



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**MUĞLA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ**  
2017 YILI  
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018





# İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	36





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

Muğla Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2017 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1:** Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	11.418.398,22-TL	2,29
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	37.447.631,22-TL	7,50
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	301.591,08-TL	0,06
5	Diğer Gelirler	438.993.028,53-TL	87,94
6	Sermaye Gelirleri	7.497.518,26-TL	1,50
8	Alacaklardan Tahsilat	3.557.941,11-TL	0,70
	<b>800 Bütçe Gelirleri</b>	<b>499.216.108,42-TL</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun gelirlerinin %87,94'lük kısmının Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerden oluştuğu görülmektedir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %7,50 olmuştur. Vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içerisindeki payı ise %2.29 düzeyindedir.

**Tablo 2:** Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	65.068.817,53-TL	12,91
2	SGK Prim Giderleri	11.103.968,21-TL	2,20
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	176.005.256,04-TL	34,92
4	Faiz Giderleri	1.236.844,34-TL	0,24
5	Cari Transferler	16.102.892,21-TL	3,19
6	Sermaye Giderleri	189.162.368,52-TL	37,53

7	Sermaye Transferleri	32.267.121,92 TL	6,40
8	Borç Verme	13.059.987,12 TL	2,59
	<b>830 Bütçe Giderleri</b>	<b>504.007.255,89 TL</b>	<b>100,00</b>

Tabloya göre Kurumun 2017 yılı bütçe giderlerinin %34,92'lik kısmı mal ve hizmet alım giderlerinden oluşmaktadır. Sermaye giderlerinin oranı ise %37,53'dür. Personel giderleri ise %12,91'lik bir oranda gerçekleşmiştir.

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

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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



## **2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

## **3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU**

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

## **4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün

belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

## 5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Bulunmaması**

Yapılan incelemede tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin Kayıt Şekli başlıklı 7'nci maddesinde:

*“(1) Kamu idareleri;*

*a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,*

*... tutarlar.*

*(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

*(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçümü toplamları belirtilir.”*

Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu' nda kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, İdarenin taşınmazlarına ilişkin taşınmaz kayıt formlarının ve bu dayanak alınarak taşınmaz icmal cetvelinin oluşturulduğu ancak burada yer alan taşınmaz kayıtları ile Tapu ve Kadastro Müdürlüğünden alınan taşınmaz kayıtlarının tam olarak örtüşmediği görülmüştür. Örneğin tapu kayıtlarına göre Muğla İl Özel İdaresi adına kayıtlı iken 6360 sayılı yasa ile Devir Paylaştırma Komisyonu Kararı ile Muğla Büyükşehir Belediyesi'ne devredilen ve tapu kayıtlarında Muğla Büyükşehir Belediyesi adına görülen İstanbul ili Fatih ilçesinde yer alan bir arsa, belediyenin taşınmaz kayıtlarında bulunmamaktadır.

Bu bakımdan idareye ait taşınmazların tespitinin yapılarak söz konusu kayıtların gerçeği yansıtacak şekilde güncellenmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bu kapsamda Taşınmaz kayıt formlarındaki taşınmazların kontrol ve güncellemesinin yapılmasının sağlanması ile ilgili olmak üzere Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığı adına tapuda kayıtlı taşınmazların sıralı listesi 12.03.2018 tarih E.779/6209 sayılı yazımız ile İlgili Tapu Müdürlüklerinden istenilmiştir.

Tapu Müdürlüklerinden gelen sıralı liste kapsamında Başkanlığımız adına kayıtlı taşınmazların kayıtlarının güncellenmesine başlanılmıştır. Yeniden kaydedilen taşınmazlar ile taşınmazların kayıtlarına ilişkin 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararına istinaden çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına ilişkin Yönetmelik kapsamında işlemlerin yapılmasına başlanmış olup kayıtların güncellenmesine müteakip muhasebe kayıtlarına alınacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Her ne kadar idare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınması ile ilgili çalışmalar yapılmaya başlanmış olsa da idare taşınmazlarına ilişkin mali tablolarda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: İdareye Tahsis Edilen Taşınmazlarla İlgili Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

İdareye tahsis edilen taşınmazlarla ilgili yapılan incelemede söz konusu taşınmazların

tahsisine ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin maddi duran varlıklar ile ilgili "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187.maddesine göre kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibariyle izlenmelidir. Bununla birlikte taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin ilerleyen maddelerinde ise her bir maddi duran varlıkla ilgili hesabın işleyişi anlatılmış, borç ve alacak çalıştırılması gereken durumlar ayrıntılı bir şekilde belirtilmiştir.

Yapılan incelemede farklı kamu idareleri tarafından belediyeye tahsis edilen toplamda 68 adet taşınmazla ilgili muhasebe birimince kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümleri çerçevesinde; söz konusu taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden -tahsis edilen maddi duran varlığın cinsine göre- ilgili maddi duran varlık hesabının borç, 500-Net Değer hesabının ise alacak kaydedilerek hesaplara alınması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığının 01.07.2016 tarih ve 1964 sayılı yazısı ile 08.08.2016 tarih ve 2263 sayılı yazısı ekinde bildirilen listelerde, farklı kamu idareleri tarafından Büyükşehir Belediye Başkanlığımıza tahsis edildiği belirtilen toplam 154 adet taşınmazdan emlak beyan değeri belirtilenler; 250.03.., 251.03.., 252.03... 'Tahsisli Kullanılan Taşınmazla' hesap kodlarının ilgili yardımcı hesaplarına kaydedilmiştir. 2016 yılında yapılan işlemlere ilişkin Muhasebe İşlem Fişleri örnekleri ve Tahsisli kullanılan taşınmazlara ilişkin toplam tutarı gösteren mizan sunulmuştur." denilmektedir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Belediyeye Ait Bazı Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması**

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bazı taşınmazların değer tespitinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Hal böyle iken idare tarafından düzenlenen “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu” incelendiğinde cinsi arsa tarla ya da konut olarak görülen toplamda 157 adet taşınmaz için ne maliyet ne de rayiç bedel belirlenmesinin yapılmadığı görülmüştür. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan bu taşınmazların yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak yapılması ve bu değer tespiti sonucunda taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına güncel değerleri ile kaydedilmesinin sağlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bilindiği üzere 213 sayılı Vergi Usul Kanun’unun Emlak vergisine ait bedel ve değerlerin tespiti, ilanı ve kesinleşmesi başlıklı Mükerrer Madde 49’ncü maddesi:

“...b) Takdir komisyonlarının arsalara ve araziye ait asgari ölçüde birim değer tespitine ilişkin dört yılda bir yapacakları takdirler, tarh ve tahakkuk işleminin (Emlâk Vergisi Kanununun 33 üncü maddesinin (8) numaralı fıkrasına göre yapılacak takdirler dâhil) yapılacağı sürenin başlangıcından en az altı ay önce karara bağlanarak, arsalara ait olanlar takdirin ilgili bulunduğu il ve ilçe merkezlerindeki ticaret odalarına, ziraat odalarına ve ilgili mahalle ve köy muhtarlıkları ile belediyelere, araziye ait olanlar il merkezlerindeki ticaret ve ziraat odalarına ve belediyelere imza karşılığında verilir...” hükmündedir.

Bu kapsamda Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığımız adına kayıtlı bulunan taşınmazların Emlak Beyan Değerleri ilgili İlçe Belediye Başkanlıklarından temin edilerek gerekli düzeltmeler yapılmış olup yine “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu” nda eksik

kalan 157 adet taşınmazın maliyet ve rayiç bedel güncellemeleri tamamlanmıştır." denilmektedir.

**Sonuç olarak** Her ne kadar idare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek taşınmazlarla ilgili değer tespit çalışmaları yapılmaya başlanmış olsa da idare taşınmazlarına ilişkin mali tablolarda yer alan bilgilerin doğru ve güvenilir olmadığı düşünülmektedir. Ayrıca bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Muğla Büyükşehir Belediyesi'nin 2017 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır."

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Bazı Taşınmazların Muhasebede Kayıtlı Değeri ile Taşınmaz İcmal Cetvelinde Kayıtlı Değerinin Farklı Olması**

Yapılan incelemede satın alma suretiyle edinilen bazı taşınmazların değerine ilişkin muhasebe kayıtları ile taşınmaz icmal cetveline dayanak olan taşınmaz formlarındaki kayıtların birbiriyle örtüşmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri incelendiğinde tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi Duran Varlıkların Kayıt Değerleri" başlıklı 26. maddesinde maddi duran varlıkların maliyet bedelinin; alış bedeline vergi, resim ve harçlar ile doğrudan giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunacağı belirtilmiş ancak katma değer vergisi mükellefi olan kamu idarelerinin, edindikleri maddi duran varlıklar için ödedikleri katma değer vergisi tutarlarının maliyet bedeline dahil edilmeyeceği ifade edilmiştir.

Tam da bu noktada, satın alınan bazı taşınmazların kaydedilme değerleri ile ilgili yapılan çalışmada, söz konusu taşınmazlar için kurum muhasebesinde katma değer vergisi dahil "25 Maddi Duran Varlık" kaydı yapılırken aynı yere ilişkin Taşınmaz İcmal Cetveline dayanak

olan Tapuya Kayıtlı Taşınmazlar Formunda katma değer vergisi hariç tutar üzerinden kayıtlara alınma işleminin yapıldığı görülmüştür. Örneğin idare tarafından 10.000.000-TL + KDV = 11.800.000-TL' ye alınan Bodrum Konacık mevki 192 ada 82 parselde yer alan taşınmaz için kurum muhasebesinde 252-Binalar hesabı 11.800.000-TL olacak şekilde aktif çalıştırılmış yani 11.800.000-TL olarak kaydedilmiş iken Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından hazırlanan Tapuya Kayıtlı Taşınmazlar Formunda bu alım 10.000.000-TL üzerinden kayıtlara geçilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun (1/3-g) maddesi uyarınca belediyelerin KDV mükellefiyetleri ancak ticari, sınaî, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri noktasında doğar. Fakat yukarıda yer verilen taşınmaz alımı tamamen belediyenin asli görev alanıyla ilgili olup ticari faaliyet kapsamında değerlendirilmemelidir. Dolayısıyla söz konusu örnek alım işleminde maliyet bedeli olarak 11.800.000-TL'nin baz alınarak kayıt yapılması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bahsi geçen bulgu kapsamında; Daire Başkanlığımızca 10.05.2018 tarih E.1562 sayılı yazımız ile Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 26. maddesi kapsamında Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığımızın Katma Değer Vergisi Mükellefi olan Kamu idarelerinden olup olmadığı hususu Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığına soru konusu edilmiştir,

İlgili Daire Başkanlığı'nın 16.05.2018 tarih E.3243 sayılı cevabi yazısında da belirtildiği üzere "...Her ne kadar Belediye Başkanlığımız KDV Mükellefi olsa da satın alınan maddi duran varlıklar için ödenen KDV miktarı bütçeye gider olarak kaydedildiğinden Maliyet

Bedeline dâhil edilmesi gerektiği..." Şeklinde görüş beyan etmiştir.

Kamu Gözetimi Muhasebe Standartları Kurumu tarafından yayımlanan; Yatırım amaçlı Gayrimenkuller başlıklı (TMS 40) Türkiye Muhasebe Standardının Tanımlar başlıklı 7'nci maddesinin son fıkrasında "Sahibi tarafından kullanılan gayrimenkullere TMS 16 uygulanır" hükmü ve yine Maddi Duran Varlıklar başlıklı (TMS 16) Türkiye Muhasebe Standardının Maliyet unsurları başlıklı 16/a maddesi "İndirimler ve ticari iskontolar düşüldükten sonra, ithalat vergileri ve iade edilmeyen alış vergileri dâhil, satın alma fiyatı hükmün amir olduğu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Maddi Duran Varlıkların Kayıt Değerleri" başlıklı 26, maddesinde maddi duran varlıkların maliyet bedelinin; alış bedeline vergi, resim ve harçlar ile doğrudan giderlerin ilave edilmesi suretiyle bulunacağı belirtilmiş ancak katma değer vergisi

mükellefi olan kamu idarelerinin, edindikleri maddi duran varlıklar için ödedikleri katma değer vergisi tutarının maliyet değerine dahil edilmeyeceği belirtildiğinden bundan sonraki uygulamalarda yukarıda belirtilen Muhasebe Standartları hükümleri ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddesi hükümleri doğrultusunda KDV bedeli ilave edilerek Tapuya Kayıtlı Taşınmazlar Formuna aktarılacaktır.

Bu kapsamda adı geçen taşınmazın edinim değerine ilişkin olmak üzere gerekli KDV girişi yapılarak Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu güncellenmiştir." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **BULGU 2: Geçici Teminat Olarak Alınan Banka Teminat Mektuplarının Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

İdarenin yaptığı ihalelerde ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin geçici teminat olarak verdiği teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderilmediği dolayısıyla söz konusu geçici teminatların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 34'üncü maddesinde, ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi istekliye ait teminat mektuplarının ihaleden sonra saymanlık ya da muhasebe müdürlüklerine teslim edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 434'üncü maddesinde, muhasebe birimlerine teminat ve depozito olarak teslim edilen teminat ve garanti mektuplarının 910-Alınan Teminat Mektupları Hesabına borç kaydı, 911-Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına ise alacak kaydı yapılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin geçici teminat olarak verdiği teminat mektuplarının muhasebe birimine gönderilmesi ve söz konusu muhasebe birimince kayıtlara alınması gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "21.11.2017 tarihli ve E.6342 sayılı yazımız ile, sözleşme imzalama aşamasından önce ihale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi istekliye ait geçici teminat mektuplarının gönderilmesi gerektiği Daire Başkanlıklarına bildirilmiştir. İhale üzerinde kalan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı



ikinci teklif sahibi isteklinin geçici teminat olarak verdiği teminat mektuplarına ilişkin muhasebeleştirme işlemi örnekleri sunulmuştur." denilmektedir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 3: Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin Tahsil Edilmemesi**

2464 sayılı Kanun'un 34.maddesinde öngörülen Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi ile ilgili olarak 4628 sayılı Elektrik Piyasası Kanunu'na göre elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşlar satış bedeli ile birlikte bu verginin de tahsilinden ve ilgili belediyeye yatırılmasından sorumludurlar. Burada kastedilen ilgili belediyeler ifadesinin büyükşehir belediyelerini kapsayıp kapsamayacağını anlayabilmek için 5216 sayılı Kanun'un 23.maddesinin d bendine bakmak gerekecektir. Söz konusu bentte büyükşehir belediyesine bırakılan sosyal ve kültürel tesisler spor eğlence ve dinlenme yerleri ile yeşil sahalar içinde tahsil edilecek her türlü belediye vergi, resim ve harçları büyükşehir belediyesi gelirlerinden gösterilmektedir.

Buna göre büyükşehir belediyelerinin görev ve sorumluluk alanında bulunan yerlerden tahsil edilen elektrik ve havagazı tüketim vergilerinin elektrik enerjisini tedarik eden ve havagazını dağıtan kuruluşlar tarafından ilçe belediyelerine değil, büyükşehir belediyelerine yatırılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede söz konusu vergiyle ilgili olarak beyan edilip aktarılan herhangi bir tahsilata rastlanılmamıştır. Bu bakımdan söz konusu alanlar ile ilgili tespit çalışmalarının yapılarak bu verginin büyükşehir belediyesine aktarımının sağlanması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 2464 Sayılı Kanununun 34. Maddesinde “Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde elektrik ve havagazı tüketimi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisine tabidir.” 35. Maddesinde “Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisini ödemekle yükümlüdürler” 39. Maddesinde “Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar belediyeye bir beyanname ile bildirmeye ve vergiyi aynı sürede ödemeye mecburdurlar. Elektrik ve havagazı işleri bütçesi içinde yer alan belediyeler bu hükümden müstesnadır.” hükümleri yer almaktadır.

5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 23. Maddesinin (d) bendinde; “Büyükşehir belediyesine bırakılan sosyal ve kültürel tesisler, spor, eğlence ve dinlenme yerleri ile yeşil

sahalar içinde tahsil edilecek her türlü belediye vergi, resim ve harçları.” hükmü bulunmaktadır.

Yukarıda bahsi geçen mevzuat hükümleri gereğince; Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığına 08.05.2018 tarih 79556812-190.01.04-E.3010 sayılı yazımız ile Büyükşehir Belediyemizin yetki ve tasarrufunda bulunan 5216 Sayılı Kanun 23. Maddesinin (d) bendinde yer alan alanlarımızın listesi istenilmiş olup, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından 11.05.2018 tarih 99506623-190.01.04-E.1577 sayılı yazısı ile taşınmaz formu listesi tarafımıza gönderilmiştir. Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı tarafından bildirilen taşınmaz formu listesi ile ilgili olarak, Daire Başkanlığımızın 17.05.2018 tarih 79556812-190.01.04-E.3283/12447 sayılı yazısı ile Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin mükellefi olan dağıtım şirketlerine, verginin konusu ve beyanı ile ilgili yazı yazılmış ve 6360 Sayılı Yasa ile belediyemizin büyükşehir statüsü kazandığı, yasanın yürürlüğe girdiği 01.04.2014 tarihinden itibaren Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisinin 5216 Sayılı Kanununun 23. Maddesinin (d) bendinde yer alan alanlara ait söz konusu verginin büyükşehir belediyemize yatırılması gerektiği bildirilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek söz konusu alanlar ile ilgili tespit ve bu verginin takibi çalışmalarının yapılmaya başlandığı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 4: Devlet İhale Kanununa Göre Kiralanması Gereken Bir Taşınmazın Meclis Kararı ile Kiralanması**

İdare tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre kiralanması gereken bir taşınmazın ihale yapılmaksızın belediye meclisi kararıyla 5 yıllığına belediyeye ait bir şirkete kiralandığı görülmüştür.

Bodrum ilçesi Otogar alanında bulunan 47/8 kapı numaralı 35,42 metrekare yüzölçümlü taşınmaz meclis kararıyla yıllık 9.000-TL bedel ile 5 yıl süreliğine Muğla Kent Hizmetleri Turizm Taşımacılık şirketi olan MUTTAŞ’a işletme hakkı olarak değerlendirilerek devredilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “*Diğer kuruluşlarla ilişkiler*” başlıklı 75. Maddesinde;

*“Madde 75- Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

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

...” düzenlemesi mevcuttur.

Söz konusu bu düzenleme dikkate alındığında belediye tarafından bir taşınmazın devri ya da tahsisinin ancak diğer tarafın mahallî idare ya da kamu kuruluşu olması durumunda mümkün olabileceği açıktır. Tam da bu noktada mahallî idare tanımını incelendiğinde Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nde yapılan; “Mahallî idare: Yetkileri belirli bir coğrafi alan ve hizmetlerle sınırlı olarak kamusal faaliyet gösteren belediye, il özel idaresi ile bunlara bağlı veya bunların kurdukları veya üye oldukları birlik ve idareleri,” tanımının belediye şirketlerini kapsamadığı belirtilebilir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu’nun “Şirket kurulması” başlıklı 26. Maddesi ise;

**“Madde 26- (Değişik: 29/3/2011-6215/21 md.)<sup>(1)</sup>**

*Büyükşehir belediyesi kendisine verilen görev ve hizmet alanlarında, ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre sermaye şirketleri kurabilir. Genel sekreter ile belediye ve bağlı kuruluşlarında yöneticilik sıfatını haiz personel bu şirketlerin yönetim ve denetim kurullarında görev alabilirler. Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50’sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50’sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. (Ek cümle: 12/11/2012-6360/10 md.) Ancak, bu yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.”*

Şeklinde düzenlenmiştir. Buna göre maddede de sayıldığı üzere büyükşehir belediyelerinde; hafriyat sahaları, toplu ulaşım hizmetleri, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçeleri ihale yapılmaksızın belediyelerin şirketlerine devredilebilir. Fakat bulguya konu

edinilen 09.02.2017 tarih ve 65 sayılı meclis kararı incelendiğinde kiraya verilen taşınmazın yukarıda tahdidi bir şekilde sayılan alanlardan olmadığı, bu bakımdan kiralanmasının ancak 2886 sayılı yasa hükümleri çerçevesinde mümkün olabileceği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "İlimiz Bodrum İlçesi Türkkuyusu Mahallesi 1143 ada 4 parsel (Eski 68 Ada 5 Parsel) numaralı taşınmaz (Bodrum Otogar Alanı) Büyükşehir Belediye Başkanlığımıza aittir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun *Şirket Kurulması* başlıklı 26. Maddesi "*Büyükşehir belediyesi kendisine verilen görev ve hizmet alanlarında, ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre sermaye şirketleri kurabilir. Genel sekreter ile belediye ve bağlı kuruluşlarında yöneticilik sıfatını haiz personel bu şirketlerin yönetim ve denetim kurullarında görev alabilirler. Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. (Ek cümle: 12/11/2012-6360/10 md.) Ancak, bu yerlerin belediye şirketlerince üçüncü kişilere devri 2886 sayılı Kanun hükümlerine tabidir.*" hükmündedir.

Büyükşehir Belediye Başkanlığımız iştiraki olan Muğla Kent Hizmetleri Turizm Taşımacılık Ticari İşletmecilik İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (MUTTAŞ), Büyükşehir Belediye Başkanlığımıza hitaben yazılan 10.01.2017 tarihli ve 2017/29 sayılı yazısı ile yukarıda anılan taşınmazda bulunan 47/8 dış kapı numaralı 35,42 m<sup>2</sup> yüz ölçümlü bölümün '*Toplu Ulaşım Hizmetleri*'nde kullanılmak üzere işletme devrinin yapılması talep edilmiştir.

Başkanlığımızca yapılan değerlendirmeler ışığında Bodrum İlçesi Türkkuyusu Mahallesi 1143 ada 4 parsel (Eski 68 Ada 5 Parsel) numaralı taşınmazda (Bodrum Otogar Alanı) bulunan 47/8 dış kapı numaralı bölümün 5216 Sayılı Kanunun 26. Maddesi kapsamında Muğla Kent Hizmetleri Turizm Taşımacılık Ticari İşletmecilik İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (MUTTAŞ)'ne işletme devrinin yapılabileceği mütalaa edilmiş ve bu amaçla 09.02.2017 tarih 65 sayılı Büyükşehir Belediye Meclis Kararı neticesinde bahsi geçen bölümün yıllık 9.000,00 TL bedel ile MUTTAŞ'a beş (5) yıl süreliğine işletme devri yapılmıştır.

Ancak, Muğla Kent Hizmetleri Turizm Taşımacılık Ticari İşletmecilik İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (MUTTAŞ) 12.12.2017 tarihli ve 2017/1214 sayılı yazısında, 'Toplu

Ulaşım Hizmetleri'nde kullanılmak üzere işletme devri aldığı taşınmazın kullanım amacının "Çay Bahçesi-Büfe" olarak değiştirilmesi talep edilmiştir. Bu kapsamda Büyükşehir Belediye Meclisince alınan 15.12.2017 tarih 396 sayılı karar ile Bodrum İlçesi Türkkuyusu Mahallesi 1143 ada 4 parsel (Eski 68 Ada 5 Parsel) numaralı taşınmazda (Bodrum Otogar Alanı) bulunan 47/8 dış kapı numaralı bölümün kullanım amacı tashih edilerek "*Büfe ve Çay Bahçesi*" olarak işletme devrinin yapıldığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla, "*Büfe ve Çay Bahçesi*" işletmesinin 5216 sayılı kanunun 26. Maddesinde sayılan hizmetler kapsamında bulunması hasebiyle, söz konusu taşınmazın bulguda belirtildiği üzere 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında Muğla Kent Hizmetleri Turizm Taşımacılık Ticari İşletmecilik İletişim Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi (MUTTAŞ)'a kiralanması gereken bir taşınmaz olarak değerlendirilmemiştir. Zira tesis edilen işlem taşınmaz devri veya tahsisi niteliğinde olmayıp ilgili kanun kapsamında İşletme Devri niteliğindedir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** 5216 sayılı Kanun'un 26. maddesinde geçen toplu ulaşım hizmetlerinin devredilmesi ifadesi belediyeye ait bir taşınmazın toplu ulaşım hizmetlerinde kullanılmak üzere devrini içermemektedir. Bu bağlamda kamu idaresi tarafından verilen cevap tarafımızca kabul edilebilir değildir. Yapılması gereken söz konusu taşınmazın -otogar alanında bulunan diğer taşınmazlarda da olduğu gibi- ihale suretiyle kiralanmasıdır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 5: Geçici Süreli Görevlendirmenin Mevzuata Uygun Olmaması**

Yapılan incelemede Muğla Büyükşehir belediyesinde geçici süreli görevlendirilme suretiyle istihdam edilen personelin görevlendirilmesinde mevzuata aykırılıklar tespit edilmiştir.

657 sayılı kanunun 8 inci ek maddesi kurumlar arası görevlendirme usulünü açıklamaktadır. *İlgili madde deki ilgili bölümler şu şekildedir "Memurlar, geçici görevlendirme yapmak isteyen kurumun talebi ve çalıştıkları kurumun izni ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında aşağıda belirtilen şartlarla geçici süreli olarak görevlendirilebilir:*

...

*d) Geçici süreli görevlendirme süresi bir yılda altı ayı geçemez. Yurtdışında görevlendirilen güvenlik görevlileri için geçici görevlendirme süresi en çok iki yıldır; gerekli görülmesi hâlinde bu süre bir katına kadar uzatılabilir.*

...

*Birinci fıkrada belirtilen hâller dışında memurlar, kamu yararı ve hizmet gerekleri sebebiyle ihtiyaç duyulması hâlinde kurumlarınca, Devlet Personel Başkanlığının uygun görüşü alınarak diğer kamu kurum ve kuruluşlarında altı aya kadar geçici süreli olarak görevlendirilebilir.*

Mevzuat hükümlerinde belirtildiği üzere, kurumların diğer kurumlara yaptığı geçici görevlendirme süresinin 1 yılda 6 ayı geçmemesi gerekmektedir. Bu sürenin bir defaya mahsus 6 ay süre ile uzatılması ise ancak Devlet Personel Başkanlığının uygun görüşü ile mümkün olabilecektir.

İdarenin uygulamasında, ilgili personelin 14.08.2014 tarihinde valilik oluru ile Muğla Büyükşehir Belediyesinde geçici olarak görevlendirildiği ve 2017 yılı itibariyle Belediyedeki geçici görevine devam ettiği anlaşılmıştır. İlgili kişinin görevlendirmesine ilişkin 2014 yılında düzenlenen valilik oluru dışında herhangi bir görevlendirme yazısı mevcut değildir. Mevzuat hükümlerine göre geçici görevlendirme süresi 1 yılda 6 ayı geçemeyeceğinden, ilgili personelin geçici olarak Belediyede görevlendirilmesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "14.08.2014 tarihli valilik oluru ile kurumuzda geçici görevlendirilen ilgili personel 16.03.2018 tarihinde emekliye ayrılmıştır. Bundan sonraki yapılacak olan geçici görevlendirmelerde bulguda bahsedilen hususlar doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 6: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Bir Kiracının İhale Yasaklısı Yapılmaması**

Büyükşehir belediye başkanlığının yetki ve sorumluluğunda bulunup Bodrum ve Marmaris ilçelerinde yer alan alanlardaki durak, bilbord, kule ve bunun gibi reklam araçlarının kiralanması ihalesinde, söz konusu ihaleyi kazanıp yükümlülüklerini sözleşme hükümleri çerçevesinde yerine getirmeyen ve bu doğrultuda sözleşmesi feshedilip kesin teminatı gelir kaydedilen firma için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84 üncü maddesine göre işlem yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden

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

*Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.”*, denilmiş ve İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, “*Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete’de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.*” düzenlemesi yapılmıştır.

Yine aynı maddenin beşinci fıkrasında: “*İhaleyi yapan idareler, ihalelere katılmaktan yasaklamayı gerektirir bir durumla karşılaştıkları takdirde, gereğinin yapılması için bu durumu ilgili bakanlığa bildirmekle yükümlüdürler.*” Hükmü yer almaktadır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracı hakkında Kanunun 62’nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Ancak eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun’un 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmesi fesih edilen firma ile ilgili 2886 sayılı Kanun’un 62’nci madde hükmünün yanında 84 üncü maddenin yukarıda bahsedilen ilgili fıkra hükümlerinin de uygulanarak söz konusu firmanın ihalelere katılmaktan yasaklanması yönünde kararın verilmesinin sağlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun Büyükşehir Belediyesi Görev, Yetki ve Sorumluluklarını içeren üçüncü bölümün 7. Maddesinin (g) bendi kapsamında Büyükşehir Belediyesinin yetki alanındaki meydan, bulvar, cadde ve ana yollar Büyükşehir Belediye Meclisinin 10/03/2015 tarih 64 sayılı kararı ile belirlenmiştir.

Bodrum ve Marmaris İlçelerinde yer alan meydan, bulvar, cadde, yol, sokak, park ve kültürel tesis vb. yerler ile Büyükşehir Belediyesi adına tescilli taşınmazlar üzerindeki sözleşme süresi bitmiş olan Durak, Billboard, Raket, Megalight, Kule vb. Reklam araçları 07/04/2016 tarihinde Büyükşehir Belediye Meclis Salonunda Encümen Huzurunda ihale edilmiş ve ihaleyi 493.150,00 yıllık muhammen bedel üzerinden 221.850,00 artırma ile yıllık 715.000,00 bedelle Kitlesele İletişim A.Ş. kazanmıştır.

Büyükşehir Belediye Başkanlığımız ile kiracı Kitlesele İletişim Anonim Şirketi arasında 2 yıl süreliğine 02.05.2016 tarih 06392 nolu noter sözleşmesi imzalanmıştır.

Bununla birlikte adı geçen firma ile idaremiz arasında imzalanan söz konusu sözleşme, ilgili kiracının sözleşme ve şartname hükümlerine uygun hareket etmemesi nedeni ile Büyükşehir Belediye Encümeninin 20/04/2017 tarih 2876 sayılı kararı ile feshedilmiştir. Kitlesele İletişim A.Ş.'nin sözleşme hükümleri kapsamında yatırmış olduğu 42.900,00 tutarındaki Kesin Teminatı 13/12/2017 tarih 30694 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile gelir kaydedilmiştir. Sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracının İhale Yasaklısı yapılması hususunda İhale Yasaklama Kararı alınmıştır. Alınan kararın uygulanması hususunda 21/05/2018 tarih E.1661/12757 sayılı yazımızla Muğla Valiliği'ne gerekli başvuru yapılmıştır." denilmektedir

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 7: Pazarlık Usulü ile İhale Edilen Elektrik Alımı İşinde %20'yi Aşan İş Artışının Yapılması**

İdare tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21/b bendine göre Pazarlık Usulü ile ihale edilen Elektrik Hizmeti Alımı İşinde %20 sınırının üzerinde iş artışına gidildiği görülmüştür.

Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı tarafından Muğla Büyükşehir Belediyesine ait Muğla İli ve İlçelerindeki idare binaları, sosyal tesisleri, şantiye binaları, atölye ve depolarının elektrik enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere pazarlık usulü ile 08.12.2016 tarihinde ihale yapılmış, 2016/527771 ihale kayıt numaralı bu ihaleye ilişkin 22.12.2016 tarihinde KDV hariç 314.906,44-TL'lik birim fiyatlı sözleşme imzalanmıştır. Teknik ve idari şartnamesinde 1.024.542 kwh elektrik enerjisi temini öngörülen bu alımla ilgili yapılan hakedişlerin incelenmesinde toplamda %37 oranında iş artışı yapıldığı görülmüştür.



4735 sayılı Kamu İhale Sözleşme Kanunu'nun "Sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" başlıklı 24. Maddesi aynen:

**"Madde 24- (Değişik: 30/7/2003-4964/46 md.)**

*Mal ve hizmet alımlarıyla yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan iş;*

*a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması*

*b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,*

*şartlarıyla, anahtar teslimi götürü bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin % 10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise % 20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilir.*

..." denilmektedir. Her ne kadar alıma ilişkin yapılan sözleşmede yukarıda bahsi geçen mevzuat hükmü doğrultusunda %20 iş artışı yapılabileceğine ilişkin genel hüküm olsa da yapılan incelemede toplamda %37 oranında iş artışı yapıldığı görülmüştür. Şöyle ki:

Yapılan ilk hakediş ödemesinde 145.699,99 TL'lik KDV hariç birim fiyatlardan elde edilen kullanım ile 9.149,87 TL'lik yine KDV hariç fiyat farkı hesaplanmış,

İkinci hakedişte 150.126,40 TL'lik KDV hariç birim fiyatlardan elde edilen kullanım ile 4.525,17 TL'lik yine KDV hariç fiyat farkı hesaplanmış,

Son hakedişte ise 136.636,34 TL'lik KDV hariç birim fiyatlardan elde edilen kullanım ile bu sefer negatif 2.489,74 TL'lik KDV hariç fiyat farkı ödenmiştir. Dolayısıyla fiyat farkları hesaba katılmaksızın salt birim fiyatlar bazında değerlendirildiğinde başlangıçta 314.906,44-TL lik sözleşmenin tutarının 432.462,73-TL'ye çıktığı görülmüştür.

Sonuç olarak yukarıda bahsedilen mevzuat hükümleri doğrultusunda idare tarafından bir iş artışı yapıldığında, yapılacak olan artış oranının kanunda belirtilen sınırlar dahilinde olmasına özen gösterilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** 6360 Sayılı "On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi Ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına

*Dair Kanun*" ile 30 Mart 2014 tarihinden sonra kurulan Muğla Büyükşehir Belediyemizin idari yapılanmasında Hukuk Müşavirliği, Teftiş Kurulu Başkanlığı, İç Denetim Birimi, 16 adet daire başkanlığı ile bağlı 3 adet Şube Müdürlüğü yer almaktadır. Bu birimlerinizden bazılarının il Merkezi olan Menteşe ilçesi dışında 13 ilçemize yayılan hizmet üreten şubeleri ile diğer birimler bulunmaktadır.

Bu birimlerin kullandığı idare binası, atölye, şantiye, depo, hal binası, mezbaha tesisleri, park alanları, spor tesisleri, deniz ve kıyı tesisleri, katı atık bertaraf tesisleri gibi yapıların aylık elektrik enerjisi tüketimlerinden serbest tüketici limitini aşanlar 4734 sayılı Kamu ihale Kanununun Temel ilkeler başlıklı 5. maddesinin *"idareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur"* hükmü uyarınca ihale edilerek mal alımı suretiyle tedarik edilmektedir.

İhale hazırlıkları kapsamında ve yaklaşık maliyet cetvelinin oluşturulmasına yönelik işlemlerden önce belediyemizin tüm birimlerinin geriye dönük yıllık ortalama tüketimlerine ait mevcut veriler dikkate alınıp tahmini artış oranları da göz önünde bulundurularak öngörülen toplam tüketim tutarı üzerinden ihaleye çıkılmaktadır. 1 yıllık süreyi kapsayan sözleşme dönemi içerisinde tüketimde günlük, aylık ve mevsimsel çalışmalara bağlı olarak dalgalanmaların yaşanmakta olduğu yazımız ekinde bulunan belgelerin incelenmesinden açıkça anlaşılmaktadır.

Muğla Büyükşehir Belediyemizin yeni kurulmuş bir belediye olması, teşkilatlanmasını henüz tamamlayamamış, ihtiyaç olan birimlerinin yeni yeni teşkilata dâhil olması ile sürekli büyüyen bir yapıya sahiptir. İhaleye çıkılırken 1 yıllık dönem içerisinde serbest tüketici kapsamındaki elektrik abone sayısı 137 iken dönem sonunda 180 sayısına kadar çıktığı bu durumu açıkça izah etmektedir.

Bunun yanında Belediyemizin 2014-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında çevreye zarar veren fosil yakıtların ( odun, kömür, fueloil gibi) kullanımının azaltılması yönüne gidilmesi yer almakta olup, Belediyemiz bünyesinde yeni oluşturulan iş sağlığı ve güvenliği birimlerince yapılan saha gözlemleri sonucu düzenlenen raporlarında itfaiye, zabıta, koruma ve güvenlik gibi 24 saat esaslı görev yapan birimlerde fosil yakıt olarak adlandırılan yakıtlarla ısınma sağlanmasının güvenli olmadığı belirtilmiş dolayısıyla elektrikle ısınmayı zaruri kılmıştır,

Anılan dönemde, kış mevsiminin aşırı soğuk geçmesi elektrikle ısınmaya dönüşen aboneliklerin tüketimini aşırı miktarda artmıştır. Daire Başkanlığımızca Belediyemize ait tüm elektrik aboneliklerinin fatura ödemeleri tarafımızdan yapılırken diğer birimlerde yaşanan aşırı artışların yukarıda belirtilen gerekçelerden kaynaklandığı sebebi kullanım yapılmaya devam edildiği fark edilmiştir. ihale kapsamında olan aboneliklerin tüketimlerinin dalgalı olması sebebiyle sözleşme dönemi içerisinde serbest tüketici vasıflarında sürekli değişiklik göstermiş bundan dolayı da aboneliklerde giriş ve çıkışlar olması ile yeni birimlerin açılması dolayısıyla serbest tüketici konumunda olan abonelik sayısının artması sözleşme de bulunan % 20'lik iş artışı içinde kalması öngörülmüştür.

Ancak, aşırı tüketim artışına konu olan aboneler serbest tüketici sınırını aşmıyorken yeni eklenen birimlerin sözleşmeye iş artışı olarak eklenmesi klima kullanımının artması (elektrikle ısınma) sonucu aboneliklerin tamamına yakını serbest tüketici kapsamına dahil olmuşlardır.

Anılan ihale öncesinde Kurumumuzun elektrik enerjisi ihtiyacını karşılamak üzere 28/11/2016 tarihinde gelecek dönem olan 2017 yılı için 4734 sayılı kanunun 19. Maddesine göre 1 yıllık olarak çıkılan ihaleye katılım olmamıştır, ihaleye katılım olmaması üzerine üç aylık süreye isabet eden tüketim miktarı üzerinden mevzuatta yer alan, açık ihale yapılacak tarihe kadar süreklilik arz eden ihtiyaçların kesintiye uğratılmadan karşılanarak devamlılığın sağlanması amacıyla 4734 sayılı kanunun 21/b maddesine göre pazarlık usulü ile 3 aylık dönem için ihale yapılmıştır.

Pazarlık usulü ile yapılan (4734/21-b maddesi) ihale sonucu sözleşme imzalanan 3 aylık dönem içerisinde Belediyemiz birimlerinin kullandığı elektrik enerjisi aylık dönemler içerisinde genel dağıtıcı kurum tarafından okunup sözleşme imzaladığımız yüklenici firmaya bildirilmektedir. Aylık tüketim tutarları üzerinden yine aylık hazırlanan hakedişler karşılığı ödemeler yapılırken 2. hakediş ödemesi sırasında fatura tutarlarındaki ani artışlar fark edilmiş konunun araştırılması ve değerlendirilmesi üzerine yukarıda belirtilen hususlar tespit edilmiştir.

Sayaç okumalarının ayda bir kere yapılması tüketimlerin halen devam ediyor olması ve o güne kadar tüketilen miktarın bilinmemesi, işin sonlandırılması durumunda parasal olarak gerçekleşme yüzdesinin hangi oranda olacağı gibi fiziki, teknik ve mali olarak işin bütününe tam olarak birbirinden ayrılmasının mümkün olmadığı tabiidir. Ayrıca bahse konu olan işin elektrik alımı olduğu göz önüne alındığında bu alımdan anlık dahi vazgeçmemizim mümkün olamayacağı açık olarak görülmektedir.

Yukarıda açık olarak belirtilen gerekçelerden anlaşılacağı üzere İdaremizce bu işin sözleşme tutarı + % 20 oranındaki artış ile de karşılanamayacağı anlaşılmıştır. Üç aylık olarak imzalanan sözleşme kapsamında 3 üncü ayın sonunda oluşacak tüketimin mevsimin kış olması dalgalı tüketimin yukarı doğru seyri ile sözleşmedeki iş artış oranı ile karşılanamayacağının anlaşılması üzerine çözümler üzerinde durulmuştur. Çözümlerden,

1- Tüketim miktarının bilgimiz haricinde aşırı artması sonucu tüketimin sonlandırıp sözleşmenin anlık olarak fesih edilmesi durumunda oluşacak iş artışı tutarının belirsiz olması (yasal sınırlar olan % 20 'lik artış içerisinde kalıp kalmayacağının belirsizliği),

2- Sözleşmenin fesih edilerek yeniden ihaleye çıkılması durumunda pazarlık usulü ile kısa süreli olarak yapılacak ihaleye elektrik piyasasından kaynaklı katılımın olup olmayacağının belirsizliği, (Yukarıda belirtildiği üzere açık ihale usulü ile yapılan ihaleye katılım olmamış, pazarlık usulü ile yapılmıştır.)

3- Yeniden ihaleye çıkılması durumunda idareye ek bir külfet getirmesi,

4- Yeni yapılacak ihalede aynı indirim oranının sağlanıp sağlanmayacağı,

5- Başlanmış ve devam eden olan işin teknik, fiziki ve mali olarak parasal tutarının bölünmesinin imkânsız oluşu,

6- İhale yapılması için gerekli olan sürede genel dağıtıcıya geçmemiz durumunda bir kamu zararının ortaya çıkacağı, durumları ile

Mevcut sözleşme ile sulhname düzenlenerek işe devam edilmesi halinde,

1- idarenin herhangi bir ek borç ve yükümlülük altına girmeyeceği,

2- işin iptal edilmesi halinde PMUM 'a düşme gereği ihale yapıncaya ve uzlaşma sağlanıncaya kadar en az iki ay süre geçecek olup, bu süre zarfında genel dağıtıcıdan yüksek fiyattan elektrik enerjisi alınmasının zorunlu olacağı, bununda kamu zararına sebebiyet vereceği,

3- Sözleşme konusu işin sayaç okumalarının ayda bir yüklenici dışında genel dağıtıcı Firma (AYDEM A.Ş) tarafından yapılması yüklenici firmanın da tüketim değerlerini buradan alarak faturalandırması nedeniyle teknik, fiziki ve mali olarak o günkü tutarın farklı yerlerdeki sayaçların bir günde okunamaması nedeniyle net olarak belirlenemeyeceği anlaşılmıştır.

Zorunlu nedenlerle meydana gelen iş artışlarının, esas işin bünyesine giren, fiziki ve teknik olarak esas işin bünyesinden bölünüp ayrılamayacak işlerden oluşu nedeniyle, yasal sınırlar üzerindeki iş artışının mevcut sözleşmeye ek olarak idare ile yüklenici arsanda sulhname (Ek sözleşme) düzenlenerek işe devam edilmesi kararlaştırılmıştır.6098 sayılı Borçlar kanununun 526-531 inci maddelerinde belirtilen

*A. İşgörenin hak ve borçları*

*I.işin görülmesi*

*MADDE 526- Vekâleti olmaksızın başkasının hesabına işgören, o işi sahibinin menfaatine ve varsayılan iradesine uygun olarak görmekle yükümlüdür.*

*II. Sorumluluk*

*MADDE 527- Vekâletsiz işgören, her türlü ihmalden sorumludur. Ancak, işgören bu işi, işsahibinin karşılaştığı zararı veya zarar tehlikesini gidermek üzere yapmışsa, sorumluluğu daha hafif olarak değerlendirilir.*

*İşgören, işsahibinin açıkça veya örtülü olarak yasaklamış olmasına karşın bu işi yapmışsa ve işsahibinin yasaklaması da hukuka veya ahlaka aykırı değilse, beklenmedik hâlden de sorumlu olur. Ancak, işgören o işi yapmamış olsaydı bile, bu zararın beklenmedik hâl sonucunda gerçekleşeceğini ispat ederse sorumluluktan kurtulur.*

*III. İşgörenin ehliyetsizliği*

*MADDE 528- İşgören, sözleşme ehliyetinden yoksunsa, yaptığı işlemde ancak zenginleştiği ölçüde veya iyiniyetli olmaksızın elinden çıkardığı zenginleşme miktarıyla sorumlu olur.*

*Haksız fiillerden doğan daha kapsamlı sorumluluk saklıdır.*

*B. işsahibinin hak ve borçları*

*I.İşin işsahibinin menfaatine yapılması hâlinde*

*MADDE 529- İşsahibi, işin kendi menfaatine yapılması hâlinde, işgörenin, durumun gereğine göre zorunlu ve yararlı bulunan bütün masrafları faiziyle ödemek ve gördüğü iş dolayısıyla üstlendiği edimleri ifa etmek ve hâkimin takdir edeceği zararı gidermekle yükümlüdür. Bu hüküm, umulan sonuç gerçekleşmemiş olsa bile, işi yaparken gereken özeni*

*göstermiş olan işgören hakkında da uygulanır.*

*işgören, yapmış olduğu giderleri alamadığı takdirde, sebepsiz zenginleşme hükümlerine göre ayırıp alma hakkına sahiptir.*

*II. İşin işgörenin menfaatine yapılması hâlinde*

*MADDE 530- İş sahibi, kendi menfaatine yapılmamış olsa bile, iş görmeden doğan faydaları edinme hakkına sahiptir; ancak zenginleştiği ölçüde, işgörenin masraflarını ödemek ve giriştiği borçlardan onu kurtarmakla yükümlüdür.*

*III. İşin iş sahibi tarafından uygun bulunması hâlinde*

*MADDE 531- İş sahibi yapılan işi uygun bulmuşsa, vekâlet hükümleri uygulanır. Hükümleri ile,*

*"4353 sayılı Maliye Vekâleti Başhukuk Müşavirliğinin ve Muhakemat Umum Müdürlüğünün vazifelerine, Devlet dâvalarının takibi usullerine ve merkez ve vilâyetler kadrolarında bazı değişiklikler yapılmasına dair kanunun MADDE 31 - Bir mukavele mevcut olsun olmasın umumi muvazene dahilinde deki Devlet daireleriyle diğer daire, müessese ve teşekküller veya hakikî ve hükmî şahıslar arasında çıkan ve henüz kaza mercilerine, hakeme veya icraya intikal etmemiş bulunan hukukî ihtilâfların sulh yoluyla hallinde menfaat görüldüğü takdirde Baş hukuk Müşavirinin mütalâasına istinaden 50.000.000 liraya kadar bir hakkın tanınması veya menfaatin terkinin tazammun eden anlaşmalar veya mukavele tadilleri yapmaya vekâletler yetkilidir.*

*Bu miktarı geçen anlaşmalarla mukavele tadilleri, Devlet Şûrasının mütalâasına istinaden Maliye Vekâletince alınacak kararname ile yapılır.*

*Başhukuk Müşavirliğinin veya Devlet Şûrasının mütalâalarına muhalif olarak anlaşmalar veya mukavele tadilleri yapılabilmesi İcra Vekilleri Heyetinden karar alınmasına bağlıdır.*

*Bir mukavelenin tatbikinden karşılıklı olarak vazgeçmek ve akdi feshetmek anlaşma hükmündedir.*

*Bu gibi hallerde tatbikinden vazgeçilen mukavele teminatının miktarına göre mütalâası alınacak merci tayin ve bu madde hükümleri dairesinde hareket olunur.*

*Mukavelelerde yazılı sebeplerle müddetlerin uzatılması ve mukavelede tasrih olunan mücbir sebeplerin takdiri âküd vekâlet ve dairelere aittir. Mukavele dışında kalan mücbir sebeplerle mukavelelerde yapılacak tadillere veya müddetlerin uzatılmasına veya mukavelelerin karşılıklı olarak tasfiyesine mütaallik hususlarda 1,2 ve 3 üncü fıkralar hükümleri tatbik olunur. "Hükümleri ve Mahalli idareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin 24. Maddesinin a) bendinin 3. fıkrasında belirtilen "3) Davaya veya icraya intikal ettikten sonra veya intikal etmeden önce sulh yoluyla bir hakkın tanınmasından dolayı doğan borçların ödenmesinde, mahkeme kararı yerine mevzuatı gereği sulha yetkili makam veya merci kararı ve sulhname veya hakem kararı “ ödeme belgesine eklenir, hükümleri uyarınca düzenlenen sulhnameyle idare ile yüklenici arasında düzenlenmiş ve yasal artışın üzerindeki tutar anılan mevzuat kapsamında ödenmiştir.*

Yukarıda belirtilen sebeplerle kurumsallaşmanın yeni olması, geriye yönelik en az 3 yıllık tüketim miktarlarına ilişkin sağlıklı verilerin elde edilememesi, (2014 yılında MUSKİ Genel Müdürlüğü kuruluncaya kadar elektrik faturaları belediyemizce ödenmiştir.) kurumsal büyümenin devamı sonucu net tüketim rakamına ulaşamaması nedeniyle iş atışı miktarının 3 aylık kısa bir dönem için yasal sınırlar üzerinde olmuştur, Bu nedenle yapılan İşlemlerde herhangi bir kamu zararına sebep olunmadığı gibi aksine kamu yararı ve kamu hizmetlerinin etkili, ekonomik ve verimli bir biçimde kesintiye uğratılmadan temini sağlanmış, yapılan iş ve işlemlerde herhangi bir kusur ve aksama ve kamu zararı da bulunmamaktadır.

2018 yılına yönelik olarak yasal zorunluluk olan belli bir tutarı aşan elektrik enerjisi tüketimlerinin abone bazında değerlendirilerek serbest tüketici kapsamındakilerin (mal alımı) 4734 sayılı kanun hükümlerine göre alınması için yapılan 2 adet açık ihale ile bir adet pazarlık usulü ihale için ihale dokümanı satın alınmamış ve ihaleye katılım olmamıştır.

Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığımızca Kurumsallaşmanın sağlanmasıyla sağlıklı veriler elde edilmeye başlanmış olup, bulguda belirtilen durumlarla karşılaşılmasına yönelik mevzuat hükümlerine azami dikkat ve hassasiyet gösterilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında kurumsallaşmanın yeni olması ve kurumsal büyümenin devamı sonucu net tüketim rakamına ulaşamaması, fosil yakıtlarının kullanımının azaltılarak bunun elektrik kullanımı ile telafi edilmesi, öngörülemeyen mevsim sıcaklıklarının elektrik enerjisi tüketimlerini arttırması gibi sebeplerle bulgu konusu hususa neden olduğu belirtilmiş, bunun da mevcut sözleşmeye ek olarak idare ile yüklenici arasında sulhname (Ek sözleşme) düzenlenerek çözüldüğü ifade edilmiştir. Ayrıca bulguda belirtilen durumlarla



karşılaşılması için azami dikkat ve hassasiyet gösterilecektir denilmiştir. Sonuç olarak idare tarafından bir iş artışı yapıldığında, yapılacak olan artış oranının kanunda belirtilen sınırlar dahilinde olmasına özen gösterilmesi gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 8: Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Düzenli Olarak Kullandırılmaması**

Kurumun işçi personelinin özlük dosyalarının incelemesinde; Toplam 34 işçinin 151 iş gününden 287 iş gününe kadar birikmiş yıllık ücretli izin hakkı olduğu görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanununun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık izinin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Kanununun 59'uncu maddesinde; iş sözleşmesinin herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği hüküm altına alınmıştır. Kanununun 60'ncü maddesinde; yıllık ücretli izinlerin yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağına, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağına, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan 4857 sayılı Kanununun yıllık ücretli izin hakkını düzenleyen maddelerine göre işçilerin yıllık ücretli izin hakkından feragat etmesine cevaz verilmemekte, işverenin de işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu tutulmaktadır. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği yıllık ücretli izin hakkı ücret alacağına dönüşmektedir.

Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi, işçilerin izin kullanmaktan kaçınarak feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Kurum veya birim yetkililerin buna izin vermemesi, Anayasal bir hak olan izni, işçilere kullandırması gerekir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurum bütçesine mali açıdan bir yük getirdiği açıktır.

Kaynağını "çalışanın dinlenme hakkı" ilkesinden alan yıllık ücretli izin konusu, ulusal ve uluslararası düzenlemeler ile güvence altına alınmış önemli bir haktır. İşçilere ücretli yıllık



izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullanılması, bu suretle Kurum için ileride doğması muhtemel ödeme yükünün önüne geçilmesi gerektiği düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Kadrolu İşçi olarak çalışan personelin kalan yıllık izin sürelerinde yapılan tetkikte birikmiş izinlerinin olduğunun tespit edildiği, ilgili mevzuat hükümleri doğrultusunda kalan yıllık ücretli iznini talep edip etmemesine bakılmaksızın, işverenin eşitlik ilkesini gözeterek ve yürütülen iş ve işlemlerin durumu dikkate alınarak kalan yıllık izin sürelerinin kullanılması ile ilgili Daire Başkanlıklarına/Müdürlüklere yazı yazılmıştır. Bununla birlikte; Kadrolu İşçi personel ile ilgili olarak gönderilen Kadrolu İşçilere ait yıllık izin durumunu gösterir raporda da görüleceği üzere, 6360 Sayılı Kanun kapsamında 31.03.2014 tarihinde Muğla Büyükşehir Belediyemize devredilen Kadrolu İşçi personelin 2014 yılı ve Öncesi yıllık izinlerinin devir öncesi dönemde kullanmamasına/kullanılmamasına bağlı olarak birikmiş olduğu, Büyükşehir Belediyemizde çalışmaya başladıktan sonra yıllık izinlerinin İlgili mevzuat hükümleri çerçevesinde kullanıldığı ve bundan sonraki dönemlerde de kullanılmaya devam edilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

### **BULGU 9: Tarım Ürünü Olmayan ve Tüketim Amacıyla Kullanılan Sanayi Ürünlerinin Tarım Kredi Kooperatiflerinden İhalesiz Olarak Satın Alınması**

İdare tarafından 4734 sayılı Kanun'un "İstisnalar" başlıklı 3 üncü maddesinin (a) bendi dayanak gösterilerek, tarım ürünü olmayan ve tüketim amacıyla kullanılan sanayi ürünlerinin tarım kredi kooperatiflerinden ihalesiz olarak satın alındığı görülmüştür.

Yapılan incelemede belediyenin ihale yapılmaksızın aynı tarım kredi kooperatifi ile 16.06.2017 tarihinde KDV hariç 1.106.070,07-TL'lik, yine 27.07.2017 tarihinde KDV hariç 237.553,99-TL'lik birim fiyatlı sözleşmeler imzaladığı ve bu sözleşmelerde boru, vana, manometre, debimetre, flanş adaptörü, somon, çelik kolye gibi sanayi ürünlerinin alıma konu edildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 3. maddesinin (a) bendinde aynen: "*Kanun kapsamına giren kuruluşlarca, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere doğrudan üreticilerden veya ortaklarından yapılan tarım veya hayvancılıkla ilgili ürün alımları ile 6831 sayılı Orman Kanunu gereğince orman köyleri kalkındırma*

*kooperatiflerinden ve köylülerden yapılacak hizmet alımları, ... Ceza ve ihalelerden yasaklama hükümleri hariç bu Kanuna tâbi değildir.”* denilmektedir. Maddenin irdelenmesinden bu hükmün ilk cümlesine göre istisna kapsamında tarım kredi kooperatiflerinden herhangi bir alım yapılabilmesi için:

-Bizzat alınan ürünün; işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere alınmış olması,

-Doğrudan üreticilerden veya ortaklarından alınması,

-Üreticilerin veya ortaklarının üretimi olması,

-Tüketim amacına yönelik olmaması,

-Tarım veya hayvancılıkla ilgili olması,

şartlarının tümünün birlikte bulunması gerekir. Hal böyle iken belediye tarafından boru, vana, manometre, debimetre, flanş adaptörü, somon, çelik kolye gibi sanayi ürünleri alımında yukarıdaki şartların bulunmadığı düşünülmektedir. Çünkü bu sayılan malzemelerin hiçbiri müstahsil tarafından üretilen ürün niteliğinde olmadığı gibi tamamı tüketime yöneliktir ve alım amaçları sulama suyu ihtiyacından kaynaklı su hattı döşenmesi ihtiyacıdır. Dolayısıyla bizzat alınan malzeme ve ürünlerin geliştirilmesi ve satılması amacı da bulunmayan bu malzeme grubunun istisna kapsamındaymış gibi değerlendirilerek ihalesiz olarak alınmasının mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bahse konu alımda idaremiz tarafından kamu menfaati göz önünde bulundurularak iş ve işlemler tesis edilmiştir. Şöyle ki;

Kamu İhale Kurulunun 14.09.2004 tarih ve 2004/DK.D/285 sayılı kararınca, Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birliklerinin, 4734 Sayılı Kanunun 2. Maddesinin 1 .Fıkrası kapsamında bulunmadığı değerlendirildiğinden, mal ve ya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinin 4734 Sayılı yasadaki usul ve esaslara tabi olmadığı değerlendirildiği, yine 2004/DK.D/278 sayılı Kamu İhale Kurulu Kararında, 4572 sayılı Tarım Satış Kooperatifi ve Birlikleri Hakkında Kanun hükümlerine göre faaliyetlerini yürüten Tarım Satış Kooperatifi ve Birliklerinin 4734 Sayılı Kanunun 2.Maddesinin 1.Fıkrası kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olmaması nedeniyle mal veya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinin 4734 Sayılı Yasadaki usul ve esaslara tabi olmadan uygulama yapıldığı değerlendirilmekte olup, yine ilgili kararda belirtildiği üzere İdaremizin ihtiyaç konusu alımlarının Tarım Kredi Kooperatifleri ve

Birliklerinden yapılan satın alma işlemleri, Kamu ihale Kanununun 3.Maddesinin (a) bendi kapsamında değerlendirilmiştir. Buna istinaden söz konusu alımlara yönelik olarak yaklaşık maliyet komisyonu oluşturularak gerek serbest piyasadaki tarım ürünü satışı yapan 3 adet firma, gerekse tarımsal malzemelerin üreticisi olan ve Tarımsal Bölge Birlikleri Kooperatifleri tarafından kurulan firmaya ortak olarak faaliyet göstermekte olan 1 adet Tarım Kredi Kooperatifi olmak üzere toplam 4 adet fiyat teklifi alınmak suretiyle piyasa fiyat araştırması yapılmıştır.

Ancak yapılan inceleme neticesinde ihtiyaç konusu ürünlerin üreticisi Tarım Kredi Kooperatifinin yine bu ürünlerin üreticisi olma sebebi ile ürünlere sunulan teklifler arasında en avantajlı ve en ekonomik teklif olduğu gerekçe raporu ile yaklaşık maliyet komisyonu tarafından tespit edilmiştir.

Gerekçe raporuna istinaden yaklaşık maliyete esas olmak üzere 1052 Sayılı Yeşilyurt Tarım Kredi Kooperatifinden teklif alınarak Yaklaşık Maliyet belirlenmiş ve İhale Onay Belgesi hazırlanarak EKAP sistemine girişi yapılmıştır.

Bahse konu Tarım Kredi Kooperatifi tarım amaçlı kullanılan ilgili ürünlerin üreticisi olup, bu sebeple ürünler doğrudan üretici veya ortak olduğu üretici kooperatiften alınmıştır. Ekonomik açıdan en uygun fiyat sunan ve ürünlerin üreticisi niteliği taşımakta olan 1052 Sayılı Yeşilyurt Tarım Kredi Kooperatifi ile idaremiz arasında sözleşme imzalanarak ürünlerin alımı gerçekleştirilmiştir.

Alınan malzemeler tüketime yönelik değil; bilakis atık suların tarım ürünlerinin geliştirilmesinde ve yaşatılmasında kullanılan hayati önem arz eden, tarımsal ürün niteliğindedir. Sulama amaçlı kullanılan bu malzemeler bizzat değerlendirilmek üzere tedarik edilmiş olup, alım yılında aşırı kuraklık olması, sebebiyle içme sularının tarımsal işlerde kullanımını önlemek amacıyla arıtılmış atık suların tarımsal sulamada değerlendirilerek kanunun belirttiği doğrultuda kullanılmıştır.

Üretici belgeleri ve Faaliyet Belgesinde görüleceği üzere bu malzemeler müstahsil tarafından üretilen tarımsal ürün niteliğindedir. Yapılan piyasa fiyat araştırmasından da anlaşılacağı üzere kooperatifin direkt üretici olması sebebiyle en avantajlı ve en ekonomik teklifi idaremize sunduğundan söz konusu alım ilgili kooperatiften gerçekleştirilmiştir.

Sonuç olarak; İdaremiz bahse konu alımlarının, Tarım Kredi Kooperatifinin ana faaliyet alanında yer alması ve direkt üreticisi olması sebebiyle yukarıda ayrıntılı olarak anılan

dayanaklar üzerinden kamu yararı göz önünde bulundurularak gerçekleştirilmiştir.

Belediyemiz tarafından yapılacak olan tarım ürünü olmayan ye tüketim amacıyla kullanılan sanayi ürünlerinin alımında bulguda bahsedilen hususlara uygun olarak işlem yapılacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birliklerinin, 4734 Sayılı Kanunun 2' nci maddesinin birinci fıkrası kapsamında bulunmaması sebebiyle mal ve ya hizmet alımları ile yapım işleri ihalelerinin 4734 Sayılı yasadaki usul ve esaslara tabi olmadığı belirtilmiş, alıma konu edilen boru, vana, manometre, debimetre, flanş adaptörü, somon, çelik kolye gibi malzemelerin tarımsal ürün niteliğinde olduğu ifade edilmiştir.

Öncelikle, bütçesinden harcama yaparak söz konusu alımı gerçekleştiren tarafın belediye olması sebebiyle kamu idaresi tarafından verilen cevapta geçen Tarım Kredi Kooperatifleri ve Birliklerinin 4734 sayılı Kanun'a tabi olmadığı ifadesinin bir yararı bulunmamaktadır.

Bulguda da belirtildiği üzere istisna kapsamında tarım kredi kooperatiflerinden herhangi bir alım yapılabilmesinin şartlarından biri; bizzat alınan ürünün; işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere alınmış olmasıdır. Her ne kadar idare tarafından verilen cevapta söz konusu alımın değerlendirme amacına hizmet ettiği belirtilmiş olsa da madde metninde kastedilen şey; ürünün kendisinin değerlendirilmesi, ürünün kendisinin geliştirilmesidir. Dolayısıyla boru, vana, manometre, somon, çelik kolye gibi sanayi ürünleri alımında yukarıdaki şartların bulunmadığı ve bu malzemelerin ihale suretiyle edinilebileceği düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 10: Belediyeye Ait Bir Taşınmazın Bir Başka Kamu Kurumuna 25 Yılı Aşan Bir Süre İçin Tahsis Edilmesi**

Belediyeye ait Menteşe ilçesi 1026 ada 333 parselde bulunan 8.645,51 metrekarelik bir taşınmazın 08.07.2014 tarih ve 90 numaralı meclis kararı ile 29 yıllığına Spor Genel Müdürlüğü'ne tahsis edildiği görülmüştür. Söz konusu tahsis işlemi süresi bakımından mevzuata uygun değildir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75 inci maddesinde;

*"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev*

*ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

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

Buna göre, belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Ancak yapılan incelemede söz konusu tahsisin süresi bakımından yukarıda bahsedilen mevzuat hükümlerine uygun olmadığı görülmüştür.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Muğla Büyükşehir Belediye Meclisinin 08.07.2014 tarih 90 sayılı Kararı ve eki krokide (D) harfi ile gösterilen “ İlimiz, Menteşe İlçesi, Orhaniye mahallesi 1026 ada 333 parselde kalan 8.645,51 m2 yüzölçümlü alanın 29 yıl süre ile Spor Genel Müdürlüğüne tahsis edildiği ve Belediyelerin kendi mülkiyetlerindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile 5393 sayılı Belediye Kanununun 75’nci maddesi hükmü kapsamında yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Hükmünde olduğundan bahisle tahsis süresinin mevzuata uygun hale getirilmesini istenmektedir.

Bu kapsamda yapılan incelemeler sonucunda; 28.03.2014 tarih 3250 yevmiye numarası ile tescil edilen 1026 ada 333 parsel numaralı taşınmaz ile ilgili “Krokide (A) ile gösterilen 4.552,52 m2 ve (C) ile gösterilen 14.810,47 m2’lik alanlarda Gençlik Spor Genel Müdürlüğü lehine 29 yıllığına intifa hakkı vardır. (Başlama Tarih:28.03.2014, Bitiş Tarih:21.03.2043 - Süre: 29 Yıl) İrtifak hakkının bulunduğu tespit edilmiştir.

Tapu kayıtlarında yapılan incelemeler sonucunda Menteşe Tapu Müdürlüğünde 28.03.2014 tarih 3250 yevmiye numarası ile tescil gören İntifa Hakkının 21/03/2043 tarihinde sona ereceği tespit edilmiştir.

Spor Genel Müdürlüğü lehine 08/07/2014 tarih 90 sayılı Meclis Kararı ve eki krokide (D) harfi ile gösterilen “ İlimiz, Menteşe İlçesi, Orhaniye mahallesi 1026 ada 333 parselde kalan 8.645,51 m2 yüzölçümlü alana ilişkin tahsis kararının iptal edilerek, 06.03.2012 tarih ve 51Nolu

Muğla Belediye Meclis Kararı kapsamında 28/03/2014 tarih 3250 yevmiye numarası ile tescil gören intifa hakkının süresinin bitmesine 25 yıldan az bir süre kalması nedeniyle, intifa hakkının bitimine kadar süreyi kapsayacak şekilde “ İlimiz, Menteşe İlçesi, Orhaniye mahallesi 1026 ada 333 parselde kalan 8.645,51 m2 yüzölçümlü alanın ticari gelir getirici yatırım yapmamak kaydı ile spor kompleksi olarak düzenlenebilmesi, peyzaj ve çevre düzenlemelerinin yapılabilmesi için 5393 sayılı Belediye Kanununun 75.maddesi gereğince 21/03/2043 tarihinde sona ermek üzere Spor Genel Müdürlüğü adına bedelsiz tahsis işleminin yapılması” hususunda karar alınmak üzere 21.05.2018 tarih E. 1670 sayılı yazımız ile Muğla Büyükşehir Belediye Meclisine sunulmuştur. Meclise sunulan müzekkere kararının üretilmesi sonucunda gerekli iş ve işlemler yerine getirilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 11: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi yapılmayan taşınmazları olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4’üncü maddesinde cins tashihi,

*“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi”* şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

*“(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

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

Yapılan taşınmaz denetimi sonucunda, idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan toplamda 68 adet taşınmazının olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat hükümleri uyarınca, bahsi geçen bu 68 adet taşınmazın cins tashihlerinin yapılarak tapudaki kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Bilindiği üzere İlimiz 6360 sayılı yasa kapsamında İl Belediyesinden Muğla Büyükşehir Belediye Başkanlığına dönüşmüştür. Bu kapsamda İl Devir Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu Başkanlığı tarafından kapanan ilçe, belde, köy muhtarlıkları ile İl Özel İdaresine ait taşınmazlar görev tanımlamaları kapsamında paylaşımına konu edilmiştir. Paylaşım sonucunda da İlgili Tüzel Kişilikler adına Tapu Müdürlüklerinde tescil işlemleri tamamlanmıştır.

Daire Başkanlığımızca zemin tespitleri tamamlanan ve zemin durumu ile tapuda kayıtlı niteliği birbiri ile örtüşmeyen 68 adet taşınmaza ilişkin olmak üzere Cins değişikliği iş ve işlemlerine başlanılmıştır. Ayrıca 18.05.2018 tarihinde Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğü giren 7143 sayılı *Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yemden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun* kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla 31/12/2017 tarihinden önce yapılmış olan yapılar için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'nın yetkilendireceği kurum ve kuruluşlara gerekli başvurularak yapılacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

#### **BULGU 12: Bazı İlçe Belediyelerince Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin İdareye Aktarılmaması**

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek sayılmıştır.

Aynı Kanununun 27'nci maddesinde düzenlenen; "*İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde*

*büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkra belirtilen amaç dışında kullanılamaz.”* amir hükmünün de açıkça belirttiği gibi ilçe belediyelerinin, Otopark Yönetmeliği'ne göre tahsil ettikleri otopark gelirlerini, tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyelerine, aktarma yükümlülükleri vardır.

Yapılan incelemelerde, Muğla Büyükşehir Belediyesinin çeşitli dönemlerde ilçe belediyelerine gönderdiği yazılarında otopark gelirlerinin zamanında aktarılmadığının tespit edildiğini ve ilgili gelirlerin aktarılması gerektiğini belirtmesine rağmen, bir kısım ilçe belediyelerinin otoparkla ilgili elde ettikleri gelirlerini, Büyükşehir Belediyesine ya düzenli olarak göndermediği ya da hiç göndermediği tespit edilmiştir.

Söz konusu tespite ilişkin tablo aşağıda gösterilmekle birlikte tahsil ettiği otopark gelirlerini idareye aktaran ilçelere bu tabloda yer verilmemiştir. Ayrıca yapılan incelemede Datça ve Seydikemer ilçe belediyelerinin 2014-2017 dönemine ilişkin herhangi bir bildirimimin ve bu bağlamda aktarımının da bulunmadığı tespit edilmiştir.

**Aktarılan ve Aktarılması Gereken Otopark Bedellerine İlişkin Tablo**

İdare	2014-2017		2014-2017 Arasında Aktarılmış Olan(TL)
	Arsasında Gereken(TL)	Aktarılması	
<b>Bodrum Belediyesi</b>	193.674,30		3.342,75
<b>Milas Belediyesi</b>	2.980.654,32		2.590.990,92
<b>Ortaca Belediyesi</b>	248.360,00		199.609,50
<b>Toplam</b>	3.422.688,62		2.793.943,17

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde;

*“Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da*



uygulanır.” denilmiştir.

İlçe belediyeleri tarafından hiç veya düzenli olarak aktarılmayan otopark gelirleri için, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesi hükmünün işletilmesinin gerekli olduğu düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** "Mali Hizmetler Daire Başkanlığının 22.05.2018 tarih 79556812-190.10-E.3353/12850 sayılı yazısı ile Seydikemer ve Datça İlçe Belediyelerine 5216 Sayılı Kanun 27. maddesi hükmü gereğince 6360 Sayılı Yasa ile belediyemizin büyükşehir statüsü kazandığı, yasanın yürürlüğe girdiği 01.04.2014 tarihinden itibaren otopark yönetmeliği kapsamında yapılan işlemler ve tahsilatlarla ilgili olarak oluşan otopark hesabının ayrıntılı dökümünün Büyükşehir Belediyemize bildirilmesi talep edilmiştir.

Bulgunuzda yer alan otopark gelirlerini yatırmayan ilçe belediyelerimiz ile İlgili olarak; Ortaca Belediyesi tarafından ödenmeyen otopark bedeli olan 48.750,50 TL 21.05.2018 tarihinde ve Milas Belediyesi tarafından ödenmeyen otopark tutarının 100.000,00 TL'lik kısmı 22.05.2018 tarihinde belediyemiz hesabına yatırılmıştır. Milas Belediye Başkanlığının kalan otopark bedeli ile Bodrum Belediyesi tarafından ödenmeyen otopark bedeli, 5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesi “Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe (.. .)<sup>(1)</sup> belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. (Değişik ikinci cümle: 21/4/2005-5335/28 md.) Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe (...) <sup>(2)</sup> belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır” hükmü gereği İller Bankası tarafından İlçe Belediyelerinin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek Büyükşehir Belediyemize aktarılması ile ilgili olarak yazışmalarımız yapılacaktır." denilmiştir.

**Sonuç olarak** İdare tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

## **8. EKLER**

**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2017 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		PASİF	
	2017		2017
I DÖNEN VARLIKLAR	143,927,516.40	III - KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	67,779,028.75
10 HAZIR DEĞERLER	85,717,218.28	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10,941,888.75
102 BANKA HESABI	84,248,708.27	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	10,941,888.75
104 PROJE ÖZEL HESABI	588,244.49	32 FAALİYET BORÇLARI	18,589,879.27
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	12,926.71	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18,589,879.27
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	867,338.81	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	19,559,989.56
11 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0.00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9,262,082.67
112 KAMU KESİMİ TAHVİL SENET VE BONOLARI HESABI	0.00	333 EMANETLER HESABI	10,297,906.89
118 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0.00	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4,414,250.50
12 FAALİYET ALACAKLARI	15,996,920.12	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2,267,124.09
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15,695,416.38	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1,990,983.49
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	267,583.04	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	156,142.92
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	33,920.70	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2,956,746.91
14 DİĞER ALACAKLAR	103,919.73	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	2,956,746.91
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	103,919.73	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER	11,316,273.76
15 STOKLAR	37,116,465.81	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	11,316,273.76
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	37,116,465.81		
16 ÖN ÖDEMELER	1,702,740.00	IV - UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	117,265,065.83
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0.00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	72,955,633.74
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1,692,740.00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	72,955,633.74
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER	10,000.00	41 UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	519,258.90

18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0.00	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	519,258.90
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0.00	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	13,937,768.46
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	3,290,252.46	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	13,937,768.46
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	3,290,252.46	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	29,852,404.73
		481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	29,852,404.73

AKTİF		PASİF	
	2017		2017
II DURAN VARLIKLAR	1,409,431,094.98	V - ÖZKAYNAKLAR	1,368,314,516.80
22 FAALİYET ALACAKLARI	754,691.20	50 NET DEĞER HESABI	733,987,321.03
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	332,058.26	500 NET DEĞER HESABI	733,987,321.03
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	422,632.94	57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	462,242,643.22
23 KURUM ALACAKLARI	202,678,846.53	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	462,242,643.22
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	202,678,846.53	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	2,044,879.00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	69,425,619.86	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	2,044,879.00
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	30,007,666.69	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	174,129,431.55
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	39,417,953.17	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	174,129,431.55
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1,134,643,211.91		
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	186,169,498.44	Pasif Toplam	1,553,358,611.38
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	610,971,171.03		
252 BİNALAR HESABI	187,867,472.90		

253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27,758,365.58		
254 TAŞITLAR HESABI	43,977,056.73		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	22,400,108.90		
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	55,957,299.95		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	111,456,838.28		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0.00		
260 HAKLAR HESABI	5,339,751.61		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	5,339,751.61		
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	3,800.00		
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	3,800.00		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	1,924,925.48		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	2,650,810.19		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	725,884.71		
Aktif Toplam	1,553,358,611.38		
NAZIM HESAPLAR	577,702,887.09	IX - NAZIM HESAPLAR	577,702,887.09
91 AKTIF HESAPLAR	62,081,466.78	91 AKTIF HESAPLAR	62,081,466.78

## 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap					Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap					Gelirin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
1	2	3	4						1	2	3	4	5				
630					GYDERLER HESABI	329,375,668.57	3,313,905.98	326,061,762.59	600					GELYRLER HESABI	3,171,203.13	503,362,397.27	500,191,194.14
630	0				Personel Giderleri	66,239,860.32	28,003.63	66,211,856.69	600	0				Vergi Gelirleri	254,567.67	12,691,975.35	12,437,407.68
630	0	0			Memurlar	24,447,238.40	11,423.85	24,435,814.55	600	0	0			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	223,893.58	7,987,159.20	7,763,265.62
630	0	0	0		Temel Maaşlar	8,970,646.94	4,517.69	8,966,129.25	600	0	0	0		Dahilde Alınan Diğer Mal ve	223,893.58	7,987,159.20	7,763,265.62
630	0	0	0	0	Temel Maaşlar	1,120,946.87	360.52	1,120,586.35	600	0	0	0	5	Evlence Vergisi	0.00	1,892.48	1,892.48
630	0	0	0	0	Taban Aylıdy	7,849,700.07	4,157.17	7,845,542.90	600	0	0	0	5	Yangın Sigortası Vergisi	531.00	516,727.87	516,196.87
630	0	0	0		Zamlar ve Tazminatlar	9,547,695.12	4,246.21	9,543,448.91	600	0	0	0	5	Yan ve Reklam Vergisi	223,362.58	7,468,538.85	7,245,176.27
630	0	0	0	0	Zamlar ve Tazminatlar	9,547,695.12	4,246.21	9,543,448.91	600	0	0			Harçlar	30,674.09	4,704,816.15	4,674,142.06
630	0	0	0		Ödenekler	99,988.86	77.03	99,911.83	600	0	0	0		Diğer Harçlar	30,674.09	4,704,816.15	4,674,142.06
630	0	0	0	0	Ödenekler	99,988.86	77.03	99,911.83	600	0	0	0	5	Hayvan Kesimi Muayene ve	30,674.09	1,776,495.99	1,745,821.90
630	0	0	0		Sosyal Haklar	571,787.21	438.34	571,348.87	600	0	0	0	5	Yagal Harç	0.00	540,150.73	540,150.73
630	0	0	0	0	Sosyal Haklar	571,787.21	438.34	571,348.87	600	0	0	0	5	Yeri Açma Yzni Harç	0.00	56,051.94	56,051.94
630	0	0	0		Ek Çalışma Karşılıkları	912,003.10	0.00	912,003.10	600	0	0	0	5	Tellallık Harç	0.00	88,334.40	88,334.40
630	0	0	0	0	Ek Çalışma Karşılıkları	911,116.89	0.00	911,116.89	600	0	0	0	5	Toptancı Hali Resmi	0.00	1,499,731.75	1,499,731.75
630	0	0	0	0	Yö Sadıdy ve Güvenliö	886.21	0.00	886.21	600	0	0	0	9	Diğer Harçlar	0.00	744,051.34	744,051.34
630	0	0	0		Ödü ve Ykraniyeler	98,425.17	0.00	98,425.17	600	0	0	0	9	Elektrik Üretimi Lisans Harç	0.00	744,051.34	744,051.34
630	0	0	0	0	Ödü ve Ykraniyeler	98,425.17	0.00	98,425.17	600	0				Te'ebbüs ve Mülkiyet	1,498,118.32	39,789,645.99	38,291,527.67
630	0	0	0		Diğer Personel Giderleri	4,246,692.00	2,144.58	4,244,547.42	600	0	0			Mal ve Hizmet Satı Gelirleri	1,052,302.95	30,174,714.45	29,122,411.50

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	0	0	Diğer Personel Giderleri	4,246,692.00	2,144.58	4,244,547.42	600	0	0	0	0	Mal Satış Gelirleri	701.00	246,244.51	245,543.51
630	0	0	0	0	Sözleşmeli Personel	9,211,971.83	15,207.74	9,196,764.09	600	0	0	0	0	Ararname, Basılı Evrak, Form	0.00	49,679.64	49,679.64
630	0	0	0	0	Ücretler	6,128,354.01	10,153.35	6,118,200.66	600	0	0	0	9	Diğer Mal Satış Gelirleri	701.00	196,564.87	195,863.87
630	0	0	0	9	Diğer Sözleşmeli Personel	6,128,354.01	10,153.35	6,118,200.66	600	0	0	0	0	Hizmet Gelirleri	1,051,601.95	29,928,469.94	28,876,867.99
630	0	0	0	0	Zamlar ve Tazminatlar	1,689,446.60	2,875.59	1,686,571.01	600	0	0	0	0	Kurs, Toplantı, Seminer,	0.00	9,720.36	9,720.36
630	0	0	0	9	Diğer Sözleşmeli Personel	1,689,446.60	2,875.59	1,686,571.01	600	0	0	0	0	Yatay Eğitim Ücretleri	0.00	9,720.36	9,720.36
630	0	0	0	0	Ödenekler	26,778.34	0.00	26,778.34	600	0	0	0	3	Sosyal Tesis Yönetme Gelirleri	0.00	19,635.13	19,635.13
630	0	0	0	9	Diğer Sözleşmeli Personel	26,778.34	0.00	26,778.34	600	0	0	0	4	Otopark Yönetimi Gelirleri	0.00	277,702.49	277,702.49
630	0	0	0	0	Sosyal Haklar	77,930.03	0.00	77,930.03	600	0	0	0	5	Çevre ve Esenlik	189,828.96	3,477,222.79	3,287,393.83
630	0	0	0	9	Diğer Sözleşmeli Personelin	77,930.03	0.00	77,930.03	600	0	0	0	5	Tıbbi Atık Bertaraf Bedeli	162,649.08	802,411.74	639,762.66
630	0	0	0	0	Sözleşmeli Personelin Diğer	1,289,462.85	2,178.80	1,287,284.05	600	0	0	0	5	Çevre Müdürlüğü	10,395.76	352,974.53	342,578.77
630	0	0	0	9	Diğer Sözleşmeli Personelin	1,289,462.85	2,178.80	1,287,284.05	600	0	0	0	5	Çevre Müdürlüğü Katı	16,784.12	2,321,836.52	2,305,052.40
630	0	0	0	0	Yöçiler	31,708,456.79	1,372.04	31,707,084.75	600	0	0	0	5	Ekonomik Hizmetlere Yöçkin	799.15	682,294.09	681,494.94
630	0	0	0	0	Yöçilerin Ücretleri	22,242,981.48	1,372.04	22,241,609.44	600	0	0	0	5	Sebzeye Meyve Hali Ücret	0.00	239,406.76	239,406.76
630	0	0	0	0	Sürekli Yöçilerin Ücretleri	22,231,679.23	1,372.04	22,230,307.19	600	0	0	0	5	Hal Araç Geçiş Ücretleri	799.15	442,887.33	442,088.18
630	0	0	0	0	Geçici Yöçilerin Ücretleri	11,302.25	0.00	11,302.25	600	0	0	0	5	Kültürel Hizmetlere Yöçkin	0.00	8,262.72	8,262.72
630	0	0	0	0	Yöçilerin Yıhbar ve Kıyde	3,185,476.48	0.00	3,185,476.48	600	0	0	0	5	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler	0.00	8,262.72	8,262.72
630	0	0	0	0	Sürekli Yöçilerin Yıhbar ve	3,134,872.89	0.00	3,134,872.89	600	0	0	0	5	Sosyal Hizmetlere Yöçkin	0.00	156,528.22	156,528.22
630	0	0	0	0	Geçici Yöçilerin Yıhbar ve	50,603.59	0.00	50,603.59	600	0	0	0	5	Sosyal Hizmetlere Yöçkin	0.00	156,528.22	156,528.22
630	0	0	0	0	Yöçilerin Sosyal Hakları	1,672,684.09	0.00	1,672,684.09	600	0	0	0	5	Ulaştırma Hizmetlerine	84,881.55	10,987,159.14	10,902,277.59
630	0	0	0	0	Sürekli Yöçilerin Sosyal	1,672,684.09	0.00	1,672,684.09	600	0	0	0	5	Taksi Ruhsat Devir- Yzin	73,606.31	1,757,998.25	1,684,391.94
630	0	0	0	0	Yöçilerin Fazla Mesailer	1,462,373.65	0.00	1,462,373.65	600	0	0	0	5	Servis Araçları Ruhsat Devir-	11,275.24	1,757,215.95	1,745,940.71
630	0	0	0	0	Sürekli Yöçilerin Fazla	1,453,921.96	0.00	1,453,921.96	600	0	0	0	5	Trafik Otoparkları Çalışma	0.00	26,694.93	26,694.93

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	0	0	Geçici Y <sup>o</sup> çilerin Fazla	8,451.69	0.00	8,451.69	600	0	0	0	5	0	Otogar Giri <sup>o</sup> -Çyk <sup>o</sup> Ücretleri	0.00	5,272,661.61	5,272,661.61
	1	3	4	2					3	1	2	9	4					
630	0	0	0	0	Y <sup>o</sup> çilerin Ödül ve Ykra	3,144,941.09	0.00	3,144,941.09	600	0	0	0	5	0	Ki <sup>o</sup> iselle <sup>o</sup> tirilmiş Seyahat	0.00	2,172,588.40	2,172,588.40
	1	3	5	5	miyeleri				3	1	2	9	5					
630	0	0	0	0	Sürekli Y <sup>o</sup> çilerin Ödül v	3,144,941.09	0.00	3,144,941.09	600	0	0	0	6		Tarımsal Hizmetlere Yli <sup>o</sup> kin	223.38	429,623.35	429,399.97
	1	3	5	1	e				3	1	2	0						
630	0	0	0		Geçici Personel	244,489.58	0.00	244,489.58	600	0	0	0	9		Diğer hizmet gelirleri	775,868.91	13,880,321.65	13,104,452.74
	1	4							3	1	2	9						
630	0	0	0		Ücretler	244,489.58	0.00	244,489.58	600	0	0	0	9	0	Deniz ve Kıyy <sup>o</sup> Tesisleri <sup>o</sup> ube	518,156.86	10,430,735.91	9,912,579.05
	1	4	1						3	1	2	9	1					
630	0	0	0	0	Aday Çıyrak, Çıyrak ve	135,757.05	0.00	135,757.05	600	0	0	0	9	0	Aykome <sup>o</sup> ube Müdürlüdü	229,837.43	1,162,357.07	932,519.64
	1	4	1	2	Stajyer				3	1	2	9	2					
630	0	0	0	0	Usta Öbreticilere Yapıl	108,732.53	0.00	108,732.53	600	0	0	0	9	0	Y <sup>o</sup> tfaiye Hizmetleri Ücretleri	2,330.51	321,383.28	319,052.77
	1	4	1	3	acak				3	1	2	9	3					
630	0	0			Diğer Personel	627,703.72	0.00	627,703.72	600	0	0	0	9	0	Harita <sup>o</sup> ube Müdürlüdü	25,457.41	1,380,650.73	1,355,193.32
	1	5							3	1	2	9	4					
630	0	0	0		Ücret ve Diğer Ödemel	627,703.72	0.00	627,703.72	600	0	0	0	9	0	Mezbaha Ücretleri	10.16	223,655.78	223,645.62
	1	5	1		er				3	1	2	9	5					
630	0	0	0	5	Belediye Ba <sup>o</sup> kanına Ya	200,663.27	0.00	200,663.27	600	0	0	0	9	0	Ylan Ücretleri	76.54	44,766.18	44,689.64
	1	5	1	1	pılan				3	1	2	9	6					
630	0	0	0	5	Belediye Meclis Üyeleri	242,696.85	0.00	242,696.85	600	0	0	0	9	0	Ula <sup>o</sup> ym Hizmetlerine Ait	0.00	291,286.49	291,286.49
	1	5	1	2	ne				3	1	2	9	7					
630	0	0	0	9	Diğer Personale Yapıla	184,343.60	0.00	184,343.60	600	0	0	0	9	0	Zabıya Daire Ba <sup>o</sup> kanlığına ai	0.00	25,486.21	25,486.21
	1	5	1	0	n				3	1	2	9	8					
630	0	0			Sosyal Güvenlik Kurum	11,109,549.46	3,038.26	11,106,511.20	600	0	0				Kira Gelirleri	445,815.37	9,614,931.54	9,169,116.17
	2				larına				3	6								
630	0	0			Memurlar	3,583,619.89	674.94	3,582,944.95	600	0	0	0			Ta <sup>o</sup> şnmaz Kiralarý	445,815.37	9,457,621.65	9,011,806.28
	2	1							3	6	1							
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurum	3,583,619.89	674.94	3,582,944.95	600	0	0	0	0		Ecrimisil Gelirleri	317,219.97	3,007,750.70	2,690,530.73
	2	1	6		una				3	6	1	2						
630	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Primi	2,213,218.54	401.31	2,212,817.23	600	0	0	0	0		Sosyal Tesis Kira Gelirleri	0.00	50,078.62	50,078.62
	2	1	6	1					3	6	1	3						
630	0	0	0	0	Sađlık Primi Ödemeleri	1,370,401.35	273.63	1,370,127.72	600	0	0	0	0		Spor Tesis Kira Gelirleri	0.00	23,155.37	23,155.37
	2	1	6	2					3	6	1	4						
630	0	0			Sözle <sup>o</sup> meli Personel	1,256,313.25	2,081.45	1,254,231.80	600	0	0	0	0		Kültür Amaçlı Tesis Kira	3,610.17	82,887.30	79,277.13
	2	2							3	6	1	5						
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurum	1,256,313.25	2,081.45	1,254,231.80	600	0	0	0	9		Diğer Ta <sup>o</sup> şnmaz Kira Gelirleri	124,985.23	6,293,749.66	6,168,764.43
	2	2	6		una				3	6	1	9						
630	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Primi	797,197.30	1,319.94	795,877.36	600	0	0	0	9	0	Hal Müdürlüdü Kira Gelirleri	4,677.22	879,588.59	874,911.37
	2	2	6	1					3	6	1	9	1					
630	0	0	0	0	Sađlık Primi Ödemeleri	459,115.95	761.51	458,354.44	600	0	0	0	9	0	Diğer Ta <sup>o</sup> şnmaz Kira Gelirleri	120,308.01	5,414,161.07	5,293,853.06
	2	2	6	2					3	6	1	9	2					
630	0	0			Y <sup>o</sup> çiler	6,267,831.74	281.87	6,267,549.87	600	0	0	0			Ta <sup>o</sup> şnır Kiralarý	0.00	157,309.89	157,309.89
	2	3							3	6	2							
630	0	0	0		Y <sup>o</sup> sizlik Sigortası Fonu	552,957.65	25.06	552,932.59	600	0	0	0	0		Ta <sup>o</sup> şnır Kira Gelirleri	0.00	157,309.89	157,309.89
	2	3	4		na				3	6	2	1						



T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	0	0	Y <sup>9</sup> sizlik Sigortası Fonu na	552,957.65	25.06	552,932.59	600	0					Alınan Bađý <sup>9</sup> ve Yardımlar il e	47,241.92	1,845,465.18	1,798,223.26
630	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Kurum una	5,714,874.09	256.81	5,714,617.28	600	0	0				Kurumlardan ve Ki <sup>9</sup> ilerden	0.00	1,543,874.10	1,543,874.10
630	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Primi	3,632,388.74	162.86	3,632,225.88	600	0	0	0			Cari	0.00	90,805.00	90,805.00
630	0	0	0	0	Sađlık Primi Ödemeleri	2,082,485.35	93.95	2,082,391.40	600	0	0	0	0		Kurumlardan alınan Bađý <sup>9</sup> ve	0.00	18,894.00	18,894.00
630	0	0			Diğer Personel	1,784.58	0.00	1,784.58	600	0	0	0	0		Ki <sup>9</sup> ilerden alınan Bađý <sup>9</sup> ve	0.00	71,911.00	71,911.00
630	0	0	0		Sosyal Güvenlik Kurum una	1,784.58	0.00	1,784.58	600	0	0	0			Sermaye	0.00	1,453,069.10	1,453,069.10
630	0	0	0	0	Sosyal Güvenlik Primi	1,131.68	0.00	1,131.68	600	0	0	0	0		Ki <sup>9</sup> ilerden alınan Bađý <sup>9</sup> ve	0.00	1,453,069.10	1,453,069.10
630	0	0	0	0	Sađlık Primi Ödemeleri	652.90	0.00	652.90	600	0	0				Proje Yardımları	47,241.92	301,591.08	254,349.16
630	0				Mal Ve Hizmet Alým Gi derleri	152,934,752.01	92,701.95	152,842,050.06	600	0	0	0			Cari	47,241.92	94,483.84	47,241.92
630	0	0			Üretime Yönelik Mal Ve	14,941.24	14,941.24	0.00	600	0	0	0	0		Mahalli Ydarelerden Alınan	0.00	47,241.92	47,241.92
630	0	0	0		Kereste ve Kereste Ürü nleri	14,941.24	14,941.24	0.00	600	0	0	0	0		Diđerlerinden Alınan Proje	47,241.92	47,241.92	0.00
630	0	0	0	0	Kereste ve Kereste Ürü nleri	14,941.24	14,941.24	0.00	600	0	0	0			Sermaye	0.00	207,107.24	207,107.24
630	0	0			Tüketime Yönelik Mal V e	13,067,275.14	7,415.45	13,059,859.69	600	0	0	0	0		Genel Bütçeli Ydarelerden	0.00	92,040.00	92,040.00
630	0	0	0		Kırtasiye ve Büro Malz emesi	132,000.35	70.00	131,930.35	600	0	0	0	0		Özel Bütçeli Ydarelerden	0.00	115,067.24	115,067.24
630	0	0	0	0	Kırtasiye Alımları	6,332.11	0.00	6,332.11	600	0	5				Diğer Gelirler	1,371,275.22	447,620,988.97	446,249,713.75
630	0	0	0	0	Büro Malzemesi Alıml arı	591.78	0.00	591.78	600	0	0				Faiz Gelirleri	5,822.74	2,781,705.07	2,775,882.33
630	0	0	0	0	Diğer Yayın Alımları	70.00	70.00	0.00	600	0	0	0			Diğer Faizler	5,822.74	2,781,705.07	2,775,882.33
630	0	0	0	0	Baskı ve Cilt Giderleri	124,888.46	0.00	124,888.46	600	0	0	0	0		Ki <sup>9</sup> ilerden Alacaklar Faizleri	0.00	5.62	5.62
630	0	0	0	9	Diğer Kırtasiye ve Büro	118.00	0.00	118.00	600	0	0	0	0		Mevduat Faizleri	5,822.74	2,781,699.45	2,775,876.71
630	0	0	0		Su ve Temizlik Malzem esi	1,632,875.35	0.00	1,632,875.35	600	0	0	5			Ki <sup>9</sup> i ve Kurumlardan Alınan	6,000.00	420,527,757.27	420,521,757.27
630	0	0	0	0	Su Alımları	1,632,840.34	0.00	1,632,840.34	600	0	0	0			Vergi ve Harç Gelirlerinden	0.00	418,112,445.72	418,112,445.72
630	0	0	0	0	Temizlik Malzemesi Alı mları	35.01	0.00	35.01	600	0	0	0	5		Merkezi idare Vergi	0.00	414,563,623.95	414,563,623.95
630	0	0	0		Enerji Alımları	11,224,935.56	7,345.45	11,217,590.11	600	0	0	0	5	0	5779 Sayılı Kanuna Göre Yıl er	0.00	118,745,925.65	118,745,925.65

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	0	0	0	Yakacak Alımları	89,295.44	6,372.00	82,923.44	600	0	0	0	5	0	5779 Sayılı Kanuna Göre	0.00	295,817,698.30	295,817,698.30
	3	2	3	1						5	2	2	1	2					
630	0	0	0	0	0	Akaryakıt ve Yağ Alımları	7,341,012.51	0.00	7,341,012.51	600	0	0	0	5	2	Çevre Temizlik Vergisinden	0.00	3,548,821.77	3,548,821.77
	3	2	3	2						5	2	2	2						
630	0	0	0	0	0	Elektrik Alımları	3,794,627.61	973.45	3,793,654.16	600	0	0	0	5	0	Çevre Temizlik Vergisinden	0.00	1,555,933.22	1,555,933.22
	3	2	3	3						5	2	2	2	1					
630	0	0	0	0	0	Yiyecek, İçecek ve Yem	21,454.42	0.00	21,454.42	600	0	0	0	5	0	Çevre Temizlik Vergisinden	0.00	1,992,888.55	1,992,888.55
	3	2	4							5	2	2	2	2					
630	0	0	0	0	0	Yiyecek Alımları	20,974.90	0.00	20,974.90	600	0	0	0	5	0	Kamu Harcamalarına Katılma	6,000.00	6,000.00	0.00
	3	2	4	1						5	2	4							
630	0	0	0	0	0	İçecek Alımları	479.52	0.00	479.52	600	0	0	0	5	3	Yol Harcamalarına Katılma	6,000.00	6,000.00	0.00
	3	2	4	2						5	2	4	3						
630	0	0	0	0	0	Giyim ve Kuşam Alımları	0.04	0.00	0.04	600	0	0	0	5	2	Mahalli Yönetimlere Ait Paylar	0.00	2,409,311.55	2,409,311.55
	3	2	5							5	2	8							
630	0	0	0	0	0	Bando Malzemeleri Alımları	0.04	0.00	0.04	600	0	0	0	5	2	Müze Giriş Ücretlerinden	0.00	179,834.92	179,834.92
	3	2	5	4						5	2	8	2						
630	0	0	0	0	0	Özel Malzeme Alımları	42,353.03	0.00	42,353.03	600	0	0	0	9	9	Mahalli Yönetimlere Ait Diğer	0.00	2,229,476.63	2,229,476.63
	3	2	6							5	2	8	9						
630	0	0	0	0	0	Laboratuvar Malzemesi ile	26,524.30	0.00	26,524.30	600	0	0	0	9	0	Hazine Arazileri Satışından	0.00	2,229,476.63	2,229,476.63
	3	2	6	1						5	2	8	9	1					
630	0	0	0	0	0	Tıbbi Malzeme ve Yılc	1,137.60	0.00	1,137.60	600	0	0				Para Cezaları	1,157,601.88	10,059,354.39	8,901,752.51
	3	2	6	2						5	3								
630	0	0	0	0	0	Zirai Malzeme ve Yılc Alımları	0.01	0.00	0.01	600	0	0	0	2		Yönetim Para Cezaları	321,254.98	3,103,387.97	2,782,132.99
	3	2	6	3						5	3	2							
630	0	0	0	0	0	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve	10,620.12	0.00	10,620.12	600	0	0	0	9		Diğer Yönetim Para Cezaları	321,254.98	3,103,387.97	2,782,132.99
	3	2	6	4						5	3	2	9						
630	0	0	0	9	0	Diğer Özel Malzeme Alımları	4,071.00	0.00	4,071.00	600	0	0	0	9	0	Yönetim Para Cezaları	321,254.98	3,103,387.97	2,782,132.99
	3	2	6	0						5	3	2	9	1					
630	0	0	0	0	0	Diğer Tüketim Mal ve	13,656.39	0.00	13,656.39	600	0	0	0			Vergi Cezaları	836,308.88	4,138,341.18	3,302,032.30
	3	2	9							5	3	4							
630	0	0	0	0	0	Bahçe Malzemesi Alımları ile	2,269.00	0.00	2,269.00	600	0	0	0	0		Vergi ve Diğer Amme	836,308.88	4,138,341.18	3,302,032.30
	3	2	9	1						5	3	4	1						
630	0	0	0	9	0	Diğer Tüketim Mal ve	11,387.39	0.00	11,387.39	600	0	0	0	0	1	Yan ve Reklam Vergisi Vergi	777,702.94	3,111,094.08	2,333,391.14
	3	2	9	0						5	3	4	1	1					
630	0	0	0			Yolluklar	243,676.54	0.00	243,676.54	600	0	0	0	0	2	Diğer Amme Alacakları	8,410.40	869,872.36	861,461.96
	3	3								5	3	4	1	2					
630	0	0	0			Yurtiçi Geçici Görev	182,740.15	0.00	182,740.15	600	0	0	0	0	0	6736 Sayılı Yapılandırma	23,418.86	73,667.54	50,248.68
	3	3	1							5	3	4	1	3					
630	0	0	0	0	1	Yurtiçi Geçici Görev	182,740.15	0.00	182,740.15	600	0	0	0	0	4	7020 Sayılı Yapılandırma	26,776.68	83,707.20	56,930.52
	3	3	1	1						5	3	4	1	4					
630	0	0	0			Yurtiçi Sürekli Görev	37,367.20	0.00	37,367.20	600	0	0	0			Diğer Para Cezaları	38.02	2,817,625.24	2,817,587.22
	3	3	2							5	3	9							
630	0	0	0	0	0	Yurtiçi Sürekli Görev	37,367.20	0.00	37,367.20	600	0	0	0	9		Yukarıda Tanımlanmayan	38.02	2,817,625.24	2,817,587.22
	3	3	2	1						5	3	9	9						
630	0	0	0			Yurtdışı Geçici Görev	23,569.19	0.00	23,569.19	600	0	0	0	9	0	Yukarıda Tanımlanmayan	38.02	2,817,625.24	2,817,587.22
	3	3	3							5	3	9	9	1					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	0	0	Yurtdışı Geçici Görev	23,569.19	0.00	23,569.19	600	0	0				Diğer Çeşitli Gelirler	201,850.60	14,252,172.24	14,050,321.64
630	0	0			Görev Giderleri	1,527,283.22	46,098.73	1,481,184.49	600	0	0	0			Diğer Çeşitli Gelirler	201,850.60	14,252,172.24	14,050,321.64
630	0	0	0		Yasal Giderler	905,275.62	46,098.73	859,176.89	600	0	0	0	0		Yırat Kaydedilecek Nakdi	0.00	92,762.50	92,762.50
630	0	0	0	0	Mahkeme Harç ve Giderleri	374,985.55	46,098.73	328,886.82	600	0	0	0	0		Yırat Kaydedilecek Teminat	0.00	56,955.00	56,955.00
630	0	0	0	9	Diğer Yasal Giderler	530,290.07	0.00	530,290.07	600	0	0	0	0		Kişilerden Alacaklar	930.35	238,853.46	237,923.11
630	0	0	0		Ödenecek Vergi, Resim,	622,007.60	0.00	622,007.60	600	0	0	0	0	0	Tahsilinde Bütçeye Gelir	930.35	238,853.46	237,923.11
630	0	0	0	0	Vergi Ödemeleri ve Benzeri	4,214.00	0.00	4,214.00	600	0	0	0	5		Otopark Yönetmeliği	153,197.46	7,441,011.54	7,287,814.08
630	0	0	0	0	Yönetim Ruhsatı Ödemeleri ve	137,095.05	0.00	137,095.05	600	0	0	0	9		Yükarıda Tanımlanmayan	47,722.79	6,422,589.74	6,374,866.95
630	0	0	0	9	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar	480,698.55	0.00	480,698.55	600	1					Değer ve Miktar Değişimleri	0.00	537,457.66	537,457.66
630	0	0			Hizmet Alımları	129,277,569.55	23,245.89	129,254,323.66	600	1	0				Döviz Mevcudunun	0.00	97,436.23	97,436.23
630	0	0	0		Müavin Firma ve Kişiler	122,067,433.60	23,238.26	122,044,195.34	600	1	0	0			Proje Özel Hesabında Kayıtlı	0.00	97,436.23	97,436.23
630	0	0	0	0	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz	1,494,893.21	0.00	1,494,893.21	600	1	0				Maddi Duran Varlıkların	0.00	440,021.43	440,021.43
630	0	0	0	0	Araştırma ve Geliştirme	1,475.00	0.00	1,475.00	600	1	0	0			Mali Olmayan Varlıkların	0.00	440,021.43	440,021.43
630	0	0	0	0	Bilgisayar Hizmeti Alımları	731,010.00	0.00	731,010.00	600	1	0	0	0		Mali Olmayan Varlıkların	0.00	440,021.43	440,021.43
630	0	0	0	0	Müteahhitlik Hizmetleri	96,046,010.04	16,710.70	96,029,299.34	600	2					Kamu Yönetiminden Bedelsiz	0.00	876,864.12	876,864.12
630	0	0	0	0	Harita Yapım ve Alım	73,824.42	0.00	73,824.42	600	2	0				Mahalli Yönetimden Bedelsiz Olarak	0.00	876,864.12	876,864.12
630	0	0	0	0	Enformasyon ve Raporlama	1,770.00	0.00	1,770.00	600	2	0	0			Bedelsiz Olarak Alınan Tesis	0.00	847,948.94	847,948.94
630	0	0	0	0	Temizlik Hizmeti Alım	2,198.00	0.00	2,198.00	600	2	0	0			Bedelsiz Olarak Alınan	0.00	28,915.18	28,915.18
630	0	0	01	0	Özel Güvenlik Hizmeti Alım	7,031,053.41	0.00	7,031,053.41							GENEL TOPLAM			
630	0	0	01	1	Hizmet Alımın Suretiyle	1,612,314.51	6,527.56	1,605,786.95								3,171,203.13	503,362,397.27	500,191,194.14
630	0	0	01	9	Diğer Müavin Firma ve	15,072,885.01	0.00	15,072,885.01										
630	0	0	02		Haberleşme Giderleri	1,424,650.61	0.00	1,424,650.61										
630	0	0	02	0	Posta ve Telgraf Giderleri	190,553.92	0.00	190,553.92										

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	02	0	Telefon Abonelik ve Kullanım	1,176,959.67	0.00	1,176,959.67
630	0	0	02	0	Bilgiye Abonelik Giderleri	57,012.02	0.00	57,012.02
630	0	0	02	0	Haberleşme Cihazları Ruhsat	125.00	0.00	125.00
630	0	0	03		Taşıma Giderleri	421,346.25	0.00	421,346.25
630	0	0	03	0	Yolcu Taşıma Giderleri	350,000.00	0.00	350,000.00
630	0	0	03	0	Geçiş Ücretleri	8,710.25	0.00	8,710.25
630	0	0	03	9	Diğer Taşıma Giderleri	62,636.00	0.00	62,636.00
630	0	0	04		Tarifeye Bağlı Ödemeler	1,223,274.57	0.00	1,223,274.57
630	0	0	04	0	Yan Giderleri	581,406.75	0.00	581,406.75
630	0	0	04	0	Sigorta Giderleri	628,915.49	0.00	628,915.49
630	0	0	04	0	Komisyon Giderleri	12,847.33	0.00	12,847.33
630	0	0	04	9	Diğer Tarifeye Bağlı	105.00	0.00	105.00
630	0	0	05		Kiralar	2,330,093.92	0.00	2,330,093.92
630	0	0	05	0	Taşıt Kiralaması Giderleri	269,186.76	0.00	269,186.76
630	0	0	05	0	Yer Makinası Kiralaması	191,148.31	0.00	191,148.31
630	0	0	05	0	Hizmet Binası Kiralama	723,781.84	0.00	723,781.84
630	0	0	05	0	Arsa ve Arazi Kiralaması	1,084,788.16	0.00	1,084,788.16
630	0	0	05	0	Yüzer Taşıt Kiralaması	8,600.00	0.00	8,600.00
630	0	0	05	1	Bilgisayar ve Bilgisayar	7,157.93	0.00	7,157.93
630	0	0	05	9	Diğer Kiralama Giderleri	45,430.92	0.00	45,430.92
630	0	0	06		Devlet Borçları Genel	284,756.43	0.00	284,756.43
630	0	0	06	5	Mahalli Ydarelerin İç	284,756.43	0.00	284,756.43
630	0	0	09		Diğer Hizmet Alımları	1,526,014.17	7.63	1,526,006.54

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	09	0	Kurslara Katılma ve Eğitim	53,653.00	7.63	53,645.37
630	0	0	09	9	Diğer Hizmet Alımları	1,472,361.17	0.00	1,472,361.17
630	0	0			Temsil Ve Tanıtma Giderleri	3,437,023.66	0.00	3,437,023.66
630	0	0	01		Temsil Giderleri	2,351,046.57	0.00	2,351,046.57
630	0	0	01	0	Temsil, Ayrıma, Tören,	2,351,046.57	0.00	2,351,046.57
630	0	0	02		Tanıtma Giderleri	1,085,977.09	0.00	1,085,977.09
630	0	0	02	0	Tanıtma, Ayrıma, Tören,	1,085,977.09	0.00	1,085,977.09
630	0	0			Menkul Mal, Gayrimaddi Hak	3,491,685.13	1,000.64	3,490,684.49
630	0	0	01		Menkul Mal Alım Giderleri	105,856.25	0.00	105,856.25
630	0	0	01	0	Büro ve Yeri Mal ve	479.99	0.00	479.99
630	0	0	01	0	Büro ve Yeri Makine ve	31,226.83	0.00	31,226.83
630	0	0	01	0	Avadanlık ve Yedek Parça	0.01	0.00	0.01
630	0	0	01	0	Yangından Korunma	9,376.28	0.00	9,376.28
630	0	0	01	9	Diğer Dayanıklı Mal ve	64,773.14	0.00	64,773.14
630	0	0	02		Gayri Maddi Hak Alımları	89,024.60	0.00	89,024.60
630	0	0	02	0	Bilgisayar Yazılım Alımları ve	77,472.73	0.00	77,472.73
630	0	0	02	0	Fikri Hak Alımları	11,109.07	0.00	11,109.07
630	0	0	02	9	Diğer Gayri Maddi Hak	442.80	0.00	442.80
630	0	0	03		Bakım ve Onarım Giderleri	3,296,804.28	1,000.64	3,295,803.64
630	0	0	03	0	Tefrişat Bakım ve Onarım	762.80	0.00	762.80
630	0	0	03	0	Makine Teçhizat Bakım ve	455,752.72	0.00	455,752.72
630	0	0	03	0	Taahhüt Bakım ve Onarım	2,152,336.27	0.00	2,152,336.27
630	0	0	03	0	Yer Makinası Onarım Giderleri	662,446.82	1,000.64	661,446.18

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	03	9	Diğer Bakım ve Onarımlar	25,505.67	0.00	25,505.67
630	0	0			Gayrimenkul Mal Bakım ve	1,875,297.53	0.00	1,875,297.53
630	0	0	01		Hizmet Binası Bakım ve	408,878.25	0.00	408,878.25
630	0	0	01	0	Büro Bakım ve Onarımları	188,709.12	0.00	188,709.12
630	0	0	01	0	Atölye ve Tesis Binaları	42,530.50	0.00	42,530.50
630	0	0	01	9	Diğer Hizmet Binası Bakım	177,638.63	0.00	177,638.63
630	0	0	03		Sosyal Tesis Bakım ve	248,505.44	0.00	248,505.44
630	0	0	03	0	Sosyal Tesis Bakım ve	248,505.44	0.00	248,505.44
630	0	0	04		Gemi Bakım ve Onarımları	144,096.35	0.00	144,096.35
630	0	0	04	0	Gemi Bakım ve Onarımları	144,096.35	0.00	144,096.35
630	0	0	05		Tersane Bakım ve Onarımları	68,336.55	0.00	68,336.55
630	0	0	05	0	Tersane Bakım ve Onarımları	68,336.55	0.00	68,336.55
630	0	0	09		Diğer Taahhüt Yapım,	1,005,480.94	0.00	1,005,480.94
630	0	0	09	0	Diğer Taahhüt Yapım,	1,005,480.94	0.00	1,005,480.94
630	0	4			Faiz Giderleri	41,259,310.98	0.00	41,259,310.98
630	0	0			Diğer Yabancı Faiz Giderleri	41,259,310.98	0.00	41,259,310.98
630	0	0	09		Diğer Yabancı Faiz Giderleri	41,259,310.98	0.00	41,259,310.98
630	0	0	09	0	YTL Cinsinden Diğer Yabancı Borç	41,259,310.98	0.00	41,259,310.98
630	0	5			Cari Transferler	7,044,076.58	0.00	7,044,076.58
630	0	0			Görev Zararları	2,102,855.54	0.00	2,102,855.54
630	0	0	02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2,102,855.54	0.00	2,102,855.54
630	0	0	02	0	Sosyal Güvenlik Kurumuna	2,102,855.54	0.00	2,102,855.54
630	0	0			Kar Amacı Gütmeyen	2,516,878.15	0.00	2,516,878.15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	0	0	01		Kar Amacı Güt meyen	2,516,878.15	0.00	2,516,878.15
630	0	0	01	0	Dernek, Birlik, Kurum,	2,516,878.15	0.00	2,516,878.15
630	0	0			Hane Halkına Yapılan	2,424,342.89	0.00	2,424,342.89
630	0	0	07		Sosyal Amaçlı Transferler	2,424,342.89	0.00	2,424,342.89
630	0	0	07	9	Diğer Sosyal Amaçlı	2,424,342.89	0.00	2,424,342.89
630	0				Sermaye Transferleri	2,026,871.92	224,090.14	1,802,781.78
630	0	0			Yurtiçi Sermaye Transferleri	2,026,871.92	224,090.14	1,802,781.78
630	0	0	06		Kamu Teşebbüslerine, Döner	224,090.14	224,090.14	0.00
630	0	0	06	4	Diğer Teşebbüsler	224,090.14	224,090.14	0.00
630	0	0	09		Diğer Sermaye Transferleri	1,802,781.78	0.00	1,802,781.78
630	0	0	09	1	Güney Ege Kalkınma Ajansı	1,802,781.78	0.00	1,802,781.78
630	1				Değer Ve Miktar Değişimleri	91,026.47	0.00	91,026.47
630	1	0			Döviz Mevcudunun	19,752.74	0.00	19,752.74
630	1	0			Maddi Duran Varlıkların	71,273.73	0.00	71,273.73
630	1				Gelirlerin Ret ve Yadesinden	3,346,616.09	0.00	3,346,616.09
630	1	0			Vergi Gelirleri	309,153.68	0.00	309,153.68
630	1	0	03		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet	240,442.47	0.00	240,442.47
630	1	0	03	0	Dahilde Alınan Diğer Mal ve	240,442.47	0.00	240,442.47
630	1	0	06		Harçlar	68,711.21	0.00	68,711.21
630	1	0	06	0	Diğer Harçlar	68,711.21	0.00	68,711.21
630	1	0			Teşebbüs ve Mülkiyet	2,624,598.56	0.00	2,624,598.56
630	1	0	01		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	1,707,682.94	0.00	1,707,682.94
630	1	0	01	0	Hizmet Gelirleri	1,707,682.94	0.00	1,707,682.94

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1	0	06		Kira Gelirleri	916,915.62	0.00	916,915.62
	2	3						
630	1	0	06	0	Taşınmaz Kiral	916,915.62	0.00	916,915.62
	2	3		1	arı			
630	1	0			Alınan Bağı v	120,000.00	0.00	120,000.00
	2	4			e Yardımlar ile			
630	1	0	05		Proje Yardımla	120,000.00	0.00	120,000.00
	2	4			rı			
630	1	0	05	0	Cari	120,000.00	0.00	120,000.00
	2	4		1				
630	1	0			Diğer Gelirler	292,863.85	0.00	292,863.85
	2	5						
630	1	0	01		Faiz Gelirleri	1,190.12	0.00	1,190.12
	2	5						
630	1	0	01	0	Diğer Faizler	1,190.12	0.00	1,190.12
	2	5		9				
630	1	0	02		Kişi ve Kurumla	48,201.83	0.00	48,201.83
	2	5			rdan Alınan			
630	1	0	02	0	Mahalli Ydarele	48,201.83	0.00	48,201.83
	2	5		8	re Ait Paylar			
630	1	0	03		Para Cezaları	149,859.61	0.00	149,859.61
	2	5						
630	1	0	03	0	Ydari Para Cez	36,164.50	0.00	36,164.50
	2	5		2	aları			
630	1	0	03	0	Vergi Cezaları	109,679.11	0.00	109,679.11
	2	5		4				
630	1	0	03	0	Diğer Para Cez	4,016.00	0.00	4,016.00
	2	5		9	aları			
630	1	0	09		Diğer Çeşitli Ge	93,612.29	0.00	93,612.29
	2	5			lirler			
630	1	0	09	0	Diğer Çeşitli Ge	93,612.29	0.00	93,612.29
	2	5		1	lirler			
630	1				Amortisman Gi	16,795,379.57	0.00	16,795,379.57
	3				derleri			
630	1	0			Maddi Duran V	14,808,803.68	0.00	14,808,803.68
	3	1			arlıkların			
630	1	0	03		Tesis, Makine	5,865,410.29	0.00	5,865,410.29
	3	1			Ve Cihazların			
630	1	0	04		Taşların Am	5,086,770.34	0.00	5,086,770.34
	3	1			ortisman			
630	1	0	05		Demirbařların	3,856,623.05	0.00	3,856,623.05
	3	1			Amortisman			
630	1	0			Maddi Olmaya	1,986,575.89	0.00	1,986,575.89
	3	2			n Duran			
630	1	0	01		Haklar Amortis	1,986,575.89	0.00	1,986,575.89
	3	2			man Giderleri			



T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	1			Yık Madde ve Malzeme	25,648,950.85	2,805,454.49	22,843,496.36
630	4	0		Kırtasiye Malzemeleri	1,666,065.46	0.00	1,666,065.46
630	4	2		Beslenme Gıda Amaçlı ve	112,688.53	0.00	112,688.53
630	4	3		Tıbbi ve Laboratuvar Sarf	203,648.68	0.00	203,648.68
630	4	4		Yakıtlar Yakıt Katkıları ve	4,820,670.26	0.00	4,820,670.26
630	4	5		Temizleme Ekipmanları	2,735,128.43	0.00	2,735,128.43
630	4	6		Giyecek Mefruat ve Tuhafiye	690,258.02	0.00	690,258.02
630	4	7		Yiyecek	65,410.74	0.00	65,410.74
630	4	8		Yiçecek	38,081.31	0.00	38,081.31
630	4	9		Canlı Hayvanlar	1,886.82	0.00	1,886.82
630	4	0		Zirai Maddeler	3,596,631.33	0.00	3,596,631.33
630	4	1		Yem	117,323.86	0.00	117,323.86
630	4	2		Bakım Onarım ve Üretim	7,431,625.95	2,805,454.49	4,626,171.46
630	4	3		Yedek Parçalar	2,722,543.31	0.00	2,722,543.31
630	4	4		Nakil Vasıtaları Lastikleri	574,251.99	0.00	574,251.99
630	4	5		Değişim Bedeli ve Satış	69,579.71	0.00	69,579.71
630	4	6		Spor Malzemeleri Grubu	74,041.88	0.00	74,041.88
630	4	7		Basıncılı Ekipmanlar	45,894.36	0.00	45,894.36
630	4	9		Diğer Tüketim Amaçlı	683,220.21	0.00	683,220.21
630	2	5		Kamu Ydarelerine Bedelsiz	428,691.05	111,399.97	317,291.08
630	2	5		Genel Bütçe Kapsamındaki	40,975.00	23,275.00	17,700.00
630	2	5	07	Bedelsiz Olarak Devredilen	40,975.00	23,275.00	17,700.00
630	2	5		Mahalli Ydarelere Bedelsiz	387,716.05	88,124.97	299,591.08

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	2	0	05		Bedelsiz Olarak Devredilen	95,000.00	0.00	95,000.00
630	2	0	06		Bedelsiz Olarak Devredilen	275,007.10	87,510.00	187,497.10
630	2	0	07		Bedelsiz Olarak Devredilen	17,708.95	614.97	17,093.98
630	3	0			Proje Kapsamında Yapılan	2,039,801.96	0.00	2,039,801.96
630	3	0	06		Proje Kapsamında Yapılan	2,039,801.96	0.00	2,039,801.96
630	3	0	05		Gayrimenkul Sermaye Üretim	902,094.55	0.00	902,094.55
630	3	0	05	01	Müavir Firma ve Kişilere	119,596.21	0.00	119,596.21
630	3	0	05	09	Diğer Giderler	782,498.34	0.00	782,498.34
630	3	0	07		Gayrimenkul Bütçü Onarım	1,137,707.41	0.00	1,137,707.41
630	3	0	07	09	Diğer Giderler	1,137,707.41	0.00	1,137,707.41
630	9	9			Diğer Giderler	410,781.31	49,217.54	361,563.77
630	9	9			Yukarıda Tanımlanmayan	410,781.31	49,217.54	361,563.77
GENEL TOPLAM						329,375,668.57	3,313,905.98	326,061,762,59