesinde ;

*“(1) Amortismanına tabi her bir varlık “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine” kaydedilir.*

*(2) Tutarları bu Tebliğde belirtilen limitleri aşmayan duran varlıklar ile 256-Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı, 260-Haklar Hesabı, 263-Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı, 264-Özel Maliyetler Hesabı, 267-Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı, 271-Arama Giderleri Hesabı ile 277-Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabında kayıtlı duran varlıklar bu deftere kaydedilmeyecektir.*

*(3) Tutarına bakılmaksızın taşınırların ilgili yönetmelikleri çerçevesinde taşınır kayıtlarında; taşınır kayıtlarında izlenmeyen diğer duran varlıkların (Haklar, lisanslar vb.) ise hesaplardan çıkarılıncaya kadar idari kayıtlarda izlenilmesine devam edileceği tabiidir.” hükmü yer almaktadır.*

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, “Duran varlıklar amortisman ve yeniden değerlendirme defteri” başlıklı 447 inci maddesinde ise;

*“(1) Duran varlıkların amortisman ve yeniden değerlemesine ilişkin bilgilerin kaydedildiği bu defter, duran varlıkların çeşitlerine göre bölümlere ayrılmak suretiyle tutulur.*

*(2) Kayda alınan duran varlıkların cinsi, nevi, miktarı, edinme tarihi, edinme değeri, amortisman oranı ile yeniden değerlendirme oranına ilişkin bilgiler deftere sütun başlıklarına göre kaydedilir.*

*(3) Kayda alınan maddi olmayan duran varlıklara ilişkin bilgiler de yukarıdaki fıkrada açıklandığı şekilde bu deftere sütun başlıklarına göre kaydedilir.*

*(4) Maddi duran varlığın maliyetine eklenmesi gereken onarım ve değişiklik yapılması durumunda, maddi duran varlık yeni satın alınmış gibi değerlendirilerek onarım ve değişikliğin hangi duran varlıkla ilgili olduğu defterin “cinsi ve nevi” sütununda belirtilmek suretiyle kaydedilir.*

*(5) Daha sonraki yıllara ait amortisman ayırma ve yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin bilgiler, duran varlıklar tamamen amorti edilene kadar defterin sayfalarında yer alan ilgili sütunlara kaydedilerek izlenir.*

(6) Kayıttan düşülmesi gereken maddi duran varlıklar defterin “satış veya terkin tarihi” sütununa, satıldığı veya terkin edildiği belirtilmek suretiyle kaydedilir” hükmü yer almaktadır.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi envanterinde bulunan taşınmazlar için amortisman ayrılmaması ve Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin düzenlenmemesi yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Taşınmazlar için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin yukarıda belirtilen hükümlerine göre 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılması ve Yönetmeliğin 447 nci maddesine göre Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin tutulması uygun olacaktır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve ilgili otomasyon çalışmaları gerçekleştirildikten sonra gereğinin yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Büyükşehir Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar hesap alanındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

## VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

**1. İstanbul Büyükşehir Belediyesinin Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik hükümlerinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.**

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7 nci maddesinde;

*"i)...büyükşehir katı atık yönetim plânını yapmak, yaptırmak; katı atıkların kaynağa toplanması ve aktarma istasyonuna kadar taşınması hariç katı atıkların ve hafriyatın yeniden değerlendirilmesi, depolanması ve bertaraf edilmesine ilişkin hizmetleri yerine getirmek, bu amaçla tesisler kurmak, kurdurmak, işletmek veya işletletmek;"* denilmek sureti ile katı atık toplanması ve bertarafı görevini büyükşehir belediyelerine vermiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun "İzin alma, arıtma ve bertaraf etme yükümlülüğü" başlıklı 11 inci maddesinde;

*"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işletletmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."* hükmü ile büyükşehir belediyelerine katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alma yetkisi verilmiştir.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "Evsel katı atık idarelerinin görev ve yetkileri" başlıklı 8 inci maddesi;

*"Evsel Katı Atık İdareleri;*

*a) Evsel katı atık hizmetini vermek veya verdirmekle,*

*b) Evsel katı atık hizmetlerine ilişkin tarifeleri belirlemekle,*

*c) Evsel katı atık ücretini toplamakla,*

*Yükümlüdürler."*

Aynı yönetmeliğin "Hizmet sözleşmesi" başlıklı 12 nci maddesinde;



*“(1) Her bir abone için toplam sistem maliyeti o aboneye verilen veya verilecek hizmete göre hesaplanır. Atıksu altyapı yönetimleri ve/veya evsel katı atık idareleri hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacak her abone karşılıklı sözleşme yapmakla yükümlüdürler.*

*(2) Sözleşme, abonenin ve/veya atık üreticisinin hangi hizmetlerden yararlandığını ve hangi tarife türü üzerinden ücretlendirileceğini tanımlar.”* denilerek katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması için izlenmesi gereken süreç belirtilmiştir.

Yönetmeliğin “*Faturalandırma*” başlıklı 22 nci maddesinde “*Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır.*” denilmek sureti ile su ve kanalizasyon idarelerinin katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması aşamasında sorumluluğu belirtilmiştir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 16.03.2012 tarih ve 598 sayılı kararı ile İSKİ Genel Müdürlüğü tarafından su faturaları üzerinden metreküp başına tahsil edilmesi gereken evsel katı atık bertaraf ücreti KDV hariç 0,2288 TL olarak belirlenmiştir.

Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik’te belirtildiği gibi, İSKİ tarafından tahsilât yapılabilmesi için hizmetten yararlanacak her abone ile karşılıklı sözleşme imzalanmaması neticesinde hiç bir tahsilât işlemi gerçekleştirilememiştir. 2012 yılında İstanbul’da tüketilen su miktarı 872 milyon 936 bin metreküp olduğuna göre yaklaşık 199.727.756,00 TL tahsilât yapılamamıştır.

15.02.2013 tarihli Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik’in 4 üncü maddesinde;

*“Aynı Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesi aşağıdaki şekilde değiştirilmiştir.*

*26/10/2011 tarihi itibarıyla bu Yönetmeliğe, tarife belirleme, abonelik, sözleşme, teknik alt yapı eksiklikleri de dahil olmak üzere, uyum sağlayamamış olan atıksu altyapı yönetimleri ve evsel katı atık idareleri, 31/12/2014 tarihine kadar bu Yönetmeliğe uyum sağlamakla yükümlüdürler.”* Denilmektedir.

İstanbul Büyükşehir Belediyesi hizmetten yararlanacak her abone ile sözleşme imzalayamamasından dolayı, değiştirilen yönetmelik hükmüne göre 31.12.2014 tarihine kadar sözleşme imzalama ve tahsilâta başlama süreci ertelenmiştir. Yönetmelik ile hüküm altına alınmış olan hususların takip ve tahsili maksadıyla, idarenin uyum sağlama süresi olan 31.12.2014 tarihine kadar gerekli çalışmaları ikmal etmesinin; belediye gelirleri açısından önemli olduğu değerlendirilmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik ile hüküm altına alınmış olan hususlara ilişkin olarak, 31.12.2014 tarihine kadar gerekli uyumun sağlanmasına yönelik çalışmaların yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

## **2. Kuruma ait kira süresi biten taşınmazların, yeni bir ihale yapılmadan sözleşmelerinin uzatılmak suretiyle kiralanmasına devam edildiği görülmüştür.**

Kira dosyalarında yapılan incelemeler neticesinde, kira sürelerinin ihale şartnamelerinde ve sözleşmelerde belirtilen sürelerden daha uzun olduğu tespit edilmiştir. Kiracının kira süresi dolmadan önce, belediye tarafından kiracıya ihtar çekilerek kira süresini uzatmak isteyip istemediği sorulmakta ve eğer kiracı kira süresini uzatmak isterse taraflar arasında yeniden bir sözleşme düzenlenerek veya cari sözleşme ÜFE oranında kira artışı yapılarak sözleşme uzatılmış olmaktadır. Bu husus 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırılık teşkil etmektedir.

2886 sayılı Kanununun 64 üncü maddesinde;

*“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20.02.2001 – 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek ibare: 18.04.2001 – 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.*

*Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.*

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

5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinde;

*“...Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.”*

Hükümleri yer almakta olup aynı Kanunun 75 inci maddesinde ise;

*“... İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”*

Denilmek suretiyle belediye taşınmazlarının devlet malı statüsünde olduğu ve bu mallara karşı yapılan işgallerin bulunduğu yer mülkiye amirince tahliye ettirilerek idareye teslim edileceğinden bahsedilmektedir.

Öte yandan konuyla ilgili Danıştay 10 uncu Dairesinin E:1989/2736,K1991/3850 sayılı kararı ile; *“...2886 sayılı Devlet İhale Yasasının 64 üncü maddesinde, bu yasa kapsamındaki idarelerin taşınır ve taşınmaz mallarını kiraya verme süreleri belirlenmiş olup; kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın yeniden kiraya verilebilmesi, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün bulunmaktadır. 2886 sayılı Yasaya göre ihale yapma sorumluluğu yönünden taşınmaz malın musakkaf olup olmaması önem taşımamaktadır. Musakkaf yapıların kiralanması konusunu düzenleyen 6570 sayılı Yasa da 2886 sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır...”* hükmü ihdas edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesi neticesinde, kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmemektedir.

Kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin aynı kişilere tekrar kiralanmaya devam edilmesi birçok sakıncayı beraberinde getirmektedir. Zaman içerisinde bu yerlerin belirli kişilerin elinde uzun yıllar kalmasına yol açılmakta ve kira rayiçlerinde önemli oranlarda artışlar gerçekleşmesine karşın, sözleşmelere konulan TEFE-ÜFE oranlarına göre artış hükümleri, rayiç kira artışlarının gerisinde kalmaktadır. Bu durumun ise, belediyenin muhtemel gelirleri üzerinde önemli kayıplara yol açacağı hususu şüphesizdir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 11.01.2011 tarihli ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu çerçevesinde gerekli çalışmaların yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

**3. Beşiktaş Belediye Başkanlığına “Açık Park ve Gezi Alanı” olarak değerlendirilmek üzere intifa hakkı verilen Beşiktaş İlçesi Rumeli Hisarı Mahallesi 13 pafta, 6 ada, 4 parseldeki taşınmazın; taraflar arasında akdedilen protokole aykırı olarak tahsis amacı dışında kullanıldığı tespit edilmesine rağmen intifa hakkının iptal edilmediği görülmüştür.**

İstanbul Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 02.04.2002 tarih ve 117 sayılı kararına göre, Beşiktaş İlçesi, Rumeli Hisarı Mahallesi 13 pafta, 6 ada, 4 parseldeki taşınmazın 1.650 m<sup>2</sup>'lik kısmı, Açık Park ve Gezi Alanı olarak değerlendirilmek üzere 2886 sayılı yasada belirtilen Usul ve Esaslar çerçevesinde, intifa hakkı 20 yıl süre ile Beşiktaş Belediyesine verilmiştir.

26.09.2002 tarih ve 1791 sayılı Encümen Kararıyla taraflar arasında yapılan protokol tasdik edilmiştir. 17.12.2002 tarih ve 10304 sayılı Mesken Müdürlüğü yazısı ile tapu kaydına intifa hakkı tesisi istenmiştir. Daha sonra, Mesken Müdürlüğü tarafından yapılan incelemeler üzerine intifa hakkı tesis edilen taşınmazlar üzerinde; 514,5 m<sup>2</sup> Kültür Merkezi inşa edildiği, 569,54 m<sup>2</sup> açık otopark olarak kullanıldığı ve diğer alanlarında yeşil alan/yol olduğu tespit edilmiştir. Taşınmaz üzerindeki alanlardan; otoparkın ücretsiz olduğu, Kültür Merkezi binasında ise tiyatro salonu, gösteri salonu, kültürel faaliyetler(sergi, vb.) ile ticari işletmelerin (mağaza, restoran, cafe) bulunduğu, ticari faaliyet yürüten dükkânların ise Beşiktaş Belediyesine kira ödedikleri tespit edilmiştir.

Emlak Yönetimi Daire Başkanlığı (Mesken Müdürlüğü) 08.10.2010 tarihinde, ilgili encümen kararı ile taraflar arasında akdedilen protokole aykırı olarak taşınmazın tahsis amacı dışında kullanıldığı tespit edildiğinden, protokolün 12 nci maddesi gereği sözleşmenin feshedilmesi ve ilgili meclis kararı ile alınan intifa hakkı tesisinin iptali hususunda karar alınmak üzere Başkanlık Makamına başvurulmuştur.

İstanbul Büyükşehir Belediye Meclisinin 17.12.2010 tarih ve 2828 sayılı Kararı ile 2401 no.lu dosya gündemden çıkarılarak yeniden değerlendirilmek üzere Emlak Yönetimi Daire Başkanlığına (Mesken Müdürlüğü) iade edilmiştir.

2886 sayılı Kanununun 1 inci maddesinde;

*“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür”*

denilmektedir.

Aynı Kanunun 62 inci maddesinde ise;

*“Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

*Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere ilgili taşınmazın tahsis amacı dışında kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmekte olup, tahsis işlemini farklı amaçla kullanan Beşiktaş Belediyesine bir nevi taşınmaz devri yapıldığı anlaşıldığından intifa hakkının iptal edilmesi gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda yer alan hususların değerlendirilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.

**4. Beşiktaş Belediye Başkanlığına “Açık Spor Turizm ve Eğlence Merkezi” olarak değerlendirilmek üzere intifa hakkı verilen Beşiktaş İlçesi Rumeli Hisarı Mahallesi, 32 pafta, 981 ada, 31 parseldeki taşınmaz üzerinde, imar planına aykırı bir şekilde BJK Koleji binasının inşa edildiği görülmüştür.**

İstanbul Büyükşehir Belediye Encümenininin 25.06.1992 tarih ve V/1174 sayılı kararına istinaden Beşiktaş İlçesi, Rumelihisarı Mahallesi, E:32 pafta, 981 ada, 31 parsel üzerinde bulunan 10.240 m<sup>2</sup>'lik Büyükşehir Belediyesine ait taşınmazla ilgili Açık Spor Turizm ve

Eğlence Merkezi olarak 49 yıl süre ile Beşiktaş Belediye Başkanlığı adına intifa hakkı verilmiştir.

Beşiktaş Belediye Meclisinin 21.12.1994 tarih ve 1994/92 sayılı kararıyla Çilekli Spor Tesislerinin 10 yıl süre ile kullanılması 16.02.1995 tarih ve K/331–224 sayılı kararıyla Beşiktaş Jimnastik Kulübü (BJK)’ne ihale edilmiştir. BJK, Beşiktaş Belediye Başkanlığına başvurarak tesislerde lokanta olarak öngörülen bölümde anaokulu ve ilkokul (BJK Koleji) kurulmasını talep etmiştir. Bu talep 26.06.1996 tarih ve 1996/18 sayılı Beşiktaş Belediye Meclis kararı ile onaylanmıştır. Beşiktaş Belediye Meclisinin kararı, İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığının 20.02.1997 tarih ve S/147 sayılı kararıyla 3030 sayılı Kanununun 14 üncü maddesi ve Uygulama Yönetmeliği’nin 42 nci maddesine istinaden onaylanmıştır.

14.12.2011 tarih ve 5063 sayılı Büyükşehir Belediyesi İmar Müdürlüğü’nün yazısında; intifa hakkı verilen alanın, 18.06.1993 tasdik tarihli 1/5000 ölçekli Beşiktaş geri görünüm ve Etkilenme Bölgesi Nazım İmar Planında “Spor, Turizm, Eğlence Merkezi ve Kısmen Yol” alanında kaldığı ve bu taşınmaz üzerinde tesis edilen BJK Kolejinin, imar planına aykırı bir şekilde inşa edildiği belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1 inci maddesinde; *“Genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür”* denilmektedir.

Aynı Kanunun 62 nci maddesinde ise *“Sözleşme yapıldıktan sonra 63 üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

*“Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki açıklamalardan anlaşılacağı üzere, Beşiktaş Belediyesi tarafından, İstanbul Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararında belirtilen tahsis gerekçelerine uygun hareket edilmediği ve ilgili taşınmazın tahsis amacı dışında kullanıldığı anlaşılmaktadır. Tahsis edilen

alan içerisine özel bir kulübe ait kolej yapılması ve buna izin verilmesi; tahsis işlemlerinde bulunması gereken “kamu yararı” ilkesi ile de bağdaşmamaktadır.

Kurum tarafından bulguda yer alan hususların değerlendirilerek gerekli işlemlerin yapılacağı belirtildiğinden, konu takip eden denetimlerde izlenmeye devam edilecektir.