



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KONYA VALİLİĞİ YATIRIM  
İZLEME VE KOORDİNASYON  
BAŞKANLIĞI**

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2020





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU .....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	11
7.	DENETİM BULGULARI .....	11



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1:Personel Yapısı.....	4
Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	6
Tablo 3:2019 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı .....	6
Tablo 4:2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler .....	7
Tablo 5: 2019 Yılı Belediyelerin Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Hatalı Bildirim Tarihleri .....	13
Tablo 6: Belediyelerin Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payları Borç Durumu .....	17
Tablo 7: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Tahakkuk Ettirilmesi Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payları .....	19
Tablo 8: Konya Valiliği Adına 2017, 2018 ve 2019 Yıllarında Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımları.....	23
Tablo 9: 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Harcamaların %10'luk Sınırı Aşan Kısmını Gösterir İcmal.....	24
Tablo 10: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik Kapsamında Desteklenen Proje Bedelleri.....	26
Tablo 11: İntifa Hakkı Kurulan Taşınmazlar .....	26
Tablo 12: Kurum Taşınmazlarının Muhasebedeki ve Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerlerinin Karşılaştırılması .....	29
Tablo 13: Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne Bildirim Zorunluluğu Yerine Getirilmeyen Maden Ruhsatları .....	31
Tablo 14: Jeotermal Kaynak İşletme Ruhsatlarına İlişkin Yapılan En Son Denetim Tarihleri	34
Tablo 15: Sözleşme İmzalanması Gerektiği Halde Sözleşmesiz Yaptırılan İşler .....	35
Tablo 16: Alt Yüklenici Sözleşmeleri Üzerinden Kesilmesi Gereken Damga Vergilerini Gösterir Tablo .....	36
Tablo 17: Kesin Kabul Sürecini Kapsamayan All Risk Sigorta Poliçelerine Ait Yapım İşleri	38
Tablo 18: İş Yeri Teslimi Yapılmasına Rağmen Zamanında İnşaat Süreci Başlamayan Yapım İşleri.....	41
Tablo 19: İmar Tadilatı Nedeniyle Süre Uzatımı Kararı Verilen Yapım İşleri .....	42
Tablo 20: Yapı Ruhsatı Alınmadan İmalatlara Başlanan ve Hakediş Ödemesi Yapılan Yapım İşlerinin Ödemeye Esas Tarihleri .....	43
Tablo 21: Trafo Kurulumu Yapılan Yapım İşleri .....	47

Tablo 22. Hatalı Fiyat Farkı Uygulaması Yapılan Yapım İŖi İhaleleri .....	48
Tablo 23:Geçici Kabul Komisyonu Zamanında Kurulmayan Yapım İŖleri .....	50
Tablo 24: Kesin Kabul İŖlemleri İçin Komisyon Kurulmayan Yapım İŖleri.....	53
Tablo 25: Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü YapılmamıŖ Yapım İŖleri.....	55
Tablo 26:Yapım İŖlerine Ait Enerji Kimlik Belgesi Düzenlenme Tarihleri.....	56
Tablo 27: Nihai Projeleri Geçici Kabulü Yapıldıktan Sonra Başkanlığa Teslim Edilmeyen Yapım İŖleri.....	57



## KISALTMALAR

<b>DSİ</b>	: Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü
<b>EPDK</b>	: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
<b>KHK</b>	: Kanun Hükmünde Kararname
<b>MAPEG</b>	: Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü
<b>MTA</b>	: Maden ve Tetkik Arama Genel Müdürlüğü
<b>YİKOB</b>	: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı





## BULGU LİSTESİ

### A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması
2. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Belediyeler Tarafından Geç Bildirilmesiyle İlgili İşlem Yapılmaması, Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Ödenmemesi
3. Takipteki veya Yapılandırma Kanunları Kapsamında Yapılandırılan Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi

### B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa Ekli Cetvellere Eklenmesi
2. Temsil ve Tanıtım Giderlerinde Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisinin Mal ve Hizmet Alım Sürecinin Dışında Yer Alması
3. Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmaksızın Kamu İhale Kanunu'nda Öngörülen %10 Sınırının Aşılması
4. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik Kapsamında Desteklenen Proje Bedellerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi
5. İntifa Hakkı Tesis Edilen Gayrimenkullerin Mali Tablolarda Gösterilmemesi
6. Yevmiye Defterine Geçmişe Dönük Kayıt Yapılması
7. Taşınmazların Muhasebedeki Kayıtlı Değerleri ile Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerleri Arasında Uyumsuzluk Olması
8. Maden Kanunu'nun I (A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliği'nce Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Verilen Bazı Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi
9. Jeotermal Kaynaklarla İlgili İdare Paylarının Doğruluğunu ve Güvenilirliğini Tespit Edecek Bir Sistemin Olmaması
10. Koruma Alanları Etüt Raporlarının Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne Bildirilmemesi

ve İşletme Ruhsatı Sahiplerinin Faaliyetlerinin Denetlenmemesi

11. Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan ve Belli Bir Süreyi Gerektiren Alımların Sözleşmeye Bağlanmaması

12. Yüklenici ile Alt Yükleniciler Arasında İmzalanan Sözleşmelerden Doğan Damga Vergisinin Ödenip Ödenmediğinin Başkanlık Tarafından Kontrol Edilmemesi

13. Devir Sözleşmesi Olmaksızın Yapım İşine Ait Sözleşmenin Borçlar Kanununa Aykırı Olarak Devredilmesi

14. İnşaat Sigortası Poliçe Teminat Sürelerinin (All Risk) Kesin Kabul Sürecini Kapsamaması, İş Artışına Göre Güncellenmemesi ve Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi

15. Bazı Yapım İşlerinde Yer Teslimi Yapılmasına Rağmen İnşaatların Fiilen Başlamaması, İmar Tadilatları Nedeniyle Süre Uzatımları Verilmesi, Yapı Ruhsatı Alınmadan İmalatlara Başlanması ve Hakediş Ödemeleri Yapılması

16. Enerji Müsaadesi Alınabilmesi İçin Elektrik Dağıtım Şirketince Yapılması Gereken Trafo Kurulumları ve Diğer İlk Yatırım Giderlerinin İdare Bütçesinden Karşılanması ve Söz Konusu Giderlerin Dağıtım Firmasından Talep Edilmemesi

17. Fiyat Farkı Ödemelerinde Sistemik Hata Yapılması

18. Yapım İşleri İhalelerinde Geçici ve Kesin Kabul Komisyonlarının Zamanında Kurulmaması ve Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşlerinin Bulunması

19. Yapım İşlerinde Enerji Kimlik Belgesinin Alınmaması veya Yapı Kullanma İzin Belgesinin Düzenlenmesinden Sonra Alınması

20. Yapım İşlerine Ait Nihai Projelerin İdareye Teslim Edilmemesi

---

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1 Mevzuat ve Görevler

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanuna 6360 sayılı Kanunun 34'üncü maddesi ile eklenen “*Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı*” başlıklı 28/A maddesi ile Büyükşehir Belediyelerinin bulunduğu illerde genel bütçeli idare olarak Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları (YİKOB) kurulmuştur.

674 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin (KHK) 35'inci maddesiyle 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Yüksek Disiplin Kurulu ile İl Yatırım ve Hizmetlerine İlişkin Bazı Düzenlemeler Hakkında Kanun'un 28/A maddesinde yapılan değişiklikle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları, 01.09.2016 tarihinden itibaren genel bütçe kapsamındaki idare olmaktan çıkarılarak, kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli idareye dönüştürülmüştür. Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemine geçiş ile birlikte 3152 sayılı Kanun'da 703 sayılı KHK ile değişiklik yapılmış, bazı maddeler ilga edilmiştir.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin “*Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı*” başlıklı 273'üncü maddesi ile Büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde kamu kurum ve kuruluşlarının yatırım ve hizmetlerinin etkin olarak yapılması, izlenmesi ve koordinasyonu, acil çağrı, afet ve acil yardım hizmetlerinin koordinasyonu ve yürütülmesi, ilin tanıtımı, gerektiğinde merkezi idarenin taşrada yapacağı yatırımların yapılması ve koordine edilmesi, temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin yürütülmesi, ildeki kamu kurum ve kuruluşlarına rehberlik edilmesi ve bunların denetlenmesini gerçekleştirmek üzere valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı kurulmuştur.

04.05.2014 tarihli ve 28962 sayılı Resmî Gazete' de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in “*Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları*” başlıklı 5'inci maddesinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının görev, yetki ve sorumlulukları düzenlenmiştir.

**Mevzuat**

- 3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat Kanunu
- 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi
- 5018 sayılı Kamu Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu
- 4735 Sayılı Kamu Sözleşmeleri Kanunu
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik
- 112 Acil Çağrı Merkezleri Kuruluş, Görev ve Çalışma Yönetmeliği
- 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu
- 5442 sayılı İl İdaresi Kanunu
- 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu
- Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik
- 3213 sayılı Maden Kanunu
- Maden Kanunu'nun I (A) Grubu Madenleri İle İlgili Uygulama Yönetmeliği
- 5686 sayılı Jeotermal ve Doğal Mineralli Sular Kanunu
- Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği
- Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği
- İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik
- Taşınır Mal Yönetmeliği
- Şehitlik Yönetmeliği

---

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Valiye bağlı olarak kurulan özel bütçeli ve kamu tüzel kişiliğini haiz Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının teşkilat yapısı 04.04.2014 tarih ve 28962 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik’te düzenlenmiştir. Anılan Yönetmelik’in “Tanımlar” başlıklı 3’üncü maddesinde “b) Başkan: Vali veya valinin görevlendirdiği vali yardımcısını ifade eder.” denilerek Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının sevk ve idaresini yapacak makam belirlenmiştir.

Anılan Yönetmelik’in “Teşkilat, Görev, Yetki ve Sorumluluklar” başlıklı 4’üncü maddesine göre Başkanlık;

- a) Yatırım İzleme Müdürlüğü,
- b) Rehberlik ve Denetim Müdürlüğü,
- c) Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü,
- ç) 112 Acil Çağrı Merkezi Müdürlüğü,
- d) İdari ve Mali İşler Müdürlüğü,
- e) Hukuk İşleri Müdürlüğü,
- f) Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü.”

müdürlüklerden oluşmaktadır.

Mezkûr Yönetmelik’in 4’üncü maddesinin devamında;

“(2) Başkanlık bünyesinde valinin onayıyla geçici birimler kurulabilir. Gerektiğinde valinin onayıyla Başkanlığın görevlerini yerine getirmek üzere ilçelerde de geçici birimler kurulabilir. Başkan geçici birimlerin sevk ve idaresini yürütmek üzere birim sorumlusu görevlendirir.

(3) Başkanlığın personel ihtiyacı İçişleri Bakanlığı kadrolarında görev yapan personelden karşılanır.

(4) Vali, bu maddede belirtilen müdürlüklerde ve geçici birimlerde görev yapmak üzere uzman, sözleşmeli personel ve memurları kadro, yer ve unvanlarına bakılmaksızın

*Başkanlıkta görevlendirmeye yetkilidir.*” denilmek suretiyle Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarında kurulması gereken birim müdürlüklerine, kurulabilecek geçici birimlere ve personel ihtiyacının karşılanma usulüne ilişkin bilgi verilmiştir.

**Tablo 1:Personel Yapısı**

Memur	118
Sürekli İşçi	2
Geçici Görevli	28
Taşerondan Kadroya Geçen İşçi	20
<b>Toplam</b>	<b>168</b>

### 1.3. Mali Yapı

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olmamakla birlikte, bütçelerinin hazırlanması ve uygulanması ile ilgili hususlar, 30.12.2016 tarih ve 29934 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiş olup, anılan Yönetmelik'te 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun'a dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuattaki bütçe, kesin hesap, sorumluluk, hesap ve kayıt düzeni, muhasebe ve raporlamaya ilişkin benzer hükümlere yer verildiği görülmektedir. Mezkûr Yönetmeliğin 19'uncu maddesine göre Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümleri kıyasen uygulanır.

Bütçenin hazırlanmasında; Başkanlığın hedef ve planları, birimlerin ödenek talepleri, bir önceki yıl gelir gerçekleştirmeleri çerçevesinde öngörülen gelirler ve devredecek nakit imkânları dikkate alınır.

Başkanlıklar hazine yardımı taleplerini de içeren bütçe taslaklarına ilişkin çalışmalarını Mayıs ayının sonuna kadar tamamlar ve bütçe taslaklarını Valinin imzasıyla en geç 15 Haziran tarihine kadar İçişleri Bakanlığına iletir. Başkanlıkların bütçe taslaklarına ilişkin İçişleri Bakanlığı ile Başkanlık yetkilileri arasında görüşmeler yapılabilir.

İçişleri Bakanlığınca uygun görülen hazine yardımı teklifleri gerekçelerini de içerecek şekilde Bakanlık bütçesi ile birlikte Hazine ve Maliye Bakanlığına, yılı yatırım teklifleri ise Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığına iletilir.

---

İçişleri Bakanlığı, Türkiye Büyük Millet Meclisine (TBMM) sunulan yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nda yer alan toplam hazine yardımı ödeneği çerçevesinde Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarlarını belirleyerek ilgili Başkanlıklara iletir. TBMM'deki bütçe görüşmelerinde Başkanlıklara yapılacak hazine yardımı ödeneklerinde değişiklik yapılması halinde İçişleri Bakanlığınca Başkanlıklar itibarıyla hazine yardımı miktarları yeniden belirlenerek Başkanlıklara bildirilir. Başkanlıklar bildirilen hazine yardımı miktarlarını dikkate alarak bütçe tekliflerini hazırlar ve Valinin onayına sunar. Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun TBMM Genel Kurulunda kabulünü müteakiben bütçeler Vali tarafından imzalanarak yürürlüğe konulur.

Bütçe, bir metin ile eki cetvellerden oluşur. Bütçe metninde; gelir tahminleri ve bunların hukuki dayanakları, gider tahminleri, harcama yetkisinin devrine ilişkin esaslar, parasal limitler, ödenek kullanımına ilişkin esaslar ve bütçeye ilişkin diğer hususlara yer verilir.

YİKOB bütçesi vali tarafından onaylanmadan uygulanamaz.

Kesin hesap; Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından bütçesine paralel olarak hazırlanarak mali yılın bitimini takip eden mart ayı içerisinde üst yöneticinin incelemesine sunulur. Üst Yönetici kesin hesabı en geç nisan ayının sonuna kadar inceleyip gerekli düzeltmelerin yapılmasını sağlar.

Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından imza edilerek üst yöneticiye sunulan ve üst yönetici tarafından imzalanarak kabul edilen Kesin hesap 15 Hazirana kadar Vali tarafından onaylandıktan sonra kesinleşir.

YİKOB tarafından gerçekleştirilen harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri 15.08.2007 tarih ve 26614 sayılı Resmî Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının bütçe ve muhasebe işlemlerine ait kayıtlar ile bu kayıtlar esas alınarak üretilen tablo ve raporlar, Strateji ve Koordinasyon Müdürlüğü tarafından üretilmektedir. Bütçe ve muhasebe hizmetleri, e – İçişleri Analitik Bütçe ve e – İçişleri Analitik Muhasebe Sistemleri kullanılarak kayıt altına alınmaktadır. Diğer işlemler için İçişleri Bakanlığının e- Bakanlık otomasyon sistemi kullanılmaktadır.



Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 2:2019 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GİDER TÜRÜ	2019 Yılı (TL)	YÜZDESİ (%)
Personel Giderleri	28.063.171,00	35,34
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	7.503.513,30	9,45
Mal ve Hizmet Alımları	4.658.062,48	5,87
Cari Transferler	124.655,45	0,16
Sermaye Giderleri	28.418.218,94	35,78
Sermaye Transferleri	10.357.212,44	13,04
Borç Verme	283.267,46	0,36
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>79.408.101,07</b>	<b>100,00</b>

Başkanlığın Bütçe Giderleri toplamı 79.408.101,07 TL'dir. Bütçe Giderlerinin %35,78'i sermaye giderleri, %13,04'ü sermaye transferi, %5,87'si mal ve hizmet alımları, %0,16'sı cari transferler, %35,34 ve %9,45'i ise taşerondan kadroya geçenler ile muhtar ücretlerini kapsayan Personel Giderleri ile Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Prim giderlerinden oluşmaktadır

Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda yer almaktadır.

**Tablo 3:2019 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Dağılımı**

GELİR TÜRÜ	2019 Yılı (TL)	YÜZDESİ (%)
Vergi Gelirleri	97.500,00	0,10
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	336.669,41	0,34
Alman Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.900.000,00	3,98
Diğer Gelirler	93.568.544,07	95,58
Sermaye Gelirleri	-	-
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>97.902.713,48</b>	<b>100,00</b>
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	180.377,31	
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>98.083.090,79</b>	

Başkanlığın 2019 yılı Bütçe Gelirleri 97.902.713,48 TL, Bütçe Gelirlerinden Ret ve

İadeler 180.377,31 TL, Net Bütçe Gelirleri ise 98.083.090,79 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki dağılımına bakıldığında, gelirlerin %95,58'ini "YİKOB'lar Tarafından Yürütülecek Hizmetler Karşılığı Elde Edilen Gelirler" kalemini içeren Diğer Gelirler, %3,98'ünü Alınan Bağış ve Yardımlar oluşturmaktadır.

**Tablo 4:2019 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler**

ÖDEME EMİRLERİ				ÖDEMELER		
2019 Yılı İçinde Alınan Ödenekler	Yapılan Tenkisler	KALAN	2019 Yılı İçindeki Ödemeler	Mahsup Dönemi İçindeki Ödeme	TOPLAM	Ödenek Üstü Harcamalar
104.753.886,86	25.345.785,79	79.408.101,07	79.408.101,07	-	79.408.101,07	-

Yukarıdaki tabloda belirtildiği üzere Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu verilerine göre 2019 Yılı İçinde Alınan Ödeme Emirleri 79.408.101,07 TL, 2019 Yılı İçindeki Ödemeler ise 79.408.101,07 TL olarak gerçekleşmiştir.

#### **1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi**

##### **1.4.1. İdarenin Muhasebe Sistemi**

Kurumun bütçesi ve muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller 3152 sayılı Kanun'un 28/A maddesinin beşinci fıkrasına dayanılarak hazırlanan Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Bununla beraber, bu yönetmelikte hüküm bulunmayan haller için 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuatının geçerli olacağı belirtilmiştir.

Sözü edilen Yönetmelik, Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının (YİKOB) ilgili mevzuata ve uluslararası standartlara uygun olarak genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde bütçelerini hazırlanmasını öngörmektedir. Ayrıca, mali kaynaklarının yönetilmesi ve kontrolü, hesap ve kayıtların tutulması ve raporlanmasında kullanılacak muhasebe standartlarının ilgili kişilerin bilgi ve ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde düzenlenmesi ve raporlanmasına ilişkin usul ve esasları belirlemektir.

Başkanlıklar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde yer alan hesap planı ve bu hesap planına göre oluşturulan detaylı hesap planını kullanırlar.

##### **1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler**

Başkanlıkların muhasebe ve raporlama işlemleri, 03.12.2014 tarihli ve 2014/7052

---

sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmî Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin ilgili hükümlerine göre yapılır. Bu Yönetmeliğin 485’inci maddesinde YİKOB tarafından hazırlanması gereken mali tablolar belirlenmiştir. Ayrıca Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5’inci maddesinin 4’üncü fıkrasında da; “5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler.” düzenlemesi bulunmaktadır. Buna göre Denetim, aşağıda sıralanan mali tablolar, cetveller ve defterler üzerinden sonuçlandırılmıştır.

a) Geçici ve kesin mizan

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

4) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu

d) Birleştirilmiş veriler defteri

e) İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

## **2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak 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, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

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

2012 yılında çıkarılan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile büyükşehirlerde bulunan “İl Özel İdareleri” yerine Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıkları (YİKOB) kurulmuştur.

2012 yılından 2019 yılına kadar gelinen zaman diliminde 674 sayılı KHK, 703 sayılı KHK ve 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnemeleri ile YİKOB’lar nezdinde düzenlemeler yapılmıştır. Yapılan düzenlemeler sonucunda valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğine haiz ve özel bütçeli YİKOB’lar kurulmuştur.

Başkanlığın organizasyon yapısı, görev tanımları ve çalışma süreçleri İçişleri Bakanlığınca çıkarılan “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik” ile belirlenmiştir. Söz konusu Yönetmelikte iç kontrol sistemine ilişkin herhangi bir düzenleme veya iç kontrol sisteminin kurulması ve etkin işleyişine dair herhangi bir yetki, görev ve sorumluluk tanımlanmamıştır.

Stratejik plan, performans programı, iç denetim gibi 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilmiş uygulamaların, tüzel kişiliğe haiz özel bütçeli kuruluş olan YİKOB’lar için geçerli olmadığı, sadece anılan Yönetmelikte düzenlemesi yapılan ön mali kontrol sürecinin gerçekleştirildiği görülmüştür.

---

Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı, 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabi olmadığından ve anılan Kanun'un tanımladığı şekilde bir iç kontrol sistemi bulunmadığından herhangi bir değerlendirme yapılamamaktadır.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığının 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

#### **BULGU 1: Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Kuruma, Maliye Hazinesi ve Konya Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsis edilen taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabının işleyişine ilişkin 189'uncu ve 252 Binalar Hesabının işleyişine ilişkin 193'üncü maddesinde ise; tahsise konu edilen taşınmazların kayıt usulleri düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; Konya YİKOB'a Maliye Hazinesi tarafından 6 (altı), Konya Büyükşehir Belediyesi tarafından 2 (iki) adet, toplamda 8 (sekiz) adet ve rayiç değeri toplam 136.400.000,00 TL tutarında taşınmaz tahsis edildiği; ancak bunlara ilişkin ilgili maddi duran varlık hesaplarına (250 ve 252 hesaplarına) ve 500 Net Değer Hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Bu durum İdarenin mali tablolarında 250.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar, 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar ve 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesaplarının 136.400.000,00 TL eksik gözükmesine ve mali tablolarının tahsisli kullanılan taşınmazlara

---

ilişkin doğru ve güvenilir bilgi üretmemesine neden olmaktadır.

**BULGU 2: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Belediyeler Tarafından Geç Bildirilmesiyle İlgili İşlem Yapılmaması, Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması ve Belediyeler Tarafından Ödenmemesi**

**A) Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Belediyeler Tarafından Geç Bildirilmesiyle İlgili İşlem Yapılmaması**

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının bazı belediyelerce geç bildirilmesine rağmen herhangi bir işleminin yapılmadığı görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payı tahakkuk ettirilip ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği düzenlenmiştir.

Ayrıca aynı maddenin devamında; taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı sürede ödeneceği; tahsil ettikleri katkı payını yine belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği düzenlenmiştir.

6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "*Çeşitli Hükümler*" başlıklı 3'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasına göre; 21.07.1983 tarihli ve 2863 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına devredilmiştir.

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının bildirimini zamanında yapmayan belediyeler için gerekli takip işlemleri yapılmalıdır.

**Tablo 5: 2019 Yılı Belediyelerin Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Hatalı Bildirim Tarihleri**

Belediye	Ocak	Şubat	Mart	Nisan	Mayıs	Haziran	Temmuz	Ağustos	Eylül	Ekim	Kasım	Aralık
Ahırlı	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020	05.02.2020
Akören	11.02.2019	12.03.2019	-	04.09.2019	04.09.2019	04.09.2019	04.09.2019	-	10.12.2019	10.12.2019	-	06.02.2020
Akşehir	-	-	-	-	12.06.2019	-	-	-	-	-	-	-
Altınekin	16.04.2019	10.04.2019	-	-	12.06.2019	-	19.08.2019	06.02.2020	06.02.2020	06.02.2020	06.02.2020	06.02.2020
Beyşehir	25.03.2019	25.03.2019	22.04.2019	10.06.2019	-	05.08.2019	-	-	-	-	-	15.01.2020
Bozkır	17.05.2019	17.05.2019	17.05.2019	17.05.2019	11.06.2019	-	09.10.2019	09.10.2019	-	13.01.2020	13.01.2020	13.01.2020
Cihanbeyli	-	-	-	-	11.06.2019	-	-	-	-	-	-	-
Çeltik	08.05.2019	08.05.2019	08.05.2019	-	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020	04.02.2020
Çumra	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Derbent	11.02.2019	11.04.2019	11.04.2019	07.08.2019	07.08.2019	07.08.2019	-	-	-	-	17.12.2019	-
Derebucak	-	11.03.2019	-	-	11.06.2019	-	-	-	-	-	-	16.01.2020
Doğanhisar	02.07.2019	02.07.2019	02.07.2019	02.07.2019	02.07.2019	-	10.12.2019	10.12.2019	10.12.2019	10.12.2019	-	06.02.2020
Emirgazi	-	11.03.2019	-	12.06.2019	12.06.2019	-	-	10.10.2019	-	12.12.2019	-	05.02.2020
Ereğli	11.02.2019	-	-	-	17.06.2019	12.07.2019	16.08.2019	18.09.2019	-	-	24.12.2019	24.01.2020
Güneysınır	-	-	-	-	26.06.2019	06.08.2019	-	-	11.10.2019	12.11.2019	27.12.2019	29.01.2020
Hadim	-	14.03.2019	12.04.2019	09.07.2019	09.07.2019	-	19.08.2019	29.01.2020	29.01.2020	29.01.2020	29.01.2020	29.01.2020
Halkapınar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.12.2019	-
Hüyük	11.02.2019	-	11.04.2019	-	11.06.2019	-	-	-	-	-	-	-
Ilgın	-	11.03.2019	26.04.2019	14.05.2019	-	-	19.08.2019	-	-	11.11.2019	-	-
Kadınhanı	-	-	-	-	11.06.2019	-	-	-	-	-	-	-
Karapınar	19.02.2019	11.03.2019	11.06.2019	28.05.2019	24.06.2019	16.07.2019	24.09.2019	24.09.2019	-	12.11.2019	16.12.2019	22.01.2020



T.C. Sayıştay Başkanlığı

Karatay	12.02.2019	13.03.2019	12.04.2019	14.05.2019	18.06.2019	16.07.2019	16.08.2019	12.09.2019	16.10.2019	19.11.2019	16.12.2019	17.01.2020
Kulu	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020
Meram	11.03.2019	11.03.2019	17.04.2019	31.05.2019	03.07.2019	29.08.2019	29.08.2019	28.11.2019	28.11.2019	28.11.2019	27.12.2019	29.01.2020
Sarayönü	11.03.2019	11.03.2019	15.04.2019	15.05.2019	11.06.2019	-	23.08.2019	-	03.01.2020	03.01.2020	03.01.2020	-
Selçuklu	-	-	-	-	11.06.2019	-	-	-	06.11.2019	-	-	-
Seydişehir	-	-	-	20.05.2019	-	-	-	-	-	-	-	-
Taşkent	-	-	15.05.2019	15.05.2019	09.07.2019	-	08.11.2019	08.11.2019	-	-	-	13.01.2020
Tuzlukçu	-	-	06.05.2019	-	09.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	09.10.2019	-	30.01.2020	30.01.2020	30.01.2020
Yalıhüyük	-	-	17.04.2019	15.05.2019	14.06.2019	-	08.10.2019	08.10.2019	-	29.01.2020	29.01.2020	29.01.2020
Yunak	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	12.12.2019	06.02.2020	06.02.2020

Not: Tabloda boş bırakılan tarihlerde belediyeler, 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nda belirlenen süre içerisinde bildirimde bulunmuştur.

---

## **B) Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Tahakkuk Kayıtlarının Yapılamaması**

Kurumun 2019 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtları ile taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların YİKOB'a bildirilmesi sonrası tahakkuk esaslı muhasebe gereği yapılması gereken tahakkuk kayıtlarının yapılamadığı ve bu payların banka hesabına yatırılmasıyla birlikte emanet hesaplarında izlendiği tespit edilmiştir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Onarımına Yardım Sağlanması ve Katkı Payı" başlıklı 12'nci maddesine göre; Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29.07.1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilecek ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilecektir.

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "Katkı payının kullanımı" başlıklı 7'nci maddesinde anılan payların hangi amaçla kullanılacağı ve nasıl aktarılacağı düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 87'nci maddesinde; ilgili mevzuat uyarınca diğer kamu idarelerinden alınması gereken yardımlar, paylar ve benzeri gelirler ile nakden alınacak hasılat ve kâr payları tahakkuk ettiğinde gelirlerden alacaklar hesabına kayıt edileceği hükmü yer almaktadır.

Belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı altında toplanan tutarların muhasebeleştirilmesi işlemlerinde, belediyelerden ilgili paya ait bildirimler geldiğinde 120 Gelirlerden Alacaklar ve 600 Gelirler Hesabının kullanılarak tahakkuk kaydının yapılması gereklidir.

Öte yandan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in anılan hükmü gereğince YİKOB'lar tarafından, belediyelerce aktarılan payların sadece taşınmaz kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan planlama, proje, uygulama ve kamulaştırma işlemlerinde kullanılabileceği

---

anlaşılmaktadır. Dolayısıyla anılan payların tahakkuk işlemlerinde, Başkanlıkların öz gelirleriyle karıştırılmaması için 120 Gelirlerden Alacaklar ve 600 Gelirler Hesabının muhasebe sistemi içerisinde yine anılan paya özgü olarak alt detay kodunun açılması gereklidir.

Sonuç olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı altında toplanarak, Başkanlığın emanet hesabında izlenen tutarların temel muhasebe kavramlarına uygun olarak tahakkuk kayıtlarının yapılması gereklidir. İlgili tahakkuk kayıtlarının yapılamaması nedeniyle 120 Gelirlerden Alacaklar ve 600 Gelirler Hesabı 52.763.758,39 TL eksik yer almaktadır.

### **C) Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Belediyeler Tarafından Ödenmemesi**

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; bazı belediyelerin taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarını ödemediği görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde belediyeler tarafından taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı sürede ödeneceği; tahsil ettikleri katkı payını yine belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği düzenlenmiştir. Ayrıca belediyeler tarafından ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İl Bank A.Ş.'den aldığı genel bütçe vergi gelirlerinden kesilerek talep eden il özel idaresine gönderileceğine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

6360 sayılı On Dört İilde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un "Çeşitli Hükümler" başlıklı 3'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında; 21.07.1983 tarihli ve 2863 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevlerin, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına devredilmiştir.

Aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere Başkanlığın hesabına yatırılması gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının toplamı geçmiş yıllar da dahil olmak üzere 10.316.811,88 TL'dir. Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payını Başkanlık hesabına aktarmayan belediyeler nezdinde takip ve gerekli işlemler yapılmalıdır.

**Tablo 6: Belediyelerin Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payları Borç Durumu**

Belediyeler	Yapılandırılmayan Borç (A)	Yapılandırılan Borç (B)	Toplam Tahakkuk (C = A + B)	Toplam Tahsilat (D)	Kalan Borç (E = D - C)
Ahırlı	2.404,02	0	2.404,02	0	2.404,02
Beyşehir	3.362.087,86	0	3.362.087,86	0	3.362.087,86
Bozkır	8.327,82	0	8.327,82	0	8.327,82
Cihanbeyli	2.820.219,14	0	2.820.219,14	0	2.820.219,14
Çeltik	115.149,80		115.149,80		115.149,80
Çumra	0	521.173,23	521.173,23	342.603,28	178.569,95
Derebucak	3,64	0	3,64	0	3,64
Doğanhisar	258.273,78	0	258.273,78	0	258.273,78
Emirgazi	41,33	0	41,33	0	41,33
Ereğli	57.807,25	0	57.807,25	0	57.807,25
Hüyük	379.530,96	0	379.530,96	0	379.530,96
Kulu	1.039.637,11	2.319.214,69	3.358.851,80	230.121,39	3.128.730,41
Sarayönü	41,22	0	41,22	0	41,22
Tuzlukçu	5.624,70	0	5.624,70	0	5.624,70
<b>TOPLAM</b>	<b>8.049.148,63</b>	<b>2.840.387,92</b>	<b>10.889.536,55</b>	<b>572.724,67</b>	<b>10.316.811,88</b>

### **BULGU 3: Takipteki veya Yapılandırma Kanunları Kapsamında Yapılandırılan Alacakların Muhasebe Hesaplarında İzlenmemesi**

#### **A) Takipteki Alacakların Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmemesi**

Kurumun 2019 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtları ile taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; anılan paylara ilişkin takipteki alacaklar için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının kullanılmadığı; dolayısıyla takipteki alacakların mali tablolara yansıtılmadığı görülmüştür.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı sürede ödeneceği düzenlenmiştir.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ile Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı

---

Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un “Çeşitli Hükümler” başlıklı 3'üncü maddesinin (3) sayılı bendinde; anılan 2863 sayılı Kanun'un 12'nci maddesi kapsamında il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevler, il özel idaresi bulunmayan illerde YİKOB'lar tarafından kullanılacağı ve yürütüleceği düzenlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının niteliğini düzenleyen 89'uncu maddesinde; Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacaklarından takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat, tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerince, taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı olarak tahsil olunan miktarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar YİKOB'lara bir bildirim ile beyan edilerek aynı sürede ödeneceği düzenlenmiştir. Ayrıca anılan paylar, Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in anılan hükmü gereğince YİKOB'lar tarafından yine anılan Yönetmelik'te belirlenen işlemlerde kullanılabilir.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesi incelendiğinde ayın 10'undan sonra yapılan bildirimlerin ve tahsilatların nasıl yapılacağına ilişkin Başkanlıklar nezdinde tereddütler oluşmaktadır. Oluşan bu tereddütlerin giderilmesi gerektiği açıktır. Ayrıca anılan paylar içerisinde takibe alınan tutarların, Başkanlıkların öz gelirleriyle takibe alınabilecek borçlarla karıştırılmaması için 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabının muhasebe sistemi içerisinde yine anılan paya özgü olarak alt detay kodunun açılması gereklidir.

Aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere Başkanlığın hesabına yatırılması gereken fakat takip aşamasında bulunan taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı paylarının toplamı gecikme zammı da dahil olmak üzere 6.981.438,85 TL'dir.

Sonuç olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca belediyelerin emlak vergisi gelirlerinden taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı altında toplanması gereken tutarların temel muhasebe kavramlarına uygun olarak tahakkuk kayıtlarının yapılması gereklidir. İlgili tahakkuk kayıtlarının yapılamaması nedeniyle 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı 6.981.438,85 TL eksik yer almaktadır.

**Tablo 7: Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında Tahakkuk Ettirilmesi Gereken Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payları**

Belediye	2016 Yılı Öncesi		2017		2018		2019	
	Borç	Gecikme Zammı	Borç	Gecikme Zammı	Borç	Gecikme Zammı	Borç	Gecikme Zammı
Ahırlı	0	0	0	0	1.205,49	453,67	691,13	53,68
Beyşehir	832.969,74	930.026,97	308,986,54	164.371,06	403,851,37	148.049,21	513,081,51	60.751,46
Bozkır	0	0	0	0	0	0	8.094,63	233,19
Cihanbeyli	732.976,67	612.518,56	320.634,43	169.437,70	374.271,53	133.957,85	427.293,02	49.129,38
Çeltik	47.659,43	39867,84	10.096,63	5215,43	5.619,89	2.171,86	4.106,55	412,17
Çumra	178.569,95	0	0	0	0	0	0	0
Derebucak	0	0	0	0	0	0	2,64	1,00
Doğanhisar	44.615,57	31.704,95	27.675,29	14.825,63	59.752,45	21.528,85	48.648,56	6.283,86
Emirgazi	0	0	0	0	0	0	41,33	0
Ereğli	0	0	0	0	0	0	57.075,77	731,48
Hüyük	97.073,42	92.522,01	38.162,02	20.189,31	50.225,81	18.729,50	55.922,72	6.706,17
Kulu					416.013,98	148.133,56	420,309,23	55.207,34
Sarayönü	0	0	0	0	0	0	40,22	1,00
Tuzlukçu	0	0	0	0	0	0	5.070,06	554,64
<b>TOPLAM</b>	<b>1.933.864,78</b>	<b>1.706.640,33</b>	<b>396.568,37</b>	<b>374.039,13</b>	<b>1.310.940,52</b>	<b>473.024,50</b>	<b>606.295,50</b>	<b>180.065,37</b>

---

---

**B) Yapılandırma Kanunları Kapsamında Yapılandırılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Paylarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi**

Kurumun 2019 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtları ile taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun, 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun, 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılan alacakların bulunmasına rağmen bu alacakların, ödeme zamanına göre 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı”nın niteliğini düzenleyen başlıklı 92’nci maddesi ve “222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı”nın niteliğini düzenleyen 166’ncı maddesinde; anılan hesapların hangi amaçla kullanılacağı ve ne şekilde kullanılacağı düzenlenmiştir.

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğünün hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda;

- Çumra Belediyesi ve 6360 sayılı Kanun ile kapatılan İçeriçumra, Alibeyhüyüğü, Dinek, Apa, Türkmencamili, Güvercinlik, Karkın ve Yenisu Belde Belediye Başkanlıklarının taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı borçlarının 6552 sayılı Kanun kapsamında Çumra Vergi Dairesi Müdürlüğünce,

- Kulu Belediyesi ve 6360 sayılı Kanun ile kapatılan Kozanlı ve Tavşançalı Belde Belediye Başkanlıklarının taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı borçlarının 6736 sayılı Kanun kapsamında Kulu Vergi Dairesi Müdürlüğünce,

- Kulu Belediye Başkanlığının taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı borcunun 7143 sayılı Kanun kapsamında Başkanlıkça,

yapılandırıldığı görülmüştür.

Bu kapsamda Çumra Belediyesinin 521.173,23 TL; Kulu Belediyesinin toplam 2.319.214,69 TL borcu olduğu görülmüştür.

Anılan paylar içerisinde yapılandırılan tutarların, vadelerine uygun olarak takip edilebilmesi için 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının muhasebe sistemi içerisinde yine anılan paya özgü olarak alt detay kodunun açılması gereklidir.

Sonuç olarak, belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca ilgili tahakkuk kayıtlarının yapılamaması nedeniyle Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesaplarının vadelerine uygun olarak toplamda 2.840.387,92 TL eksik yer almaktadır.

## **B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER**

### **BULGU 1: Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa Ekli Cetvellere Eklenmesi**

Kurumun yapmış olduğu iş ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; bütçe ve muhasebe işlemlerinde, harcama belgeleri düzeninde, hem ihale sürecinde hem de ihale sonrası süreçte, taşınır ve taşınmaz işlemlerinde esasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri çerçevesinde iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve kamu tüzel kişiliğine haiz bir kurum olmasına rağmen anılan Kanuna tabi olmamasının gerçekleştirilen iş ve işlemlerde karmaşıklıklar yaşanmasına ve mali saydamlık, hesap verme sorumluluğunun tam olarak yerine getirilememesi ve şeffaflığın sağlanamaması neden olduğu görülmüştür.

10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan 1 Sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi’nin “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” başlıklı 273’üncü maddesiyle büyükşehir belediyelerinin bulunduğu illerde valiye bağlı olarak kamu tüzel kişiliğini haiz ve özel bütçeli “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı” kurulmuştur.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları İle Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik’in “Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı teşkilatı” başlıklı 4’üncü maddesine göre, Başkanlığın personel istihdamı; “Genel ilkeler” başlıklı 13’üncü maddesinde ve “Ödenek tahsis usulleri ve ödeneklerin devri” başlıklı 14’üncü maddesinde bütçe, ödenek tahsis ve devir işlemlerine ilişkin düzenleme yapılmıştır.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne göre İdarenin muhasebe ve raporlama işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli



İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği; harcamalara ilişkin belge düzeni Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği; taşınır mal işlemleri için Taşınır Mal Yönetmeliği; taşınmaz mal işlemleri için Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik; anılan Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat hükümlerinin uygulanacağı düzenlenmiştir. Ayrıca ihale ve ihale sonrası süreç ise İhale Kanunları ve Uygulama Yönetmeliklerince yerine getirilmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde İdare tarafından gerçekleştirilen iş ve işlemler 5018 sayılı Kanun hükümleri ile mezkûr Kanun'a dayanılarak çıkarılan Yönetmelik hükümlerince yerine getirilmesine rağmen İdare, 5018 sayılı Kanun'a ekli cetvellerde yer almamaktadır.

İdarede gerçekleştirilen iş ve işlemlerde yaşanan karmaşıklığın giderilmesi, mali saydamlık, hesap verme sorumluluğunun tam olarak yerine getirilebilmesi ve şeffaflığın sağlanabilmesi için YİKOB'ların 5018 sayılı Kanun'a ekli cetvellere eklenmelidir.

## **BULGU 2: Temsil ve Tanıtım Giderlerinde Harcama Yetkilisi ve Gerçekleştirme Görevlisinin Mal ve Hizmet Alım Sürecinin Dışında Yer Alması**

Kurumun, Konya Valiliği adına gerçekleştirdiği temsil, ağırlama, tören, tanıtma giderlerine ilişkin harcama sürecinde; YİKOB personeli arasında yer alan harcama yetkilisi ve gerçekleştirme görevlisinin mal ve hizmetin alım sürecinin dışında yer aldığı görülmüştür.

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esaslarına Dair Yönetmelik'in 5'inci maddesinde; temsil, tören, ödüllendirme ve protokol hizmetlerinin YİKOB tarafından yürütüleceği, 11'inci maddesinde ise bu giderlere ilişkin iş ve işlemleri yürütmenin İdari ve Mali İşler Müdürlüğünün görevleri arasında yer aldığı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede; Kurumun 2017, 2018 ve 2019 yıllarında 03.06- Temsil ve Tanıtım Giderleri tertibinden Konya Valiliği adına yapmış olduğu toplam 318 adet ve toplam tutarı 2.016.057,61 TL olan temsil ve ağırlama, tören, protokol ve ödüllendirme giderlerine ilişkin alım sürecinde; mal ve hizmetlere ilişkin niteliklerin belirlenmesi, piyasa fiyat araştırması, tedarikçilerin belirlenmesi, muayene ve kabul işlemlerinin tamamının Konya Valiliği personeli Özel Kalem Müdürlüğü tarafından gerçekleştirildiği, Konya YİKOB İdari ve Mali İşler Müdürlüğünün ise harcama belgelerine göre mali sorumluluk altında

bulunmaları nedeniyle ödeme evrakının hazırlanması işlemlerini yürüttüğü görülmüştür. Dolayısıyla İdari ve Mali İşler Müdürlüğü mal ve/veya hizmeti satın alma sürecinde yer almamakta ancak ödeme evrakının hazırlanmasında ve imzalanmasında görev aldıklarından işin mali sorumluluğunu çoğunlukla üstlenmektedir. Bu durum satın alma sürecinde yetki ve sorumluluk açısından bir uyumsuzluk ortaya çıkarmaktadır.

Bu itibarla; temsil ve tanıtım giderlerine ilişkin satın alma sürecinde yer alan yetki ve sorumluluk uyumsuzluğunun giderilmesine yönelik tedbirlerin alınması gerekmektedir.

**Tablo 8: Konya Valiliği Adına 2017, 2018 ve 2019 Yıllarında Gerçekleştirilen Mal ve Hizmet Alımları**

Harcama Türü		2017	2018	2019	TOPLAM
Temsil ve Tanıtım Giderleri	Adet	78	101	139	318
	Tutar (TL)	415.826,46	635.507,78	964.723,37	2.016.057,61

### **BULGU 3: Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Olmaksızın Kamu İhale Kanunu'nda Öngörülen %10 Sınırının Aşılması**

İdarenin 2019 yılında pazarlık ve doğrudan temin usulü ile yaptığı mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinde; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belirlenen limitleri, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmaksızın aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; anılan Kanun'un 21'inci ve temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeyle ilişkin alımlar hariç olmak üzere 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmaksızın aşılamayacağı belirtilmiştir. Mezkûr hükmün uygulanmasına ilişkin açıklamalar Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21'inci maddesinde düzenlenmiştir.

Tablodan da anlaşılacağı üzere; Kurum, 2019 yılında mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için konulan ödeneğin %10'unu; pazarlık (21/f) ve doğrudan temin usulleri (22/d) ile yaptığı harcamalarda, mal alımlarında 1.269.550,21 TL, hizmet alımlarında 140.543,61 TL, yapım işlerinde ise 142.484,42 TL kadar aştığı halde yukarıda yer verilen mevzuata aykırı olarak Kamu İhale Kurulunun uygun görüşünün alınmadığı görülmüştür.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların Kanun'da belirtilen temel ilkelere ve usullere uygun bir şekilde yapılması amaçlanmış olup, bu yöntemlerle yapılacak alımlarda %10'luk sınıra uyulması ya da sınırın aşılması durumunda uygun görüş alınması gerekmektedir.

**Tablo 9: 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d Maddeleri Kapsamında Yapılan Harcamaların %10'luk Sınırı Aşan Kısmını Gösterir İcmal**

<b>Mal Alımları</b>	
Başlangıç Ödeneği (A)	3.217.000,00 TL
Başlangıç Ödeneğinin %10'u (B=A*0,10)	321.700,00 TL
22/D ve 21/F Toplam Harcama (C)	1.591.250,21 TL
<b>%10 Limitini Aşan Tutar (D=C-B)</b>	<b>1.269.550,21 TL</b>
<b>Hizmet Alımları</b>	
Başlangıç Ödeneği (A)	1.324.000,00 TL
Başlangıç Ödeneğinin %10'u (B=A*0,10)	132.400,00 TL
22/D ve 21/F Toplam Harcama (C)	272.943,61 TL
<b>%10 Limitini Aşan Tutar (D=C-B)</b>	<b>140.543,61 TL</b>
<b>Yapım İşleri</b>	
Başlangıç Ödeneği (A)	5.650.000,00 TL
Başlangıç Ödeneğinin %10'u (B=A*0,10)	565.000,00 TL
22/D ve 21/F Toplam Harcama (C)	707.484,42 TL
<b>%10 Limitini Aşan Tutar (D=C-B)</b>	<b>142.484,42 TL</b>

**BULGU 4: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik Kapsamında Desteklenen Proje Bedellerinin Nazım Hesaplarda Takip Edilmemesi**

Kurumun 2019 yılı mali tablo ve muhasebe kayıtları ile taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında desteklenen projelerin temel muhasebe ilkelerinden tam açıklama ve önemlilik kavramları gereğince nazım hesaplarda izlenilmesi gerektiği halde bu hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

---

Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in "Katkı payının kullanımı" başlıklı 7'nci maddesinin 1'inci fıkrasında; katkı payında toplanan tutarların, taşınmaz kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan planlama, proje, uygulama ve kamulaştırma işlemlerinde kullanılmak üzere, proje sahibi il özel idaresine, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığına ve il sınırları içindeki belediyelere Vali tarafından aktarılacağı ve harcamaların Vali tarafından denetleneceği düzenlenmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin 7'nci maddesinin 2'nci fıkrasına göre; katkı paylarının belediyeler, il özel idareleri ve YİKOB'larca taşınmaz kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan planlama, proje, uygulama ve kamulaştırma işlerinin (KDV dahil) maliyetinin katkı payı hesabında toplanan tutar yeterli olmak şartıyla %95'ini aşmamak kaydıyla mevcut taşınmaz kültür varlığı sayısı, mevcut durumu, ilin kültürel değerlerine katkısı dikkate alınarak Valilik tarafından hakkaniyet ölçüsünde kullanılacaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Nazım Hesaplar ana grubu; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler, kurumun muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükleri kapsamaktadır.

Ayrıca temel muhasebe ilkelerinden olan tam açıklama ilkesi; mali tabloların, bu tablolardan yararlanacak kişi ve kuruluşların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını ifade etmektedir. Diğer taraftan önemlilik kavramı ise bir hesap kalemi veya mali bir olayın nispi ağırlık ve değerinin mali tablolara dayanılarak yapılacak değerlemeleri veya alınacak kararları etkileyebilecek düzeyde olmasını ifade etmektedir.

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; aşağıdaki tablodan da anlaşılacağı üzere toplam 44.038.348,24 TL tutarında projenin destekleneceği anlaşılmaktadır.

Sonuç olarak hesap verilebilirlik ve şeffaflığın sağlanabilmesi ayrıca temel muhasebe ilkelerinden olan tam açıklama ve önemlilik ilkelerinin Başkanlığın temel mali tablolarına yansıtılabilmesi için Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik kapsamında desteklenen proje bedellerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gereklidir. Bu nedenle proje desteklerinin takip edilebilmesi için Nazım Hesap alt detay

kodlarının desteklenen projeler bazında açılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

**Tablo 10: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik Kapsamında Desteklenen Proje Bedelleri**

Proje Başlangıç Yılı	Aktarılan Toplam Tutar (TL)	Aktarılacak Tutar (TL)
2016	10.003.974,39	1.690.230,29
2017	10.736.754,52	6.753.513,74
2018	2.626.341,83	21.820.782,38
2019	253.257,83	13.773.821,83
<b>TOPLAM</b>	<b>23.620.328,57</b>	<b>44.038.348,24</b>

### **BULGU 5: İntifa Hakkı Tesis Edilen Gayrimenkullerin Mali Tablolarda Gösterilmemesi**

Kuruma ait gayrimenkuller üzerine kurulan intifa haklarının mali tablolarda izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 476'ncı maddesinde, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına yapılacak borç ve alacak kayıtlarının ne şekilde yapılacağı düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; Konya YİKOB'a ait personel lojmanı, dükkan, hizmet binası vb. gayrimenkuller üzerine il veya ilçe belediyesine intifa hakkı tesis edilmesine rağmen bu hakların mali tablolarda izlenmediği görülmüştür. Ancak mali tabloların doğru bilgi üretmesi amacıyla intifa hakkı tesis edilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen, İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Bu itibarla; tesis edilen intifa haklarının muhasebe sisteminin tam açıklama ilkesi uyarınca mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

**Tablo 11: İntifa Hakkı Kurulan Taşınmazlar**

Sıra No	İlçe	Ada/Parsel No	İl veya İlçe Belediyesine İntifa Hakkı Kurulan Bölümler
1	Akören	127/13	3/A, 3/B, 122/A,122/C no.lu bağımsız bölümler
2	Altınekin	-/485	5,6,10,11,12,13,16 ve 17

			no.lu bağımsız bölümler
3	Derbent	521/6	-
4	Derebucak	129/329	Kaymakamlık Lojmanı dışında kalan bölümler
5	Derebucak	254/50	-
6	Doğanhisar	129/1	Kaymakamlık lojmanı dışında kalan bölümler
7	Emirgazi	-/5809	3. ve 4. katta bulunan lojmanlar
8	Emirgazi	-/5810	-
9	Güneysınır	258/1	-
10	Güneysınır	240/1	Kaymakamlık lojmanı dışında kalan bölümler
11	Halkapınar	-/3352	Taşınmazın Tamamı
12	İlgin	56/13	Kaymakamlık konutu dışında kalan 2 adet hizmet binası
13	Karatay	5623/194	-
14	Meram	729/34	-

### **BULGU 6: Yevmiye Defterine Geçmişe Dönük Kayıt Yapılması**

Kurumun muhasebe işlemlerinin esasını oluşturan yevmiye kayıtlarında sıra takibine ilişkin yapılan çalışmada, bazı yevmiye numaralarının atlandığı, daha sonra geçmişe dönük kayıt yapılmak suretiyle kayıt nizamına aykırı hareket edildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinin 4'üncü fıkrasında; muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği ve gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük

---

defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esas olacağı hükmüne yer verilmiştir.

Anılan Yönetmeliğin “*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*” başlıklı 44’üncü maddesinde ise yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defter şeklinde tanımlanmıştır.

Yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere ödeme emri belgesine ve/veya muhasebe işlem fişine bağlanan her bir işlem için sırayla tek bir yevmiye numarası verilmesi, bu yevmiyelerin yönetmelikte belirtilen kayıt nizamına uygun bir şekilde kullanılması, numara atlanılmaması ve geçmişe dönük kayıt yapılmaması gerekmektedir.

#### **BULGU 7: Taşınmazların Muhasebedeki Kayıtlı Değerleri ile Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerleri Arasında Uyumsuzluk Olması**

Kurumun sahip olduğu taşınmazların, taşınmaz icmal cetvelindeki kayıtlı değerleri ile 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ve 252 Binalar Hesabındaki kayıtlı değerlerinin uyuşmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “*Kayıt şekli*” başlıklı 7’nci maddesinde, kamu idarelerinin mülkiyetindeki ve çeşitli yollarla kendilerine kullanım hakkı verilen taşınmazlarını; anılan Yönetmelikte belirtilen taşınmaz cinslerine göre, anılan Yönetmeliğin Eki’nde yer alan Formlara kaydetmeleri ve mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmeliğin Eki’nde yer alan taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; Yönetmeliğin ilgili hükümleri çerçevesinde Başkanlığa ait taşınmazların fiili envanter çalışmalarının tamamlanarak rayiç bedeli üzerinden kaydedildiği görülmüştür. Ancak İdari ve Mali İşler Müdürlüğünden temin edilen bilgiler ile Başkanlığın muhasebe kayıtları karşılaştırıldığında, taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki tutar ile mizandaki taşınmaz değerinin örtüşmediği tespit edilmiştir.

Ayrıntıları aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, Kurumun 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 2019 yılı bilançosundaki kayıtlı değeri 3.329.140,00 TL iken, taşınmaz icmal cetvelindeki toplam değeri 4.105.690,00 TL; 252 Binalar Hesabının bilançosundaki kayıtlı değeri 56.218.883,51 TL iken, taşınmaz icmal cetvelindeki toplam değeri 55.442.333,51 TL’dir. Bu

nedenle de 2019 yılı mali tablolarında 250 Arsa ve Araziler Hesabı 776.550,00 TL eksik, 252 Binalar Hesabı 776.550,00 TL fazla yer almıştır.

Bu itibarla, taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında yukarıda yer alan tespitler doğrultusunda mizanda yer alan 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun tam ve doğru bilgi sunmadığı düşünülmektedir.

**Tablo 12: Kurum Taşınmazlarının Muhasebedeki ve Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değerlerinin Karşılaştırılması**

Taşınmazın Türü	Muhasebedeki Kayıtlı Değeri (TL)	Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Değeri (TL)	Fark (TL)
<b>250 Arazi ve Arsalar Hesabı</b>	<b>3.329.140,00</b>	<b>4.105.690,00</b>	<b>(776.550,00)</b>
01.02 - Arsalar	3.329.140,00	4.105.690,00	(776.550,00)
<b>252 Binalar Hesabı</b>	<b>56.218.883,51</b>	<b>55.442.333,51</b>	<b>776.550,00</b>
01.01.01.01-Hizmet Binaları	0,00	22.671.434,38	(22.671.434,38)
01.01.07.01- Kamu Konutları	56.218.883,51	32.728.485,28	23.490.398,23
01.01.09.05- Dükkan ve İşyeri	0,00	42.413,85	(42.413,85)

**BULGU 8: Maden Kanunu'nun I (A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliği'nce Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Verilen Bazı Yükümlülüklerin Yerine Getirilmemesi**

Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlıklarına Maden Kanunu'nun I (A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliği'nce verilen bazı yükümlülüklerin yerine getirilmediği görülmüştür.

Maden Kanunu'nun I (A) Grubu Madenleri ile İlgili Uygulama Yönetmeliği'nin "Ruhsat verilmesi ve gerekli izinlerin alınması" başlıklı 9'uncu maddesinin 2'nci fıkrasında, ilgili idarece ruhsat verilmesini müteakip, Kanun'un 7'nci maddesi gereğince alınması zorunlu olan izinler alınarak çevre ile uyum teminatının yatırıldığına dair makbuz ile birlikte idareye verilmesi gerektiği, alınan izinlerin ruhsata işleneceği, ruhsat sahibince bu işlemler yapılmadan üretim faaliyetlerine başlanamayacağı, İdarece verilen ruhsatların bir suretinin ise bir ay içinde Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne bildirileceği,



---

Anılan Yönetmelik'in "*İşletme faaliyet belgeleri*" başlıklı 12'nci maddesinin 4'üncü fıkrasına göre; ilgili idarenin, il bazında yapılan I (A) Grubu maden üretim, satış ve Devlet hakkı miktarlarını, her yıl Haziran ayı sonuna kadar maden cinsine göre ayrı ayrı olarak Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne (MAPEG) bildirmek zorunda olduğu,

Anılan Yönetmelik'in "*İnceleme ve denetim*" başlıklı 23'üncü maddesinde I (A) grubu maden ruhsatlı alanlarda inceleme ve denetimin MAPEG veya il özel idaresinin gerek duyduğu zamanlarda yapılacağı,

Mezkûr Yönetmelik'e 29.05.2013 tarihinde eklenen "*Büyükşehir belediye sınırları içindeki işlemler*" başlıklı ek 1'inci maddesinde ise, anılan yönetmelikte il özel idarelerince yürütülen iş ve işlemlerin, bu maddenin yürürlüğe girmesinden sonraki ilk mahalli idareler genel seçiminden sonra il özel idarelerinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı illerde valiliklerce yürütüleceği,

hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri dikkate alınarak, Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde;

A) Kurumun her yıl Haziran ayı sonuna kadar il bazında yapılan I (A) Grubu maden üretim, satış ve Devlet hakkı miktarlarını, maden cinsine göre ayrı ayrı olarak MAPEG'e bildirmek zorunda olduğu halde bu bildirimleri yerine getirmediği,

B) İl özel idarelerine verilen I (A) grubu maden ruhsatlı alanlarda inceleme ve denetim yapma görevi, il özel idaresinin tüzel kişiliğinin kaldırıldığı Konya'da Konya Valiliği YİKOB tarafından yerine getirilmesi gerekirken 2019 yılında herhangi bir yerinde denetime bağlı diğer görevlerin gerçekleştirilmediği,

C) İlgili idare olarak Konya Valiliği YİKOB aşağıdaki tabloda gösterilen bazı ruhsatların bir suretini bir ay içerisinde MAPEG'e bildirmek zorunda olduğu halde bu bildirimleri yerine getirmediği,

görülmüştür.

**Tablo 13: Maden ve Petrol İşleri Genel Müdürlüğü'ne Bildirim Zorunluluğu Yerine Getirilmeyen Maden Ruhsatları**

Ruhsat Numarası	Ruhsatın Verildiği Tarih
58	08.08.2017
66	03.05.2013
68	12.07.2013
75	11.09.2014

**BULGU 9: Jeotermal Kaynaklarla İlgili İdare Paylarının Doğruluğunu ve Güvenilirliğini Tespit Edecek Bir Sistemin Olmaması**

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; jeotermal kaynaklarla ilgili ruhsat sahibi veya kaynağı kullanan gerçek veya tüzel kişilerin göndermiş olduğu bir önceki yıla ait gayrisafi hasılatını gösterir belgelerin doğruluğunu tespit edecek bir sistemin olmadığı görülmüştür.

Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nin 20'nci maddesinde ise; ruhsat sahibinin ve/veya sözleşmeler yoluyla kaynağı kullanan gerçek ve tüzel kişilere ait işletme ve tesislerin kaynaklarla ilgili bir önceki yılın gayrisafi hasılat bilançosunun mart ayı sonuna kadar idareye verilmesi zorunludur. İdareye bildirilen gayrisafi hasılatın %1'i tutarında idare payı alınır. Bu pay, her yıl Haziran ayı sonuna kadar İdareye ödeneceği hükmüne yer verilmiştir.

Bahsi geçen mevzuat hükmüne göre ruhsat sahibi veya kaynağı kullanan gerçek veya tüzel kişi bir önceki yıla ait gayrisafi hasılatını gösterir belgeyi mart ayı sonuna kadar vermek ve bu belgedeki tutarın %1'ini haziran ayı sonuna kadar ödemek durumundadır. Bu kapsamda Başkanlığın ve dolayısıyla Başkanlık yetkililerinin jeotermal kaynağın yıllık gayrisafi hasılatına ilişkin kaynak sahibinin vereceği belgeden başka bir dayanağı bulunmamaktadır. Söz konusu durumda gerçekte gayrisafi hasılatı daha fazla olan gerçek veya tüzel kişilerin söz konusu gayrisafi hasılatı düşük tutarda beyan etmeleri, düşük tutarda idare payı ödemesine sebep olmaktadır.

Anılan Yönetmelik'te bahsi geçen idare payına ilişkin işlemler YİKOB'lar tarafından yerine getirilmektedir. Jeotermal kaynaklarla ilgili ruhsat sahibi veya kaynağı kullanan gerçek veya tüzel kişilerin göndermiş olduğu bir önceki yıla ait gayrisafi hasılatını gösterir belgelerin doğruluğunu temin için vergi dairesi başkanlıkları ile ortak bir sistem kurularak mali bilgilerin

---

kontrolünün sağlanabileceği, vergi dairelerinden gelen mali bilgiler ile bir kamu geliri olan idare payının matrahının ve ödenecek tutarının daha doğru belirlenebileceği düşünülmektedir.

Yukarıda yapılan açıklamalar çerçevesinde, jeotermal kaynaklarla ilgili olarak alınan idare payının doğruluğu ve güvenilirliğini temin edecek bir sistemin kurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 10: Koruma Alanları Etüt Raporlarının Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne Bildirilmemesi ve İşletme Ruhsatı Sahiplerinin Faaliyetlerinin Denetlenmemesi**

#### **A) Koruma Alanları Etüt Raporlarının Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne Bildirilmemesi**

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; Koruma Alanları Etüt Raporunun hazırlandığı ancak Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğüne (DSİ) ve ilgili belediyeye bildirilmediği tespit edilmiştir.

Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; koruma alanları etüt raporu tanımlanmıştır. Anılan Yönetmeliğin "Kaynak rezervuarının korunması" başlıklı 23'üncü maddesinin 1'inci fıkrasına göre; kaynak koruma alanı etüdü; jeoloji ve hidrojeoloji çalışmaları, çevre mevzuatında yer alan kriterlere göre yüzeysel kirletici unsurların belirlenmesi, jeotermal sistemin unsurlarını oluşturan beslenme alanı, rezervuar, örtü kaya, ısıtıcı kaya, kaynak çıkış alanı belirlenmesi, kaynağın kirletici unsurlardan korunması amacıyla, koruma alanı zonları ve bu zonlarda alınması gereken tedbirleri içerecektir. Anılan maddenin 2'nci fıkrasında ise koruma alanı etüdünün içeriği hakkında düzenleme yapılmıştır.

Diğer taraftan anılan maddenin 5'inci fıkrasında koruma alanları etüt raporunda belirlenmiş olan koruma alan sınırlarının, mevcut imar planı içerisine düşen kısımları plan üzerine işleneceği ve koruma alanı sınırları, yeraltı suyu havza haritaları üzerine işlenmek üzere DSİ'ye ve belediye sınırları dahilinde ise ilgili belediyeye bildirileceği düzenlemiştir.

Devlet Su İşleri Genel Müdürlüğü Su Yapıları Koruyucu Güvenlik Tedbirleri Yönetmeliği'nin "İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinin 7'nci fıkrasında göre; mevzuat hükümlerine, mülkiyete veya sınırlı ayni haklara, sözleşmeye, izin veya ruhsat gibi belgelere dayanarak koruma alanlarında faaliyette bulunan kişi ve kurumlar, bu faaliyetlerinden

kaynaklanabilecek tehlikelere karşı koruyucu güvenlik tedbirlerini alırlar. Mezkûr Yönetmelik'in "Kamu kurum ve kuruluşlarının sorumluluğu" başlıklı 11'inci maddesinin 1'inci fıkrasında mülki idareler, büyükşehir belediyeleri, belediyeler, il özel idareleri, köy ve mahalle muhtarlıkları ile ilgili diğer kamu kurum ve kuruluşları; su yapılarından kaynaklanabilecek kaza ve kayıpların önlenmesi için kendi görev ve sorumlulukları dâhilinde gereken tedbirleri alacakları ve bu konuda DSİ Bölge Müdürlüklerini bilgilendireceği hükmü düzenlenmiştir

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca Başkanlık tarafından; koruma alanı sınırları, yeraltı suyu havza haritaları üzerine de işlenerek DSİ'ye ve belediye sınırları dahilinde ise ilgili belediyeye bildirilmelidir.

### **B) Jeotermal Kaynakların Çıkarıldıkları Alanlarda İşletme Ruhsatı Sahiplerinin Faaliyetlerinin Denetlenmemesi**

Doğal Kaynaklar, Ruhsat ve Kültür Varlıkları Müdürlüğü'nün hesap ve işlemlerinin incelenmesinde; jeotermal kaynaklarla ilgili olarak jeotermal kaynakların çıkarıldıkları alanlarda son iki yılda herhangi bir denetim yapılmadığı görülmüştür.

Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu Uygulama Yönetmeliğinin "Faaliyetlerin denetlenmesi" başlıklı 12'nci maddesinin 1'inci fıkrasına göre; faaliyetlere yönelik denetimler her yıl İdare tarafından yapılır. Anılan maddenin 3'üncü fıkrasında ise denetimlerin;

- Proje termin planında belirtilen ve gerçekleştirilen faaliyetlerin projeye uygunluğu,
- Jeotermal sistemin ve çevrenin korunması ile ilgili tedbirlerin alınıp alınmadığı,
- Reenjeksiyon ve deşarjın teknik kurallarına ve çevre mevzuatına uygunluğu,
- Faaliyet için alınması gereken izinlerin; ilgili bakanlık, kurum ve kuruluşlardan süresi içinde alınıp alınmadığı,
- İşletme faaliyetlerinin koruma alanı etüt raporuna uygunluğu,
- Üretim faaliyetlerinin, üretim değerlerine yaptığı etkilerin sürekli olarak izlenip izlenmediği,

ilkeleri dikkate alınarak yapılacağı belirtilmektedir.

Jeotermal kaynakların bu ilkeler gözetilerek idare tarafından her yıl denetlenmesi gerekir.

**Tablo 14: Jeotermal Kaynak İşletme Ruhsatlarına İlişkin Yapılan En Son Denetim Tarihleri**

İşletme Ruhsat No	Denetimin Yapıldığı Tarih
İR: 2	24.10.2016
	31.10.2017
İR: 4	-
İR:5	25.10.2016
İR:7	01.11.2016
İR:11	01.11.2016
İR:42-2012/14	31.10.2016
İR:42-2013/16	01.11.2016
İR:42-2013/17	27.10.2016
	01.11.2017
İR:42-2013/18	01.11.2016
İR:42-2014/19	03.11.2016
İR:42-2015/22	25.10.2016
İR:42-2016/23	31.10.2016
İR:42-2016/24	02.11.2016
İR:42-2016/25	24.10.2016
İR:42-2017/26	02.11.2016
İR:42-2017/27	31.10.2016
	02.11.2017

### **BULGU 11: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan ve Belli Bir Süreyi Gerektiren Alımların Sözleşmeye Bağlanmaması**

Yatırım İzleme Müdürlüğünün hesaplarının incelendiğinde, belli bir süreyi gerektiren doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan yapım işlerinin sözleşmeye bağlanması gerektiği halde yüklenicilerle herhangi bir sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin “*Doğrudan temine ilişkin açıklamalar*” başlıklı 22.1.1.3'üncü maddesinde doğrudan temin yöntemi ile alımı yapılacak malın tesliminin veya hizmetin ya da yapım işinin belli bir süreyi gerektirmesi durumunda, alımın bir sözleşmeye bağlanmasının zorunlu olduğu; bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının ise idarelerin takdirinde olduğu hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Başkanlık tarafından doğrudan temin yöntemiyle yapılan ve belli bir süreyi gerektiren, aşağıda örnekleri verilen yapım işleri için sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

Bu tür işlerin sözleşme yapılmadan gördürülmesi, işin nasıl ve hangi şartlarda yaptırılacağı, işin yapılamaması veya yapılan işte herhangi bir aksaklık çıkması durumunda ne yapılacağı, yüklenicinin hatası varsa bunun nasıl telafi edileceği vb. gibi hususların çözümsüz kalmasına ve kamunun zarara uğramasına sebebiyet verebilecektir. Bu nedenle belli bir süreyi

gerekiren doğrudan temin yöntemiyle yaptırılan yapım işlerinin sözleşmeye bağlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Tablo 15: Sözleşme İmzalanması Gerektiği Halde Sözleşmesiz Yaptırılan İşler**

Yevmiye No	İşin Adı
573	Selçuklu Bakım ve Rehabilitasyon Merkezi Müdürlüğüne Yaz Bahçesi Yapımı İşi
812	Seydişehir Ketenli Aile Sağlığı Merkezi Onarım İşi
941	Bozkır Hamzalar İlk-Ortaokulu Onarım İşi
946	Çumra Numan Danış İ.H.O. Onarım İşi
947	Çumra Taşağıl İlkokulu Onarım İşi
955	Beyşehir Karaali İlkokulu Onarım İşi
962	Beyşehir Mesleki ve Teknik Anadolu Lisesi Onarım İşi
963	Çumra Karkın Atatürk, Orhaniye İlkokulu Engelli Rampası Onarım İşi
964	Hadim Ahmet Yavuz, Bolat, Göynükışla İlkokulu ve Hadim Korualan Lisesi Engelli Rampası Onarım İşi
965	Seydişehir Şehir Özgür Öncel İlkokulu Onarım İşi
984	Ereğli Kazım Karabekir Ortaokulu Onarım İşi
1483	Kulu Kaymakam Evi Doğalgaz Dönüşüm İşi
1675	Çumra Nuri Töm ve Mehmet Akif Ersoy Ortaokulu Doğalgaz Dönüşüm İşi
1770	Cihanbeyli Karabağ 75.Yıl İlkokulu Onarım İşi

**BULGU 12: Yüklenici ile Alt Yükleniciler Arasında İmzalanan Sözleşmelerden Doğan Damga Vergisinin Ödenip Ödenmediğinin Başkanlık Tarafından Kontrol Edilmemesi**

Yatırım İzleme Müdürlüğü tarafından ihale edilen yapım işlerine ilişkin yükleniciler ile alt yükleniciler arasında imzalanan sözleşmeler, yükleniciler tarafından Başkanlığa ibraz edildiğinde, adı geçen sözleşmelerin damga vergisinin ödenip ödenmediğinin kontrolünün yapılmadan söz konusu sözleşmelerin işleme konulduğu görülmüştür.

488 sayılı Damga Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde; anılan Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabi olacağı; 26'ncı maddesinde ise Resmî Dairelerin ilgili memurlarının kendilerine ibraz edilen kağıtların Damga Vergisini aramaya ve eksik olanları bir tutanakla tespit etmeye veya bunları tutanağı düzenlemek üzere, vergi dairesine göndermeye mecbur olduğu düzenlenmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “*Alt yüklenicilerin çalıştırılması ve sorumlulukları*” başlıklı 20’nci maddesinin 5’inci fıkrasında; yüklenicinin, idare tarafından onaylanan alt yükleniciler ile bunlar işe başlamadan önce sözleşme yapması ve bir örneğini idareye vermesi gereklidir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre, Başkanlık tarafından ihalesine çıkılan yapım işlerinin alt yüklenicilere yaptırılması durumunda işin asıl yüklenicisi ve alt yüklenicisi arasında yapılan sözleşmelerinden damga vergisinin ödenip ödenmediğini kontrol edilmesi; ödenmemesi durumunda ise sözleşmelere ait damga vergisinin ödenmesi sağlatılmalıdır.

**Tablo 16: Alt Yüklenici Sözleşmeleri Üzerinden Kesilmesi Gereken Damga Vergilerini Gösterir Tablo**

İhale No	İhale Adı	Alt Yüklenici Sözleşmesinin Başkağa İbraz Tarihi	Yüklenici – Alt Yüklenici Sözleşme Bedeli (KDV Hariç – TL)	Alt Yüklenici İş Yüklenim Oranı (%)
2016 - 69228	Selçuklu Özel Eğitim Okulu Yapımı	11.04.2016	2.790.000,00	85,00
2016 - 573468	Akşehir Sosyal Bilimler Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	26.06.2018	2.091.541,98	63,50

### **BULGU 13: Devir Sözleşmesi Olmaksızın Yapım İşine Ait Sözleşmenin Borçlar Kanununa Aykırı Olarak Devredilmesi**

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihalesi yapılan bir yapım işi sözleşmesinin, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’na eklenen geçici 4’üncü maddesine dayanılarak devredildiği ancak söz konusu devir işlemini yansıtan herhangi bir devir sözleşmesinin olmadığı görülmüştür.

Anılan Kanun’un “Sözleşmenin tasfiyesi veya devri” başlıklı geçici 4’üncü maddesinde 31.08.2018 tarihinden önce 4734 sayılı Kanuna göre ihalesi yapılan ve bu maddenin yürürlüğe girdiği tarih itibarıyla devam eden sözleşmelerin, imalat girdilerinin fiyatlarında beklenmeyen artışlar meydana gelmesi nedeniyle, yine anılan maddenin yürürlüğe girdiği tarihten sonraki 60 gün içinde yüklenicinin İdareye yazılı olarak başvurması kaydıyla, Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınarak İdarenin onayına bağlı olarak feshedilip tasfiye edilebileceği veya devredilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanun’un “Hüküm bulunmayan haller” başlıklı 36’ncı maddesinde ise Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nda hüküm bulunmayan hallerde Borçlar Kanunu hükümlerinin uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

---

6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun "Sözleşmenin devri" başlıklı 205'inci maddesinde ise sözleşmenin devri düzenlenmekle birlikte sözleşmeyi devralan ile devreden arasında yapılan ve sözleşmede kalan diğer tarafça önceden verilen izne dayanan veya sonradan onaylanan anlaşmanın da, sözleşmenin devri hükümlerine tabi olacağı ve sözleşmenin devrinin geçerliliğinin, devredilen sözleşmenin şekline bağlı olacağı ifade edilmiştir.

Yapılan inceleme neticesinde, 2018/266410 İhale Kayıt Numaralı Ahırlı Toplum Sağlığı Merkezi, Aile Sağlığı Merkezi ve 112 Acil Sağlık Hizmetleri İstasyonu Hizmet Binası Yapımı İşi'nin sözleşmesi 4735 sayılı Kanunu'nun geçici 4'üncü maddesine dayanılarak 20.06.2019 tarihinde, sözleşmeyi devralmak isteyen farklı bir yükleniciye yeni bir sözleşme imzalanarak devredilmiş ancak devirle alakalı Borçlar Kanunu'nda ifade edildiği üzere devreden, devralan ve sözleşmede kalan arasında herhangi bir yazılı anlaşma yapılmadığı görülmüştür.

Devir işleminin mevzuatında öngörüldüğü şekilde düzenlenmemiş olması Borçlar Kanunu'nun "Sözleşmenin devri" başlıklı 205'inci maddesinin üçüncü fıkrasındaki sözleşmenin devrinin geçerliliği, devredilen sözleşmenin şekline bağlıdır hükmüne aykırılık teşkil ettiğinden sözleşmenin devrinin geçersiz olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 14: İnşaat Sigortası Poliçe Teminat Sürelerinin (All Risk) Kesin Kabul Sürecini Kapsamaması, İş Artışına Göre Güncellenmemesi ve Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi**

##### **A) İnşaat Sigortası Poliçe Teminat Sürelerinin Kesin Kabul Sürecini Kapsamaması**

Yatırım İzleme Müdürlüğüne ihale edilen ve yürütülen bazı yapım işlerinde inşaat sigorta poliçe teminat sürelerinin bakım devresini kapsayacak şekilde olmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 9'uncu maddesine göre yüklenici, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43'üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumludur. Bu sebeple yüklenici, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 9'uncu maddesi hükümleri dahilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için,



işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı “inşaat sigortası (bütün riskler)”, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır.

Yapılan incelemede, bazı yapım işlerinde yükleniciler tarafından idareye sunulan inşaat sigorta poliçe teminat sürelerinin işyeri teslim tarihinden başlayarak ihale dokümanında yer verilen bakım devresini kapsayacak şekilde olmadığı anlaşılmıştır.

Bu çerçevede, yapım işlerinde, inşaat sigortası poliçe teminat sürelerinin işyeri teslim tarihinden itibaren başlatılması ve her türlü risklere karşı inşaatların korunabilmesi için ihale dokümanında yer verilen bakım devresini de kapsamı gerektiği değerlendirilmektedir.

**Tablo 17: Kesin Kabul Sürecini Kapsamayan All Risk Sigorta Poliçelerine Ait Yapım İşleri**

<b>İhale Kayıt Numarası</b>	<b>İhale Adı</b>	<b>Geçici Kabul Tarihi</b>	<b>All Risk Sigorta Poliçesi Bitim Tarihi</b>	<b>All Risk Sigorta Poliçesinin Olması Gereken Bitim Tarihi (Minimum)</b>
2016 - 38632	Selçuklu Alaeddin 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.08.2017	24.07.2018	25.08.2018
2016 - 38508	Meram İbrahim Ethem 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu	26.09.2017	19.07.2018	26.09.2018
2016 - 69228	Selçuklu Özel Eğitim Okulu Yapımı	02.10.2017	12.08.2018	02.10.2018
2016 - 69374	Yunak 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	01.12.2017	08.10.2018	01.12.2018
2016 - 102081	Emirgazi 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	20.10.2017	11.10.2018	20.10.2018
2016 - 142838	Selçuklu 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapımı	10.04.2019	12.02.2019	10.04.2020
2016 - 176404	Meram Çarıklar 8 Derslikli İlkokul Yapımı	26.10.2017	04.09.2018	26.10.2018
2016 - 242297	Karatay Karaaslan Atatürk 24 Derslikli Ortaokul Yapımı	18.09.2017	10.09.2018	18.10.2018
2016 - 302122	Beyşehir 16 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	07.12.2017	10.10.2018	07.12.2018
2016 - 302274	Meram Mehmet Karacıganlar Mevlana 24 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	11.11.2017	07.11.2018	11.11.2018
2016 - 331880	Karatay 32 Derslikli Spor Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	25.12.2018	06.12.2018	25.12.2019
2016 - 540827	Kulu Karacadere 4 Derslikli İlkokul Yapımı	19.09.2017	02.08.2018	19.09.2018

2016 - 542474	Kulu Tavşançalı 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	30.11.2017	23.09.2018	30.11.2018
2016 - 569465	Cihanbeyli 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	23.11.2018	18.05.2019	23.11.2019
2016 - 566439	Selçuklu Kosova Mahallesi 40 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	18.05.2018	12.05.2019	18.05.2019
2016 - 573481	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	11.07.2018	20.05.2019	11.07.2019
2016 - 577379	Karapınar 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	28.06.2019	16.06.2019	28.06.2020
2016 - 577389	Meram Tahir Büyükkörükçü Anadolu İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	03.08.2018	03.06.2019	03.08.2019

### B) İnşaat Sigortası Poliçe Teminatlarının İş Artışına Göre Güncellenmemesi

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen ve yürütülen bazı yapım işlerinde bütün riskler (All risk) sigorta poliçesinin iş artışı nedeniyle güncellenmediği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "*İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması*" başlıklı 9'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasına göre; sigortaya esas alınacak bedeller, işin kendisi için (varsa fiyat farkları dahil) hakediş tutarları; her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ve benzeri için ise piyasa rayiçlerine göre hesaplanan bedellerdir. Ayrıca ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılması zorunludur.

Yapılan incelemede;

- 14.984.000,00 TL sözleşme bedelli "Konya Yazma Eserler Bölge Kütüphaneleri Yapımı" işinde %0,68 oranında ve 102.536,51 TL iş artışı yapıldığı ve yeni sözleşme bedelinin 15.086.536,51 TL,

- 340.000,00 TL sözleşme bedelli "Emirgazi Kaymakam Evi Yapımı" işinde %4,96 oranında ve 16.883,09 TL iş artışı yapıldığı ve yeni sözleşme bedelinin 356.883,09 TL,

olmasına rağmen sigorta poliçesinin bedel açısından zeyilname ile güncellenmediği görülmüştür.

İş artışı yapıldığında bütün riskler (All risk) sigorta poliçesinin de iş artışı nedeniyle güncellenmesi gerekmektedir.

---

### **C) Bütün Riskler Sigortasında Bazı Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranlarının Yüksek Belirlenmesi**

Kuruma ait bazı yapım işlerinde, yüklenici tarafından yaptırılan bütün riskler (all risk) sigortasında bazı risk kalemlerine %2'den fazla muafiyet uygulandığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; yüklenicinin çeşitli risklere karşı yaptıracığı all risk (inşaat sigorta) poliçesinde tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami % 2, deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının ise azami %20 olacağı hüküm altına alınmıştır. Söz konusu mevzuat hükmü çerçevesinde; muafiyet açısından uygulanabilecek azami oranın %2 olması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kurum tarafından yaptırılan bazı yapım işlerine (Örneğin; Akşehir 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapım İş, Akşehir İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Yapım İş, Beyşehir İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Yapım İş, Konya Yazma Eserler Bölge Kütüphaneleri Yapım İş vb.) ait sigorta poliçelerinde, Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümlerine aykırı olarak; diğer doğal afetler, yangın, hırsızlık, bakım hasarları muafiyeti %10, diğer hasar muafiyeti %10, üçüncü şahıs mali mesuliyet maddi zarar muafiyeti %10 oranında uygulanmıştır.

Sigorta poliçesinde muafiyet oranlarının mevzuatta yer alan orandan yüksek belirlenmesi yüklenicinin nihai sorumluluğunu değiştirmemekle birlikte; olası risklerin vuku bulması durumunda sigorta şirketlerinin zarar üstlenimlerini azaltmakta, yüklenicinin risk maliyetine katlanma yükümlülüğünü arttırmaktadır. Diğer taraftan poliçelerde genel teamül olarak belirtilen oranlarda muafiyetler konulması yüklenicinin olası risklere katlanma maliyetlerini arttırarak idarenin de işi zamanında veya daha düşük maliyetli olarak tamamlaması yükümlülüğüne engel olabilecektir. Dolayısıyla ihalelerde yasal etkinliğin göz önünde tutularak muafiyet oranlarının azami %2 oranına çekilmesi ve olası risklerin maliyet üstlenimlerine karşı ihtiyatlı olunması gerekmektedir.

Bu itibarla; anılan mevzuat hükümleri çerçevesinde, yapım işleri bütün riskler (all risk) sigortalarında %2'den fazla muafiyet uygulanmaması gerekmektedir.

**BULGU 15: Bazı Yapım İşlerinde Yer Teslimi Yapılmasına Rağmen İnşaatların Fiilen Başlamaması, İmar Tadilatları Nedeniyle Süre Uzatımları Verilmesi, Yapı Ruhsatı Alınmadan İmalatlara Başlanması ve Hakediş Ödemeleri Yapılması**

**A) Bazı Yapım İşlerinde Yer Teslimi Yapılmasına Rağmen İnşaatların Fiilen Başlamaması**

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen bazı yapım işlerinde inşaat sahalarında mevcut binaların zamanında yıkılmaması, yeni yapılacak binanın oturacağı alanda elektrik ve telefon direklerinin bulunması nedenleriyle sözleşme hükümlerine göre iş yeri teslimlerinin yapılmasına rağmen inşaatların fiilen başlayamadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Mücbir sebepler" başlıklı 10'uncu maddesine göre; doğal afetler, kanuni grev, genel salgın hastalık, kısmî veya genel seferberlik ilânı, gerektiğinde kurum tarafından belirlenecek benzeri diğer hallerin mücbir sebep kabul edilerek süre uzatımı verilebileceği düzenlenmiştir. Ayrıca süre uzatımı verilmesi, sözleşmenin feshi gibi durumlar da dahil olmak üzere, idare tarafından anılan Kanunda belirtilen hallerin mücbir sebep olarak kabul edilebilmesi için; yükleniciden kaynaklanan bir kusurdan ileri gelmemiş olması, taahhüdün yerine getirilmesine engel nitelikte olması, yüklenicinin bu engeli ortadan kaldırmaya gücünün yetmemiş bulunması, mücbir sebebin meydana geldiği tarihi izleyen yirmi gün içinde yüklenicinin idareye yazılı olarak bildirimde bulunması ve yetkili merciler tarafından belgelendirilmesi zorunludur.

Yapılan inceleme sonucunda ihalesi yapılan bazı inşaat sahalarında bulunan eski binaların zamanında yıkılmaması, elektrik ve telefon direklerinin sorumlu İdare tarafından zamanında kaldırılmasının sağlanmaması sonucunda iş yerlerinin teslim edilmesine rağmen inşaatların zamanında başlamayarak süre uzatımı verilmesine neden olduğu görülmüştür.

**Tablo 18: İş Yeri Teslimi Yapılmasına Rağmen Zamanında İnşaat Süreci Başlamayan Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Süre Uzatımı (Gün)	Süre Uzatım Nedeni
2016 – 38632	Selçuklu Alaeddin 32 Derslikli İlkokul Yapımı	43	İnşaat sahasında bulunan binanın yıkım işleminin tamamlanmaması.
2016 – 39416	Meram Mithatpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	60	İnşaat sahasında bulunan binanın yıkım işleminin tamamlanmaması.
2016 – 541125	Yunak Kuzören 8 Derslikli İlkokul Yapımı	70	Yeni yapılacak binanın oturacağı alanda yer alan elektrik direğinin var olması ve kaldırılması işlemlerinin tamamlanması

2016 577394	- Selçuklu Sille 12 Derslikli Spor Lisesi Yapımı	82	Yeni yapılacak binanın oturacağı alanda yer alan Türk Telekom'a ait direklerin var olması ve kaldırılması işlemlerinin tamamlanması
----------------	--	----	--

### B) Yapım İşlerinde İmar Tadilatları Nedeniyle Süre Uzatımları Verilmesi

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen bazı yapım işlerinde imar tadilatı gerekçesiyle süre uzatımı kararı verildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Temel ilkeler*" başlıklı 5'inci maddesine göre; İdareler anılan Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludurlar.

Anılan Kanun'un 62'nci maddesinin (c) fıkrasında ise yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılamadan ihaleye çıkılamayacağı hükmü yer almaktadır.

Yapım işlerinde imar tadilatları tam olarak gerçekleştirilmeden ihaleye çıkılması ve bu gerekçeyle süre uzatımı verilmesi yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

**Tablo 19: İmar Tadilatı Nedeniyle Süre Uzatımı Kararı Verilen Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Süre Uzatımı (Gün)
2016 - 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	134
2016 - 65695	Karatay Akıfpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	100
2016 - 72145	Yunak 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	60
2016 - 142838	Selçuklu 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapımı	10
2016 - 567107	Karatay İstiklal Mahallesi 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	67
2016 - 573468	Akşehir Sosyal Bilimler Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	105
2016 - 572992	Meram Gödene 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	66
2016 - 573532	Akşehir 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	77

### C) Bazı Yapım İşlerinde Yapı Ruhsatı Alınmadan İmalatlara Başlanması ve Hakediş Ödemeleri Yapılması

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen ve/veya yürütülen bazı yapım işlerinde, yapım işlerine ait sözleşmelerine aykırı olarak yapı ruhsatı alınmadan imalatlara başlandığı ve

hakediş ödemeleri yapıldığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı ruhsatiyesi" başlıklı 21'inci maddesine göre; anılan Kanun kapsamına giren bütün yapılar için yine aynı Kanun'un 26'ncı maddesinde belirlenen istisna dışında belediye veya valiliklerden yapı ruhsatiyesi alınması mecburidir.

Yapı ruhsatı, yapım işlerine ait projeler dâhilinde bir inşaatı yapımına başlanması için verilen izin belgesi; hakediş ise ihalesi yapılan yapım işlerine ait imzalanan sözleşmelere istinaden uygulaması başlatılmış projeler esas alınarak, yine sözleşmelerinde belirlenen aralıklarla, yapılan iş miktarı karşılığında yükleniciye ödenen bedel şeklinde tanımlanabilir.

Aşağıdaki tabloda belirtilen yapım işlerine ait sözleşmelerin "Diğer hususlar" başlıklı 33'üncü maddesinin 1'inci fıkrası aynen;

*"Yapım işine ait Yapı Ruhsatı alınmadan imalatlara başlanılmayacaktır. Yapı Ruhsatı alınmasına kadar geçen süre işin süresine dâhildir. Ancak idareden kaynaklanan sebeplerden dolayı Yapı Ruhsatı alınamıyor ise bu süre yüklenicinin süre uzatımı başvurusu halinde ek süre olarak verilecektir."*

şeklinde tanımlanmıştır. İşlere ait hakediş ödemelerine esas belge tarihleri incelendiğinde yapı ruhsatı alınmadan hakediş ödemelerinin yapıldığı yani yapım işlerinin sözleşmelerine aykırı olarak yapı ruhsatı alınmadan inşaat sahalarında imalatların yapımına başlandığı görülmüştür.

Sonuç olarak, Başkanlık tarafından imzalanan sözleşme hükümlerine riyaet edilmesinin sağlanması ve yapı ruhsatı alınmadan inşaatlara başlanarak karşılaşılabilecek cezai yaptırımların önüne geçilmesi gereklidir.

**Tablo 20: Yapı Ruhsatı Alınmadan İmalatlara Başlanan ve Hakediş Ödemesi Yapılan Yapım İşlerinin Ödemeye Esas Tarihleri**

İhale Kayıt No	İhale Adı	Yapı Ruhsatının İlgili Belediyesinden Alındığı Tarih	Yapı Ruhsatının İdareye Bildirildiği Tarih	Hakediş Ödemeye Esas Ödeme Emirleri Tarihi
2016 - 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	13.04.2017	13.04.2017	04.10.2016
				30.11.2016
				14.12.2016
				07.04.2017
2016 - 35387	Selçuklu Şükriye Onsun 32 Derslikli İlkokul Yapımı	19.07.2016	19.07.2016	17.06.2016
2016 -	Selçuklu Alaeddin 32 Derslikli İlkokul	11.09.2017	11.09.2017	06.09.2016

38632	Yapımı			
2016 - 39416	Meram Mithatpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	16.03.2017	16.03.2017	07.09.2016 19.10.2016 17.11.2016 08.12.2016
2016 - 39316	Karatay İsmil 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	24.08.2017	24.08.2017	27.07.2016
2016 - 65695	Karatay Akifpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	30.06.2017	30.06.2017	14.11.2016 14.12.2016 11.04.2017 04.05.2017 06.06.2017
2016 - 69374	Yunak 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	15.08.2016	15.08.2016	28.06.2016 12.08.2016
2016 - 72145	Yunak 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	22.03.2017	22.03.2017	07.09.2016 14.11.2016 08.12.2016
2016 - 142723	Karatay Kampüsü 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	30.09.2016	30.09.2016	29.07.2016 07.09.2016
2016 - 142838	Selçuklu 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapımı	30.11.2016	30.11.2016	21.10.2016
2016 - 301698	Meram Gödene 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	06.04.2017	06.04.2017	07.12.2016
2016 - 302122	Beyşehir 16 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	18.01.2017	18.01.2017	25.11.2016
2016 - 317425	Selçuklu Ahmet Perihan Demirok 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.11.2016	25.11.2016	25.11.2016
2016 - 541125	Yunak Kuzören 8 Derslikli İlkokul Yapımı	27.07.2017	27.07.2017	30.06.2017 20.07.2017
2016 - 573481	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	15.08.2017	15.08.2017	23.06.2017
2016 - 577253	Akşehir Nasreddin Hoca 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise, 2 Adet Atölye ve Spor Salonu Yapımı	04.07.2017	04.07.2017	23.06.2017
2016 - 573532	Akşehir 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	09.11.2017	09.11.2017	28.07.2017 25.08.2017 25.09.2017 31.10.2017

**BULGU 16: Enerji Müsaadesi Alınabilmesi İçin Elektrik Dağıtım Şirketince Yapılması Gereken Trafo Kurulumları ve Diğer İlk Yatırım Giderlerinin İdare Bütçesinden Karşılanması ve Söz Konusu Giderlerin Dağıtım Firmasından Talep Edilmemesi**

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen anahtar teslimi götürü bedel yapım işlerinde, enerji müsaadesi alınabilmesi için elektrik dağıtım şirketince yapılması gereken

---

trafo kurulumları ve diğer ilk yatırım giderlerinin Başkanlık bütçesinden ödendiği, söz konusu giderlerin dağıtım firmasından talep edilmediği görülmüştür.

6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'nun "*Tanımlar ve Kısaltmalar*" başlıklı 3'üncü maddesine göre dağıtım tesisi, iletim tesislerinin ve dağıtım gerilim seviyesinden bağlı üretim ve tüketim tesislerine ait şalt sahalarının bittiği noktadan sonraki nihayet direğinden, alçak gerilim seviyesinden bağlı tüketicilerin yapı bina giriş noktalarına kadar, bina giriş ve sayaç arası hariç, elektrik dağıtımını için teçhiz edilmiş tesis ve teçhizat ile dağıtım şirketince teçhiz edilen ya da devralınan sayaçlar şeklinde tanımlanmaktadır.

Elektrik Piyasası Bağlantı ve Sistem Kullanım Yönetmeliği'nin "*Bağlantı Görüşü*" başlıklı 10/A maddesinin 1'nci fıkrasına göre gerçek veya tüzel kişilerin, dağıtım sistemine bağlantı talebinin dağıtım şirketi tarafından anılan Yönetmelik ve ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde karşılanması esastır.

Aynı maddenin 4'üncü fıkrasının (b) bendinde ise başvuru sahibinin, bağlantı görüşünde yer verilen öngörülen bağlantı süresine/tarihine itiraz hakkının saklı olduğu ve bu konuda Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu'na (EPDK) başvuru yapabileceği düzenlenmiştir. Ayrıca başvuru, anılan Yönetmeliğin hükümleri çerçevesinde EPDK tarafından değerlendirileceği, dağıtım şirketi tarafından verilen görüşe ilişkin gerekçelerin EPDK tarafından uygun görülmemesi halinde, EPDK'nın belirleyeceği sürece bağlantı yapılacağı düzenlenmiştir. Mezkûr fıkranın (c) bendinde ise, başvuru sahibinin (b) bendi kapsamında haksız bulunması veya bağlantı talebinin karşılanabilmesi için dağıtım şirketi tarafından bildirilen sürenin başvuru sahibi tarafından uzun bulunması ve bağlantı talebinin dağıtım şebekesi yapılarak karşılanabilir olması halinde gerekli yatırım anılan Yönetmeliğin 21'inci maddesi kapsamında başvuru sahibi tarafından üstlenilebilecektir.

Mezkûr Yönetmeliğin "*Dağıtım varlıkları*" başlıklı 21'inci maddesinin 1'inci fıkrasına göre; üretim ve tüketim tesislerinin dağıtım sistemine bağlanabilmesi veya dağıtım sistemine bağlı üretim ve tüketim tesislerinin güç artışı taleplerinin karşılanabilmesi için, sistem kullanımı açısından kapasitenin yetersiz olması nedeniyle, genişleme yatırımı veya yeni yatırım yapılmasının gerekli olduğu hallerde, söz konusu yatırım dağıtım şirketi adına, bağlantı yapmak isteyen veya güç artışı talep eden gerçek veya tüzel kişi tarafından ilgili mevzuat kapsamındaki teknik standartlar sağlanarak yapılabilecek veya finanse edilebilecektir.



---

Anılan Yönetmeliğin 21'inci maddesinin 2'nci fıkrasına göre; başvuru sahibinin gerekli dağıtım şebekesinin yapımını üstlenmeyi tercih etmesi durumunda; dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında, ilgili dağıtım tesisine ilişkin finansman ve bağlantı koşulları gibi hususların düzenlendiği tesis yapım sözleşmesi imzalanacaktır. Bu durumda söz konusu dağıtım tesisinin projesinin hazırlanması başvuru sahibinin sorumluluğunda olup, projenin hazırlanabilmesine ilişkin etüt için gerekli olan tüm bilgiler dağıtım şirketi tarafından sağlanacaktır. Finansman yönteminde ise dağıtım şirketi ile başvuru sahibi arasında tesis edilecek dağıtım varlıklarının maliyetinin finanse edilmesine ilişkin koşullarının yer aldığı bir sözleşme imzalanacaktır. Bu yöntemde proje hazırlama sorumluluğu dağıtım şirketine aittir.

Aynı maddenin 3'üncü fıkrasında ise; gerçekleşen yatırıma ait bedelin, dağıtım şirketi tarafından bağlantı görüşünde verilen bağlantı talebinin karşılanabileceği tarihteki yıl içerisinde en fazla on iki aylık eşit taksitle, yatırımı yapan veya finanse eden gerçek veya tüzel kişiye, muhataba ulaşılamaması halinde tesisin bulunduğu yerdeki en yakın banka ya da PTT şubesine, hak sahip veya sahipleri adına yatırılarak ödeneceği düzenlenmiştir. Dağıtım tesisinin geçici kabulünün, dağıtım şirketinin bağlantıyı karşılayabileceğini öngördüğü tarihten sonra yapılması halinde ödeme geçici kabulün yapıldığı tarihi takip eden yıl içerisinde yapılacaktır. Söz konusu dağıtım tesisinin bulunduğu yerlere ilişkin kamu yararı, irtifak hakkı tesisi veya devir kararının veya orman kesin ve/veya ön izin belgesinin alındığı tarihte, geri ödemenin yapılacağı yıla kadar alınmamış olması halinde ise ödeme, bu kararların ve/veya ilgili resmi izinlerin alındığı yılı takip eden yıl içerisinde yapılacaktır. Dağıtım şirketi ilgili dağıtım tesisini, varlık kayıtlarına ödemenin yapıldığı tarihte ekleyecektir.

Diğer taraftan aynı maddenin 5'inci fıkrasına göre; 21'inci madde hükümleri uyarınca yapılan dağıtım tesisinin geçici kabulünün yapıldığı ayı takip eden aydan itibaren, geri ödemenin yapılacağı ilk taksit tarihine kadar geri ödemesi yapılmamış tutar Tüketici Fiyat Endeksi oranında güncellenip; vadesinde geri ödemesi yapılmamış taksitlere ilişkin tutara, vade tarihinden itibaren 3095 sayılı Kanuni Faiz ve Temerrüt Faizine İlişkin Kanun hükümlerine göre belirlenen kanuni faiz oranı uygulanacaktır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde Kurum bütçesinden ödenen ve dağıtım şirketince yapılması gereken trafo kurulumları ile diğer ilk yatırım giderlerinin ilgili dağıtım şirketince karşılanması gerekmekte olup, Kurumun söz konusu ödemelere ilişkin tahsilat sürecinde tahsilatı sağlayacak girişimlerde bulunması gerektiği

düşünülmektedir.

**Tablo 21: Trafo Kurulumu Yapılan Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Bağlantı anlaşması yapılmışsa tarihi	Trafo Yaklaşık Maliyeti (TL)	Tenzilat (%)	Yapılan Ödeme (TL)
2016 69374	Yunak 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	-	97.548,76	28.96	69.298,57
2016 72046	Yunak Sülüklü 16 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	-	97.738,39	28.15	70.226,94
2016 72145	Yunak 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	-	97.787,41	31.33	67.155,47
2016 241923	Karatay 24 Derslikli Fen Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	-	107.666,56	34.51	70.513,30
2016 302122	Beyşehir 16 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	-	97.567,06	32.88	65.487,95
2016 427420	Akşehir İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası Yapımı	-	99.839,61	29.28	70.600,81
<b>TOPLAM</b>					<b>413.283,04</b>

**BULGU 17: Fiyat Farkı Ödemelerinde Sistemik Hata Yapılması**

Yatırım İzleme Müdürlüğüne ihalesi yapılan yapım işlerine ait sözleşmelere aykırı olarak, ihale sürecinden sonra “Başkanlık Oluru”yla fiyat farkı katsayıları belirlendiği ve bu katsayıların ihalesi yapılan bütün yapım işleri için kullanıldığı tespit edilmiştir.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun “Fiyat farkı verilebilmesi” başlıklı 8’inci maddesinde; sözleşmelerde yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamayacağı hükmü bulunmaktadır.

31.08.2013 tarih ve 28751 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa Göre İhale Edilen Yapım İşlerinde Uygulanacak Fiyat Farkına İlişkin Esaslar’ın “Fiyat farkı hesabı” başlıklı 5’inci maddesinin 7’nci fıkrasına göre; işin nitelik ve kapsamına göre imalatta kullanılacak malzemelerin niteliği ile iş programına göre malzemenin kullanılacağı safha dikkate alınarak, fiyat farkı hesabına esas b1, b2, b3, b4 ve b5 değerleri için imalatın farklı aşamalarında uygulanmak üzere farklı endeksler belirlenebileceği gibi, bu

değerlerin her biri için yukarıda sayılanlar arasından aynı anda birden fazla endeks de belirlenebilir. Ağırlık oranını gösteren sabit katsayılarından biri, birkaçı veya tamamı kullanılarak, yapım işinin farklı bölümleri/aşamaları için toplamları bire (1.00) eşit olacak şekilde farklı fiyat farkı katsayıları belirlenebilecektir.

Anılan Esasların “*Uygulama esasları*” başlıklı 6’ncı maddesinde; anılan Esaslara tabi yapım işi ihalelerinde fiyat farkı uygulanabilmesi için, söz konusu işlerin ihalelerine ilişkin idari şartname ve sözleşmelerde, bu Esaslara göre fiyat farkı hesaplanacağını belirtilmiş olması gerekir. Sözleşmelerde yer alan fiyat farkına ilişkin esas ve usullerde sözleşme imzalandıktan sonra değişiklik yapılamayacağı hükmü yer almaktadır.

Mezkûr Esasların “*Endeks veya fiyat belirlenmeyen yapım işlerinde fiyat farkı*” başlıklı 11’inci maddesinde ise idare tarafından ihale dokümanında fiyat farkı verileceği öngörülmesine rağmen sabit katsayılar ile endekslerin belirlenmediği durumlarda, temel endeks ve güncel endeks olarak Türkiye İstatistik Kurumu tarafından aylık yayımlanan 2003=100 Temel Yıllı Üretici Fiyatları Alt Sektörlere Göre Endeks Sonuçları Tablosunun “ÜFE Genel” sütunundaki sayı esas alınarak fiyat farkı hesaplanabileceği düzenlenmiştir.

Anılan Esaslar’ın “*Fiyat Farkı Hesabı*” başlıklı 5’inci maddesinin 7’nci fıkrasına dayanılarak sözleşmede belirlenen fiyat farkı hesaplamasına aykırı olarak, Konya Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığı Yatırım İzleme Müdürlüğüne 22.06.2017 tarih ve 56647249-020-E.13967 sayılı Fiyat Farkına ilişkin olur yazısında; ihalesi yapılmış ve sözleşmelerinde fiyat farkı verilmesi öngörülen tüm yapım işlerinde fiyat farkı esaslarının değiştirilmesi kararı alınmıştır.

Başkanlık tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun açık ihale usulüne göre ihale edilmiş 68 yapım işinde söz konusu “Başkanlık Olur”u aşağıdaki 34 yapım işinde fiyat farkına esas ağırlık oranlarının değiştirilmesi suretiyle sözleşmelerine aykırı olarak kullanılmıştır.

**Tablo 22. Hatalı Fiyat Farkı Uygulaması Yapılan Yapım İşi İhaleleri**

İhale Kayıt Numarası	İhale Tarihi	İşin Adı
2016 - 100416	26.04.2016	Bozkır 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 102081	10.05.2016	Emirgazi 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 110664	11.05.2016	Meram 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı

2016 - 142410	25.05.2016	Karatay 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 142723	27.05.2016	Karatay Kampüsü 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı
2016 - 142838	27.05.2016	Selçuklu 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapımı
2016 - 150593	2.06.2016	Karatay Yağlıbayat 8 Derslikli İlkokul Yapımı
2016 - 176404	15.06.2016	Meram Çarıklar 8 Derslikli İlkokul Yapımı
2016 - 176748	16.06.2016	Cihanbeyli 12 Derslikli Halk Eğitim Merkezi ve Spor Salonu Yapımı
2016 - 176785	30.06.2016	Beyşehir Fen Lisesi Pansiyonu (Fettullah Bayır) 200 Öğrencilik Pansiyon ve Spor Salonu Yapımı
2016 - 236789	26.07.2016	Meram 16 Derslikli Bilim Sanat Merkezi Yapımı
2016 - 241572	26.07.2016	Beyşehir Huğlu 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 241923	27.07.2016	Karatay 24 Derslikli Fen Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016- 242297	27.07.2016	Karatay Karaaslan Atatürk 24 Derslikli Ortaokul Yapımı
2016 - 301698	6.09.2016	Meram Gödene 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 302122	06.09.2016	Beyşehir 16 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı
2016 - 302274	8.09.2016	Meram Mehmet Karacığanlar Mevlana 24 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 317425	8.09.2016	Selçuklu Ahmet Perihan Demirok 32 Derslikli İlkokul Yapımı
2016 - 331880	22.09.2016	Karatay 32 Derslikli Spor Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016 - 414566	10.11.2016	Hadim 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı
2016 - 569465	17.01.2017	Cihanbeyli 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı
2016 - 566439	18.01.2017	Selçuklu Kosova Mahallesi 40 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı
2016 - 566903	18.01.2017	Selçuklu Rebi Karatekin 40 Derslikli Ortaokul Yapımı
2016 - 573468	19.01.2017	Akşehir Sosyal Bilimler Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016 - 573481	19.01.2017	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016 - 567107	20.01.2017	Karatay İstiklal Mahallesi 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı
2016 - 577371	7.02.2017	Selçuklu 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı
2016 - 572992	7.02.2017	Meram Gödene 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı
2016 - 577379	8.02.2017	Karapınar 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı
2016 - 573503	8.02.2017	Meram 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapımı
2016 - 573532	23.02.2017	Akşehir 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016 - 577389	14.02.2017	Meram Tahir Büyükkörükçü Anadolu İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı
2016 - 577253	15.02.2017	Akşehir Nasreddin Hoca 32 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise, 2 Adet Atölye ve Spor Salonu Yapımı

2016 - 577394	16.02.2017	Selçuklu Sille 12 Derslikli Spor Lisesi Yapımı
---------------	------------	--

**BULGU 18: Yapım İşleri İhalelerinde Geçici ve Kesin Kabul Komisyonlarının Zamanında Kurulmaması ve Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşlerinin Bulunması**

**A) Geçici Kabul Komisyonlarının Zamanında Kurulmaması**

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen ve yürütülen bazı yapım işlerinde; geçici kabul komisyonlarının zamanında kurulmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin "*Muayene ve kabul komisyonlarının görevleri*" başlıklı 4'üncü maddesine göre, geçici kabul komisyonu, kurulmasından itibaren en geç on gün içinde işyerine giderek yüklenici tarafından gerçekleştirilen işleri Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41'inci maddesine göre inceleyecek, muayene edecek ve gerekli gördüğü kısımların işletme ve çalışma deneylerini yapacaktır. Ayrıca anılan Yönetmeliğin "Geçici kabul başvurusu" başlıklı 6'ncı maddesinde geçici kabul başvuru süreci düzenlenmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereğince yüklenici tarafından geçici kabul başvurusu yapıldığı tarihten itibaren en geç on gün içinde yapı denetim görevlisi tarafından ön inceleme yapılması, ön inceleme neticesinde kabule engel nitelikte bir durum olmadığı takdirde yetkili makam tarafından en geç on gün içinde geçici kabul komisyonunun kurulması gereklidir.

Sonuç olarak zorunlu bir durum yok ve iş kabule hazır durumdaysa yüklenici tarafından geçici kabul başvurusu yapıldığı tarihten itibaren mevzuatta belirtilen süreler içerisinde geçici kabul işlemleri için komisyonun zamanında kurulması gereklidir.

**Tablo 23:Geçici Kabul Komisyonu Zamanında Kurulmayan Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Yüklenicinin Geçici Kabul İçin İdareye Başvuru Tarihi	İdarenin Geçici Kabul Komisyonu Kurma Tarihi	Geçici Kabul Tarihi
2015 55803	Güneysınır Devlet Hastanesi Mevcut Binanın Güçlendirilmesi ve 10 Yataklı Devlet Hastanesi Yapımı	26.12.2016	17.03.2017	12.04.2017
2015 108641	Seydişehir İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası İnşaatı	27.10.2017	28.11.2017	23.02.2018

2015 111835	Yalhöyük İlçe Emniyet Amirliği Hizmet Binası İnşaatı	07.08.2017	05.10.2017	26.10.2017
2016 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	22.11.2017	26.12.2017	20.04.2018
2016 35387	Selçuklu şukriye Onsun 32 Derslikli İlkokul Yapımı	17.07.2017	24.08.2017	09.10.2017
2016 36412	Selçuklu 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	17.07.2017	24.08.2017	10.10.2017
2016 39316	Karatay İsmil 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	15.07.2017	24.08.2017	14.09.2017
2016 65695	Karatay Akifpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	14.11.2017	20.12.2017	12.01.2018
2016 69228	Selçuklu Özel Eğitim Okulu Yapımı	02.10.2017	09.11.2017	15.12.2017
2016 69374	Yunak 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	01.12.2017	18.01.2018	30.01.2018
2016 72046	Yunak Sülöklü 16 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	19.09.2017	17.10.2017	28.11.2017
2016 72145	Yunak 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	30.11.2017	26.12.2017	21.03.2018
2016 102081	Emirgazi 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	20.10.2017	05.12.2017	26.02.2018
2016 110664	Meram 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	19.10.2017	21.11.2017	22.12.2017
2016 142132	Çumra Bakkalbaşı 24 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	29.06.2017	15.09.2017	18.09.2017
2016 142723	Karatay Kampüsü 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	12.03.2018	21.05.2018	22.06.2018
2016 150593	Karatay Yağlıbayat 8 Derslikli İlkokul Yapımı	01.12.2017	16.01.2018	08.02.2018
2016 176404	Meram Çarıklar 8 Derslikli İlkokul Yapımı	26.10.2017	05.12.2017	26.03.2018
2016 176748	Cihanbeyli 12 Derslikli Halk Eğitim Merkezi ve Spor Salonu Yapımı	10.11.2017	21.12.2017	05.02.2018
2016 241572	Beyşehir Huğlu 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	11.09.2017	10.10.2017	15.12.2017
2016 241923	Karatay 24 Derslikli Fen Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	19.03.2018	05.07.2018	10.08.2018
2016 242297	Karatay Karaaslan Atatürk 24 Derslikli Ortaokul Yapımı	18.09.2017	20.10.2017	06.11.2017
2016 301698	Meram Gödene 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	03.10.2017	15.11.2017	28.11.2017
2016 302122	Beyşehir 16 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	07.12.2017	18.01.2018	08.03.2018
2016 302274	Meram Mehmet Karacığanlar Mevlana 24 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	11.11.2017	11.01.2018	16.02.2018
2016 317425	Selçuklu Ahmet Perihan Demirok 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.09.2017	24.10.2017	08.11.2017
2016 540827	Kulu Karacadere 4 Derslikli İlkokul Yapımı	19.09.2017	20.10.2017	24.11.2017
2016 541125	Yunak Kuzören 8 Derslikli İlkokul Yapımı	29.12.2017	08.02.2018	26.03.2018
2016 569465	Cihanbeyli 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	23.11.2018	20.12.2018	05.03.2019
2016 566439	Selçuklu Kosova Mahallesi 40 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	18.05.2018	02.07.2018	29.08.2018
2016 573481	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	11.07.2018	03.08.2018	08.10.2018

2016 577371	Selçuklu 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	01.06.2018	02.07.2018	15.08.2018
2016 577379	Karapınar 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	05.11.2018	14.12.2018	15.08.2019
2016 577394	Selçuklu Sille 12 Derslikli Spor Lisesi Yapımı	14.11.2018	19.12.2018	22.01.2019

## B) Kesin Kabul Komisyonlarının Zamanında Kurulmaması

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen ve yürütülen bazı yapım işlerinin kesin kabul komisyonlarının kurulmaması ve kesin kabul işlemlerinin zamanında yapılmaması nedeniyle yapım işlerinde imalatların zarar görme ihtimali ortaya çıkmaktadır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin “*Teminat süresi*” başlıklı 42’nci maddesine göre, geçici kabul ile kesin kabul tarihi arasında geçecek süre teminat süresidir. Yapım işlerinde teminat süresi, sözleşmesinde aksine bir hüküm yoksa on iki aydan az olamaz. Ancak sözleşme kapsamında yapım işiyle birlikte ifası istenen montaj, işletmeye alma, eğitim, bakım-onarım, yedek parça gibi destek hizmetlerine ait teminat ve/veya garanti süreleri işlerin özelliğine göre arttırılabilir veya eksiltilebilir. Bu süreler sözleşme veya eklerinde belirtilecektir.

Anılan Şartnamenin “*Teminat süresindeki bakım ve giderler*” başlıklı 43’üncü maddesinde yüklenicinin işlerin, teminat süresi içindeki bakımını yapmak ve tümünü iyi bir şekilde korumak ve çıkabilecek kusur ve aksaklıkları gidermek zorunda olduğu hükmü bulunmaktadır.

Öte yandan anılan Şartnamenin “*Kesin kabul*” başlıklı 44’üncü maddesinin 1’inci fıkrasına göre kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılacaktır. Aynı maddenin 4’üncü fıkrasında ise teminat süresi içinde yüklenicinin, bütün yükümlülüklerini yerine getirmiş olduğu ve kendisine yüklenebilecek kesin kabulü engelleyecek bir kusur ve eksiklik görülmediği takdirde kesin kabul tutanağı düzenlenecektir.

Anılan Şartnamenin 44’üncü maddesinin 5’inci fıkrasına göre; işin kesin kabulüne engel herhangi bir durum görüldüğü takdirde, kabulü engelleyen kusur ve eksikler kabul komisyonu tarafından bir tutanakla tespit edilip ve kesin kabul işlemi yapılmaksızın kusur ve eksiklerin giderilmesi için bir süre belirlenerek durumu Başkanlığa bildirecektir. Başkanlık bu kusur ve eksiklerin tutanakta belirlenen süre içerisinde giderilmesi hususunu yükleniciye tebliğ edecektir. Aynı maddenin 6’ncı maddesinde ise yüklenicinin teminat süresi veya 5’inci

fikrasında söz konusu edilen süre sonunda, idarenin kabul edebileceği gecikmeler dışında, sözleşme ve şartname hükümlerine göre işi kesin kabule elverişli duruma getirmeyerek bir gecikmeye yol açmış ise, idare ya yükleniciye Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41 inci maddesinde belirtilen şekilde ceza uygulayarak eksik ve kusurların giderilmesini bekleyecek, ya da gecikme otuz günü geçerse ceza uygulamasına devam etmekle birlikte kusur ve eksiklikleri yüklenici hesabına kendisi giderecektir.

Yapılan fiili ve fiziki denetimlerde örneğin;

- Selçuklu 32 Derslikli Mesleki Teknik Lise ve 2 Adet Atölye Yapım işinde bazı duvar ve tavanlarda sıva çatlaklarının bulunduğu, kazan dairesinde bulunan mekanik aletlerde (pompalar) çalışma sorunlarının yaşandığı, atölyede giriş ve duvar arası açıklıkların bulunduğu,

- Karatay Kampüsü 32 Derslik Anadolu Lisesi Yapım işinde bina genelinde kılcal sıva çatlakların olduğu, bina iç duvar boyalarında dalgalanmaların olduğu ve boyada bozulmaların yaşandığı, bina genelinde tuvaletlerde bulunan tezgah altı dolapların tamamına yakınının şiştiği, kalorifer tesisatında kaçakların bulunduğu ve yer imalatlarına zarar verdiği, dış cephe boyasında deformasyonların yaşandığı,

görülmüştür.

Sonuç olarak, yapılan imalatların deformasyona uğramaması ve yapım işlerinin faal hale getirilebilmesi için kesin kabul komisyonlarının zamanında kurularak Yapım İşleri Genel Şartnamesi hükümleri çerçevesinde kabul işlemlerinin yapılmasının uygun olduğu düşünülmektedir.

**Tablo 24: Kesin Kabul İşlemleri İçin Komisyon Kurulmayan Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Geçici Kabul Tarihi	Geçici Kabul İtibar Tarihi	Kesin Kabulün Yapılması Gereken Tarih
2016 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	20.04.2018	22.11.2017	22.11.2018
2016 38632	Selçuklu Alaeddin 32 Derslikli İlkokul Yapımı	26.10.2017	25.08.2017	25.08.2018
2016 38508	Meram İbrahim Ethem 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu	28.11.20017	26.09.2017	26.09.2018
2016 39316	Karatay İsmil 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	14.09.2017	15.07.2017	15.08.2018
2016 65695	Karatay Akifpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	12.01.2018	14.11.2017	14.11.2018
2016	Yunak 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi	30.01.2018	01.12.2017	01.12.2018



69374	Yapımı			
2016 100416	Bozkır 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	17.10.2017	10.08.2017	10.08.2018
2016 102081	Emirgazi 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	26.02.2018	20.10.2017	20.10.2018
2016 110664	Meram 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	22.12.2017	19.10.2017	19.10.2018
2016 142723	Karatay Kampüsü 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	22.06.2018	12.03.2018	12.03.2018
2016 241923	Karatay 24 Derslikli Fen Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	10.08.2018	19.03.2018	19.03.2019
2016 331880	Karatay 32 Derslikli Spor Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	05.04.2019	25.12.2018	25.12.2019
2016 540827	Kulu Karacadere 4 Derslikli İlkokul Yapımı	24.11.2017	19.09.2017	19.09.2018
2016 541125	Yunak Kuzören 8 Derslikli İlkokul Yapımı	26.03.2018	29.12.2017	29.12.2018
2016 542474	Kulu Tavşançalı 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	29.03.2018	30.11.2017	30.11.2018
2016 569465	Cihanbeyli 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	05.03.2019	23.11.2018	23.11.2019
2016 573481	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	08.10.2018	11.07.2018	11.07.2019
2016 567107	Karatay İstiklal Mahallesi 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	21.11.2018	13.08.2018	13.08.2019
2016 572992	Meram Gödene 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi Yapımı	22.02.2019	19.11.2018	19.11.2019
2016 577394	Selçuklu Sille 12 Derslikli Spor Lisesi Yapımı	22.01.2019	14.11.2018	14.11.2019
2016 573532	Akşehir 24 Derslikli İmam Hatip Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	22.02.2019	30.11.2018	30.11.2019
2017 423777	Emirgazi Kaymakam Evi Yapımı	15.08.2018	26.06.2018	26.06.2019

### C) Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşlerinin Bulunması

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen bazı yapım işlerinin kesin kabullerinin yapılmadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "*Kesin kabul*" başlıklı 45'inci maddesine göre; kesin kabul için belirlenen tarihte, yüklenicinin yazılı müracaatı üzerine, kesin kabul komisyonu oluşturularak geçici kabuldeki esas ve usullerle kesin kabul yapılacaktır.

Anılan madde gereğince işin kesin kabulüne engel herhangi bir durum görüldüğü takdirde, kabulü engelleyen kusur ve eksikler kabul komisyonu tarafından bir tutanakla tespit edilir ve kesin kabul işlemi yapılmaksızın kusur ve eksiklerin giderilmesi için bir süre belirlenerek durum Başkanlığa bildirilecektir. Başkanlık belirlenen kusur ve eksiklerin tutanakta belirlenen süre içerisinde giderilmesi hususunu yükleniciye tebliğ edecektir. Kusur

ve eksiklerin yüklenici tarafından giderildiği Başkanlıkça tespit edildiğinde kabul işlemi sonuçlandırılacaktır. Ayrıca yüklenici teminat süresi veya anılan sürelerin sonunda, idarenin kabul edebileceği gecikmeler dışında, sözleşme ve şartname hükümlerine göre işi kesin kabule elverişli duruma getirmeyerek bir gecikmeye yol açmış ise, Başkanlık ya yükleniciye Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 41'inci maddesinde belirtilen şekilde ceza uygulayarak eksik ve kusurların giderilmesini bekleyecek, ya da gecikme otuz günü geçerse ceza uygulamasına devam etmekle birlikte kusur ve eksiklikleri yüklenici hesabına kendisi giderecektir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerince yapım işlerinin kesin kabul işlemlerinin zamanında yapılarak inşaatlarda oluşabilecek deformasyonların önüne geçilebilecektir. Bu nedenle kesin kabul işlemlerinin yine anılan Şartnamedeki usuller çerçevesinde zamanında yapılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

**Tablo 25: Süresi Geçtiği Halde Kesin Kabulü Yapılmamış Yapım İşleri**

İhale No	İhale Adı	Sözleşme Tarihi	İşin Süresi	Geçici Kabul Tarihi
2014 175930	Akşehir Hastane Bölgesi 4 Derslikli Anaokulu Yapımı	25.02.2015	150	01.02.2016
2014 175978	Ereğli Sümer İlkokulu 24 Ek Derslik Yapımı	26.02.2015	240	30.11.2017
2015 129817	Ereğli Gazi Mahallesi 16 Derslikli Yeni İlköğretim Okulu Yapımı	23.11.2015	275	02.09.2016
2016 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	01.04.2016	460	22.11.2017
2016 38508	Meram İbrahim Ethem 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu	06.04.2016	460	26.09.2017
2016 39316	Karatay İsmail 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	04.04.2016	460	15.07.2017
2016 65695	Karatay Akifpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.04.2016	460	14.11.2017

### **BULGU 19: Yapım İşlerinde Enerji Kimlik Belgesinin Alınmaması veya Yapı Kullanma İzin Belgesinin Düzenlenmesinden Sonra Alınması**

Yatırım İzleme Müdürlüğünce ihale edilen ve/veya yürütülen bazı yapım işlerinde enerji kimlik belgesinin alınmadığı, bazı yapım işlerinde ise yapı kullanma izin belgesinin

alınmasından sonra alındığı görülmüştür.

Binalarda Enerji Performans Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde enerji kimlik belgesi tanımlanmakla birlikte; "Enerji kimlik belgesi düzenlenmesi" başlıklı 25'inci maddesine göre; enerji kimlik belgesi, yeni binalar için yapı kullanma izin belgesi alınması aşamasında ilgili İdarelere sunulacağı, enerji kimlik belgesi düzenlenmeyen binalara ilgili İdarelerce yapı kullanma izin belgesi verilmeyeceği düzenlenmiştir.

Bununla birlikte, 1960'lı yıllarda tüm devletler tarafından ilkesel olarak kabul edilen sürdürülebilir kalkınma anlayışının Sürdürülebilir Kalkınma 2030 Hedefleriyle kabul edilen 17 ana hedefinden 7'ncisi "Erişilebilir ve Temiz Enerji"dir.

Ekonomik büyümeyle birlikte toplumsal standartların da yükselmesini ifade eden sürdürülebilir kalkınma anlayışında, erişilebilir ve temiz enerji hedefinin kabul edilen alt hedeflerinden en önemlileri;

- 2030 yılına kadar karşılanabilir, güvenilir ve modern enerji hizmetine evrensel erişimi sağlamak,

- 2030 yılına kadar yenilenebilir enerji, enerji verimliliği, gelişmiş ve daha temiz fosil yakıt teknolojilerini de içerecek şekilde temiz enerji araştırmaları ve teknolojilerine erişimi kolaylaştırmak için uluslararası işbirliğini çoğaltmak ve enerji altyapısı ve temiz enerji teknoloji yatırımlarını desteklemek,

şeklindedir.

Dolayısıyla Türkiye'nin de bizzat Eylül 2015'de katılımcısı ve imzacısı olduğu Sürdürülebilir Kalkınma 2030 Hedefleri, hukuki ve mali kriter haline gelmektedir.

Sonuç olarak, yapılan inceleme sonucunda bazı yapım işlerinde enerji kimlik belgesinin alınmadığı, bazı yapım işlerinde ise yapı kullanma izin belgesinin alınmasından sonra alındığı tespit edilmiştir. Sürdürülebilir Kalkınma 2030 Hedeflerinin esas olduğu enerji verimliliğinin sağlanabilmesi için bir basamak olan enerji kimlik belgelerinin alınması sağlanmalıdır.

**Tablo 26:Yapım İşlerine Ait Enerji Kimlik Belgesi Düzenlenme Tarihleri**

İhale No	İhale Adı	Enerji Kimlik Belgesinin Düzenlendiği Tarih	Yapı Kullanma İzin Belgesi Tarihi
----------	-----------	---	-----------------------------------

2016 102081	Emirgazi 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	06.02.2020	21.01.2019
2016 142132	Çumra Bakkalbaşı 24 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	-	12.10.2017
2016 176748	Cihanbeyli 12 Derslikli Halk Eğitim Merkezi ve Spor Salonu Yapımı	-	23.03.2018
2016 331880	Karatay 32 Derslikli Spor Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	26.06.2019	10.03.2017
2016 540827	Kulu Karacadere 4 Derslikli İlkokul Yapımı	-	05.09.2018
2017 234679	Ereğli Kaymakam Evi Yapımı	05.03.2019	08.03.2018
2017 423777	Emirgazi Kaymakam Evi Yapımı	22.01.2020	21.09.2018

### **BULGU 20: Yapım İşlerine Ait Nihai Projelerin İdareye Teslim Edilmemesi**

Yatırım İzleme Müdürlüğüne yürütülen ve geçici kabulü gerçekleşen yapım işlerinde nihai projelerin (as – build) Başkanlığa teslim edilmediği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "*Projelerin yükleniciye teslimi*" başlıklı 11'inci maddesinin son fıkrasına göre; işlerin geçici kabulü yapıldıktan sonra, uygulama projeleri ister idarece verilmiş, ister yüklenici tarafından hazırlanarak idarece onaylanmış olsun, uygulama sırasında yapılmış değişiklikleri de içeren ve işin bitmiş durumunu gösteren nihai projeler, yüklenici tarafından bedelsiz olarak hazırlanıp orijinaleri idareye teslim edilecektir.

İlave imalat veya imalat değişikliklerini içeren, yapının her türlü kesit, detay ve görünümü ile imalat mahallerinin yer aldığı işin bitmiş durumunu gösteren nihai projelerin (as-built), geçici kabulden sonra yüklenici tarafından Başkanlığa teslim edilmesi gerekmektedir.

Nihai projelerin hazırlanıp idareye teslim edilmesi; hangi imalatların yapıldığının ve bu imalatların nerelere yapıldığı bilinmesi ve daha sonra yapılacak bakım, onarım ve tadilatların sağlıklı yürütülmesi açısından önem arz etmektedir.

**Tablo 27: Nihai Projeleri Geçici Kabulü Yapıldıktan Sonra Başkanlığa Teslim Edilmeyen Yapım İşleri**

İhale Kayıt No	İhale Adı	Geçici Kabul Tarihi
2015 - 108641	Seydişehir İlçe Emniyet Müdürlüğü Hizmet Binası İnşaatı	27.10.2017
2015 - 111835	Yalılıyük İlçe Emniyet Amirliği Hizmet Binası İnşaatı	07.08.2017
2015 - 112050	Ereğli Polis Merkezi Amirliği Hizmet Binası İnşaatı	07.08.2017
2015 - 124437	Emirgazi Hükümet Konağı Yapımı	20.10.2017
2015 - 129817	Ereğli Gazi Mahallesi 16 Derslikli Yeni İlköğretim Okulu Yapımı	02.09.2016
2016 - 35120	Selçuklu Merkez 40 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	22.11.2017

2016 - 35387	Selçuklu Şükriye Onsun 32 Derslikli İlkokul Yapımı	17.07.2017
2016 - 36412	Selçuklu 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	17.07.2017
2016 - 38632	Selçuklu Alaeddin 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.08.2017
2016 - 39416	Meram Mithatpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	07.09.2017
2016 - 38508	Meram İbrahim Ethem 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu	26.09.2017
2016 - 65695	Karatay Akifpaşa 32 Derslikli İlkokul Yapımı	14.11.2017
2016 - 69228	Selçuklu Özel Eğitim Okulu Yapımı	02.10.2017
2016 - 100416	Bozkır 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	10.08.2017
2016 - 110664	Meram 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	19.10.2017
2016 - 142132	Çumra Bakkalbaşı 24 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	29.06.2017
2016 - 142410	Karatay 32 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	19.07.2017
2016 - 142723	Karatay Kampüsü 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	12.03.2018
2016 - 241923	Karatay 24 Derslikli Fen Lisesi ve 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	19.03.2018
2016 - 242297	Karatay Karaaslan Atatürk 24 Derslikli Ortaokul Yapımı	18.09.2017
2016 - 317425	Selçuklu Ahmet Perihan Demirok 32 Derslikli İlkokul Yapımı	25.09.2017
2016 - 414566	Hadim 8 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	15.08.2017
2016 - 540827	Kulu Karacadere 4 Derslikli İlkokul Yapımı	19.09.2017
2016 - 541125	Yunak Kuzören 8 Derslikli İlkokul Yapımı	29.12.2017
2016 - 542474	Kulu Tavşançalı 16 Derslikli İmam Hatip Ortaokulu Yapımı	30.11.2017
2016 - 566439	Selçuklu Kosova Mahallesi 40 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	18.05.2018
2016 - 566903	Selçuklu Rebii Karatekin 40 Derslikli Ortaokul Yapımı	12.03.2019
2016 - 573481	Yunak İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	11.07.2018
2016 - 567107	Karatay İstiklal Mahallesi 32 Derslikli Anadolu Lisesi Yapımı	13.08.2018
2016 - 577371	Selçuklu 24 Derslikli Mesleki ve Teknik Lise Yapımı	01.06.2018
2016 - 577389	Meram Tahir Büyükkörükçü Anadolu İmam Hatip Lisesi 200 Öğrencilik Pansiyon Yapımı	03.08.2018
2016 - 577394	Selçuklu Sille 12 Derslikli Spor Lisesi Yapımı	14.11.2018

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>