



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	2
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	6
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	45

KISALTMALAR

BUSKİ: Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi

KDV: Katma Değer Vergisi

TEİAŞ: Türkiye Elektrik İletim Anonim Şirketi

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

Tablo 6: Ortak Olunan Şirkete Devredilen Taşınmazlar

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca kurumun mali raporlama süreci, bütçe kesin hesabı (Md. 40) ve mali tabloların hazırlanmasını (Md.484) içermektedir.

Nilüfer Belediyesinin 2017 gider bütçesi 355.000.000,00 TL öngörölmüş yılsonunda bütçe gerçekleşmesi ise 371.461.560,44 TL'dir

Kurumun 2017 gelir bütçesi 355.000.000,00 TL tahmin edilmiş, yılsonunda gerçekleşen gelir ise 360.935.273,74 TL'dir.

Tablo 1: Yıllara Göre Bütçe Değerlendirme Sonuçları

Bütçe Yılı	Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gider Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)	Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşen Gelir Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Oranı (%)
2017	355.000.000,00	371.461.560,44	104,64	355.000.000,00	360.935.273,74	101,68
2016	340.000.000,00	347.278.877,97	102,14	340.000.000,00	251.941.978,05	74,10
2015	302.000.000,00	290.207.560,16	96,10	302.000.000,00	236.998.016,60	78,48

Kurumun son üç yıl gider bütçe tahminleri ve gerçekleştirmeleri incelendiğinde gerçekleşmenin %96-105 seviyesinde olduğu ve son iki yılda ise gerçekleşmenin planlanandan fazla olduğu görülmektedir. Gelir bütçesinin gerçekleştirmeleri incelendiğinde 2015 ve 2016 yıllarında %74'in üzerinde bir gerçekleşme olduğu görülmektedir. 2017 yılında bütçe gelir gerçekleşmesinde taşınmaz satışındaki artıştan kaynaklı bir gelir artışı olmuş ve gelir gerçekleşme oranı %101,68 olmuştur.

Tablo 2: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2015 (TL)	2016 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	26.761.814,95	30.550.871,81	14,16	32.144.432,66	5,22
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	4.458.953,09	4.992.379,45	11,96	5.273.897,08	5,64

Mal Ve Hizmet Alımı	135.176.864,07	166.743.170,93	23,35	204.939.595,90	22,91
Faiz Giderleri	4.357.517,89	11.071.465,30	154,08	14.814.025,45	33,80
Cari Transferler	6.217.786,72	7.684.200,22	23,58	10.278.093,72	33,76
Sermaye Giderleri	112.326.623,44	124.463.790,26	10,81	102.196.515,63	-17,89
Sermaye Transferleri	908.000,00	1.773.000,00	95,26	1.815.000,00	2,37
Yedek Ödenek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	290.207.560,16	347.278.877,97	19,67	371.461.560,44	6,96

Kurumun son üç yıl bütçe gider gerçekleştirmeleri incelendiğinde faiz giderleri, cari transferler ve mal ve hizmet alım giderlerindeki artış dikkat çekmektedir. Kurumun son iki yıldaki kredi kullanımından kaynaklı faiz yükü giderek artmaktadır. Cari transferlerdeki sürekli artış ise kar amacı gütmeyen kuruluşlara yapılan transferler ile hane halkına yapılan transferlerdeki artıştan kaynaklanmaktadır. Bunun dışında kalan gider kalemlerindeki belirgin bir artış gözlemlenmemiştir. İdarenin bütçe giderlerinde azalış gösteren tek gider kalemi sermaye giderleridir. Bir önceki yıla göre %17,89 azalış göstermiştir.

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2015 (TL)	2016 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	106.636.155,13	115.601.375,37	8,41	131.834.209,28	14,04
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	22.932.047,73	30.631.770,48	33,58	38.956.918,30	27,18
Alınan Bağış Ve Yardımlar	664.316,43	1.844.301,29	177,62	3.880.569,12	110,41
Diğer Gelirler	90.094.720,67	97.421.286,43	8,13	115.523.783,92	18,58
Sermaye Gelirleri	16.670.776,64	6.443.244,48	-61,35	70.739.793,12	997,89
Red Ve İadeler (-)					
Toplam	236.998.016,60	251.941.978,05	6,31	360.935.273,74	43,26

Kurumun gelir gerçekleştirmeleri incelendiğinde en yüksek artış sermaye gelirleri ile alınan bağış ve yardımlar gelir kalemlerinde görülmektedir. Sermaye gelirlerindeki yüksek artışın sebebi taşınmaz satış gelirlerinden kaynaklanmaktadır. Artış gösteren bir gelir kalemi de diğer gelirlerdir. Bu gelirler ise merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, harcamalara katılma payları ile çevre temizlik vergisinden alınan paylar ve diğer vergi cezaları gibi gelirlerdir.

Tablo 4: 2017 Gider Bütçesi Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini (TL)	2017 Gerçekleşen Gider (TL)	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gidere Oranı (%)
Personel Giderleri	35.313.000,00	32.144.432,66	91,03	8,66
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	6.043.000,00	5.273.897,08	87,27	1,42
Mal Ve Hizmet Alımı	172.848.000,00	204.939.595,90	118,57	55,18
Faiz Giderleri	9.861.000,00	14.814.025,45	150,23	3,99
Cari Transferler	8.621.000,00	10.278.093,72	119,22	2,77
Sermaye Giderleri	102.847.000,00	102.196.515,63	99,37	27,52
Sermaye Transferleri	1.815.000,00	1.815.000,00	100,00	0,49
Yedek Ödenek	17.652.000,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	355.000.000,00	371.461.560,44	104,64	100,00

Kurumun 2017 yılı gider bütçesi geçen yıla oranla %6,96 artış göstererek 371.461.560,44 TL olarak gerçekleşmiştir.

Gider bütçesinin gerçekleşme oranı %104,64 olmuştur. İdarede toplam giderin %62,43'ünü oluşturan gider kalemlerinde planlı harcamanın üzerinde bir gider gerçekleşmiştir. Personel giderleri ise toplam giderlerin %8,66'sını oluşturmaktadır.

Tablo 5: 2017 Gelir Bütçesi Gerçekleşmeleri

Hesap Adı	2017 Bütçe Tahmini (TL)	2017 Gerçekleşen Gelir (TL)	2017 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelire Oranı (%)
Vergi Gelirleri	148.257.000,00	131.834.209,28	88,92	36,53
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	32.207.000,00	38.956.918,30	120,96	10,80
Alınan Bağış Ve Yardımlar	1.375.000,00	3.880.569,12	282,22	1,08
Diğer Gelirler	165.700.000,00	115.523.783,92	69,72	32,01
Sermaye Gelirleri	7.461.000,00	70.739.793,12	948,13	19,60
Red Ve İadeler (-)		0,00	0,00	0,00
Toplam	355.000.000,00	360.935.273,74	101,67	100,00

Kurumun 2017 yılı gelir bütçesi geçen yıla oranla %43,26 artış göstererek 360.935.273,74 TL olarak gerçekleşmiştir ve 10.526.286,70 TL bütçe açığı oluşmuştur.

Gelir bütçesi %101,67 oranında gerçekleşmiştir. Gelir kalemlerinin bakıldığında en dikkat çeken gerçekleşme teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile sermaye gelirlerindeki gerçekleştirmelerdir. Bunun en büyük nedeni ise taşınmaz satış gelirleridir. Taşınmaz satışları, 2017 yılında bütçe tahmini 7.461.000,00-TL öngörülmüş iken yılsonunda gerçekleşme

70.739.793,12 TL olmuştur. Toplam gelir içindeki en büyük pay vergi gelirleri ile diğer gelirlerdir. Diğer gelirler merkezi idareden alınan paylar, çevre temizlik vergisinden alınan payla, kişilerden alacaklar ve diğer vergi cezaları gibi kalemlerden oluşmaktadır.

Bilançosu incelendiğinde bankalarda 4.570.939,79 TL nakit para bulunmaktadır. Kurumun alacaklarına bakıldığında ise 2559 sayılı Polis Vazife ve Salâhiyet Kanunundan kaynaklı ve tahsil kabiliyeti olmayan 222.218.829.903,97 TL idari para cezasından kaynaklı alacağı bulunmaktadır. Ayrıca 715.317.248,76 TL maddi duran varlığı bulunmaktadır. Kurumun, 25.603.013,72 kısa vadeli, 109.401.777,88 TL uzun vadeli kredi borcu ve 89.551.878,78 TL'de bütçe emaneti bulunmaktadır.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Satışı Yapılan Taşınmazların Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kamu İdaresinin gerçekleştirdiği taşınmaz satışlarını muhasebeleştirirken satışı yapılan taşınmazların ilgili duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının; taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil satış bedeli üzerinde yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 187'nci maddesinde aşağıdaki hüküm yer almaktadır.

“...Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortisman tabii olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.”

Yine aynı Yönetmeliğin, 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 191'inci ve 252 Binalar Hesabının 193'üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan

çıkartılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/ olumsuz farkların 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise 100 Kasa veya 102 Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Taşınmaz satışlarına ve kayıtlara ilişkin yapılan inceleme sonucunda, kayıtlı değeri (emlak vergi değeri) 3.081.522.36 TL ve birikmiş amortismanı tutarı 479.329,53 TL olan binalar 13.209.400.00 TL'ye ayrıca kayıtlı değeri 11.032.960,00 TL olan arazi ve arsalar ise 56.637.813,20 TL'ye satılmıştır. Ancak satışı yapılan bu taşınmazların satış fiyatları üzerinden çıkışı yapılmıştır. Bunun sonucunda da 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 45.604.853,20 TL, 252 Binalar Hesabı 10.127.877,64 TL ve 600 Gelirler Hesabı 56.212.060,37 TL eksik 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise 479.329,53 TL fazla gösterilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce takibi yapılan; Belediye Başkanlığımızın satışını yaptığı taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden, tahakkuk kaydının yapılmasına başlanacağı bildirilmiştir.

Böylelikle, ilgili duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının, taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden yapılması sağlanarak, Ayrıca, arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/ 630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/olumsuz farkların 600/630 hesaplarına ve satış bedelleri ise 100 kasa veya 102 bankalar hesaplarına kaydedilerek, muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak edilmektedir.

Bununla birlikte, satışı yapılan bu taşınmazların satış fiyatları üzerinden çıkışı yapılması sonucu; 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 45.604.853,20 TL, 252 Binalar Hesabı 10.127.877,64 TL ve 600 Gelirler Hesabı 56.212.060,37 TL eksik, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise 479.329,53 TL fazla gösterilmiştir.

BULGU 2: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kurumun, tahsise konu olan taşınmazların incelenmesi neticesinde belediyenin tahsisli kullandığı ve başka kamu idaresine tahsis ettiği taşınmazların muhasebe kayıtlarında gözükmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde: "*Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*"

"252 Binalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde: "*Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.*"

Denilmek suretiyle 250 ve 252 No'lu hesaplar kamu idarelerinin mülkiyetindeki taşınmazlar ile tahsise konu taşınmazlarının izlenmesi için kullanıldığı belirtilmiştir.

Kamu idarelerine ait mali tabloların doğru ve güvenilir bir şekilde üretilmesi amacıyla tahsise konu olan taşınmazların da mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir. Bunu temin etmek için Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yardımcı hesaplar belirlenmiş ve Mahalli İdareler Detay Hesap Planında 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesaplarının alt kodlarına eklenmiştir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 ve 252 No'lu hesaplarda kayıtlı olan taşınmazlardan tahsise konu olan taşınmaz varsa;

1- Kamu idaresine başka kamu idaresinden taşınmaz tahsis edildiğinde ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar/252-Binalar (03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) Hesabına borç, 500 Net Değer (12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) Hesabına alacak, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarı 500 Net Değer (Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları) hesabına borç 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak,

2- Kamu idaresi mülkiyetindeki taşınmazı başka idareye tahsis ettiğinde ise 500 Net Değer (Tahsis Edilen Taşınmazlar) hesabına borç, ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar/252 Binalar (Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) hesabına alacak, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak,

Kayıtlarının yapılmasının gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin taşınmazlarının tahsise konu olması durumunda yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Muhasebe kaydının belirtilen şekilde yapılmaması mali tabloların hatalı bilgi içermesine neden olacaktır.

Yapılan incelemeler sonucunda Nilüfer Belediyesinin emlak vergi değeri 48.717.018,20 TL olan taşınmazı başka kamu idarelerine tahsis ettiği, 2.835.262,63 TL olan taşınmazı da tahsisli kullandığı tespit edilmiştir.

Kurumun tahsise konu taşınmazlarını yukarıda belirtildiği şekilde muhasebe kaydına almaması nedeniyle 2017 yılı mali tablolarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce; Belediye Başkanlığımızın başka kamu idarelerine tahsis ettiğimiz taşınmazlar ile tahsisli kullandığımız taşınmazların bildirimini ile; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin " 250 Arazi ve Arsalar Hesabı- Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesi ve "252 Binalar hesabı-Hesabın niteliği başlıklı 192'nci maddesine uygun olarak kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bununla birlikte, Nilüfer Belediyesinin emlak vergi değeri 48.717.018,20 TL olan taşınmazı başka kamu idarelerine tahsis ettiği, 2.835.262,63 TL olan taşınmazı da tahsisli kullandığı tespit edilmiştir. Neticede, 25 Duran Varlıklar Hesapları 45.881.755,57-TL eksik, 500 Net Değer Hesabı 45.881.755,57-TL eksik gösterilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Nilüfer Belediyesinin 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: Katma Değer Vergisi Tahakkuku Yapılan Bazı Faaliyetlere İlişkin Yüklenilen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılmaması

Bazı faaliyetleri nedeniyle katma değer vergisi tahakkuku yapan Kurum, söz konusu faaliyetlere ilişkin yüklenilen katma değer vergisini indirim tabi tutmamaktadır.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Vergi indirimi" başlıklı 29'uncu maddesinde;

"1. Mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, bu Kanunda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak aşağıdaki vergileri indirebilirler:

a) Kendilerine yapılan teslim ve hizmetler dolayısıyla hesaplanarak düzenlenen fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi,

b) İthal olunan mal ve hizmetler dolayısıyla ödenen katma değer vergisi,

c) Götürü veya telafi edici usulde vergiye tabi mükelleflerden gerçek usulde vergilendirmeye geçenlerin, çıkarılan envantere göre hesap dönemi başındaki mallara ait fatura ve benzeri vesikalarda gösterilen katma değer vergisi..."

İfadesi yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinde "191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı" ile ilgili;

"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir."

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre mükellefler, yaptıkları vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden, Katma Değer Vergisi Kanunu'nda aksine hüküm olmadıkça, faaliyetlerine ilişkin olarak bazı vergileri indirebilmektedirler. Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar.

Bununla birlikte; Kurum, kiralama, imar ve şehircilik hizmetleri ve temizlik hizmetleri ile ilgili olarak tahakkuk ettirilen Katma Değer Vergilerini indirim konusu yapmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinde "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi hesabı" ile ilgili maddesinde; Mahalli İdarelerin bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal ve hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yapacağı düzenlemesi bulunmakla beraber; Kurumumuzca Katma Değer Vergisi Tahakkuku Yapılan Bazı Faaliyetler, Kamu hizmetlerinin yürütülmesi kapsamında yapılmaktadır. Bu nedenle, yüklenilen katma değer vergisi indirim konusu yapılmamaktadır. İndirim konusu yapılması durumunda, ticari bir faaliyet kapsamında değerlendirilerek, farklı mükellefiyetlerin oluşmasına neden olacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, Kurum tarafından katma değer vergisi tahakkuku yapılan bazı faaliyetler, kamu hizmetlerinin yürütülmesi kapsamında yapıldığından, yüklenilen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmadığı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergilerinin indirim konusu yapılması ve 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilmesi gerekir. Kiralama, imar ve şehircilik ile ilgili bazı hizmetler ile temizlik hizmetleri nedeniyle katma değer vergisi tahsil eden Kurumun, söz konusu faaliyetler için yüklendiği katma değer vergilerini indirim konusu yapması gerekir.

BULGU 2: 2017 Yılı Evsel Katı Atık Ücret Tarifesinin Büyükşehir Belediye Meclisi Tarafından Onaylanmasının Ertelenmesi Sonucu Nilüfer Belediyesinin Gelir Kaybına Uğraması

Nilüfer Belediye Meclisi tarafından 2017 yılı evsel katı atık ücret tarifesi onaylanıp Bursa Büyükşehir Belediye Meclisinin onayının alınması için gönderilmesine rağmen, Büyükşehir Belediye Meclisinin Mayıs ayı toplantısına kadar onaylamaması sonucunda idare gelir kaybına uğramıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun "İlkeler" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde;

"Kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamalar kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanır. Kirletenin kirlenmeyi veya bozulmayı durdurmak, gidermek veya azaltmak için gerekli önlemleri almaması veya bu önlemlerin yetkili makamlarca doğrudan alınması nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan gerekli harcamalar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kirletenden tahsil edilir."

Denilmektedir.

Aynı Kanun'un 2'nci maddesinde evsel katı atık ve kirletenin tanımı şu şekilde tanımlanmıştır;

"Kirleten: Faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri,

Evsel katı atık: Tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları,

...

İfade eder."

Yine aynı Kanun'un 11'inci maddesinde;

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

Hükmü ile belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan Belediye Meclisince onaylanan tarife göre alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik gereğince; evsel katı atıklar için verilen hizmetleri karşılayacak şekilde tam maliyet esaslı tarifelerin belirlenmesi, çevre temizlik maliyetinin toplam sistem maliyetinden çıkarılması ve tespit edilen bedelin su faturaları ile birlikte tahsil edilmesi esastır.

Bursa'da Büyükşehir Belediyesinin koordinasyonu ile tüm ilde uygulanmak üzere 2012 yılından beri tüm ilçeler için ortak tarife belirlenmekte iken 2017 yılından itibaren katı atık konut ve işyeri tarifeleri ilgili ilçe Belediyeleri tarafından belirlenmesine başlanmıştır. Evsel katı atık tarifeleri İlçe Belediye Meclisi'nce onaylanıp Büyükşehir Belediye Meclisine gönderilmekte ve burada da onaylanan tarifeler uygulamaya konulmaktadır.

Nilüfer Belediyesi, tarafından evsel katı atık hizmet bedeli konut aboneleri için 10,37 TL/ay, ticari abonelerden 26,68 TL/ay olarak hesaplanmış ve ilçe meclisinde onaylanarak Büyükşehir Belediyesine gönderilmiştir.

Ancak altı İlçe Belediyesinin hazırlıklarını tamamlayıp ücret tarifelerini Büyükşehir Belediye Meclisi'ne gönderememiştir. Büyükşehir Meclisi de bu durumu gerekçe göstererek; bu 6 belediyenin hazırlıklarını tamamlaması ve Mayıs ayına kadar süre verilmesi, dolayısıyla Mayıs ayında yapılacak ilk meclis toplantısına kadar 2016 yılı tarifesinin uygulanmasına karar vermiştir.

Kurumun Sicil Tahakkuk Raporuna göre 2016 yılı Evsel Katı Atık Bedelinin Nilüfer ilçesindeki abonelere 2017 Temmuz itibariyle uygulandığı tespit edilmiş olup gecikmeli tahsil edilen Atık Bedelleri nedeniyle kurum 4.773.318,58 TL gelir kaybına uğramıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Gelir kaybı Müdürlüğümüz tarafından tespit edilmiş ve 29.09.2017 tarih ve E.133080 sayılı yazı ile Bursa Büyükşehir Belediye Başkanlığına konu iletilmiştir. Özetle: ".....Diğer Belediyelerin raporları geç hazırlamaları yada BUSKİ Genel Müdürlüğü alt yapı yetersizliği nedeniyle gecikmeli tahsil edilen Atık Bedelleri nedeniyle Belediyemizin uğradığı Gelir Kaybının telafi edilmesi, eksik tahakkuk bedelinin (4.773.318,58

TL+ KDV) Belediyemize ödenmesi.....” şeklinde bir yazı ile konunun önemi Bursa Büyükşehir Belediye Başkanlığımıza iletilmiştir.

Bursa Büyükşehir Belediye Başkanlığınca verilen cevap yazısı özetle ”...Meclis kararları ile yapılan uygulamalar doğrultusunda İdaremizin ilgi yazıda belirtilen ve geçiş sürecinden kaynaklı süre uzatımlarından dolayı ortaya çıkarılan gelir kaybının telafi edilmesi gibi bir sorumluluğu bulunmamaktadır.” şeklinde cevap verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu husus ile ilgili gerekli çalışmaların başlatıldığını belirtmiştir. Bununla birlikte, gelir kayıplarına sebep olunmayacak şekilde evsel atık ücret tarifelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; Nilüfer Belediyesi sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin varlığı tespit edilmiştir.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik’in "İşyeri Açılması" başlıklı 6’ncı maddesi ile yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı hüküm altına alınmıştır. Yine aynı maddede işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “İşyeri Açma İzni Harcı” başlıklı 81’inci maddesinde; “ *Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması " İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir.*” denilmektedir.

Nilüfer Belediyesi Zabıta Müdürlüğü tarafından 2017 yılında 5.721 işletmenin ruhsat ve genel kontrolleri yapılmış olup bunların yaklaşık %49,13’ünün (2.811 adet), ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Müdürlüğümüzce, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81’inci maddesine göre hareket edilmekte olup, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan çalışan işyerleri, Zabıta Müdürlüğü tarafından her gün yapılan*

denetimler ile gerekli yaptırıma tabi tutulmakta, bunun sonucunda başvuranlara mevzuat hükümlerine uygun olmaları durumunda işyeri açma izin harcı tahsil edilerek ruhsat düzenlenmektedir. Ancak; Zabıta Müdürlüğünün sorumluluk alanın fazla olması nedeni ile ilçemiz sınırlarındaki işyerlerinin kontrol ve denetimlerde eksiklikler yaşanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum cevabında özetle, sorumluluk alanın fazla olması nedeni ile ilçe sınırlarındaki işyerlerinin kontrol ve denetimlerde eksiklikler yaşandığını belirtmektedir. İşyerlerinin kontrolü belediyenin temel görevlerinden olduğundan, ruhsatsız işyerlerinin denetimlerinin artırılması gerekmektedir.

BULGU 4: Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

Kurumun, bütçe aktarımlarını yılsonunda toplu olarak yapmasından dolayı bazı harcama talimatlarının yıl içinde ödeneği olmadan verildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesinde

"Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir."

Denilmektedir.

Aynı Kanun'un "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde

"Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır. Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur."

Denilmek suretiyle harcama talimatlarında kullanılabilir ödeneğin gösterilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; harcama birimleri tarafından, yılsonunda aktarma yapılacağı gerekçesi ile yıl içinde çok defa ödeneği olmadan harcama yapıldığı görülmüştür. Normal şartlarda, ödenek bulunmaması veya ödeneğin aşılabacağı durumlarda öncelikle ödenek aktarımı için ilgisine göre meclis kararı, encümen kararı veya üst yöneticinin kararı alınmalı daha sonra da, söz konusu kararlara göre ödenek aktarmasının veya ek ödenek işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum, yıl içinde ödeneği olmadan yaklaşık 50.817.766,32-TL tutarında harcama yapmıştır. Neticede, toplam 11 adet harcama biriminin, bazı bütçe tertiplerindeki ödenekleri yılı içinde bitmesine rağmen, söz konusu bütçe tertipleri için harcama yapılmaya devam edilmiştir. Haliyle, diğer ödeneklerden aktarma yapılmadan ödeneği kalmayan bütçe tertipleri için yılı içinde ödeme talimatları verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bilgi İşlem Müdürlüğümüzce, mevcut programda, uygulamalarda iyileştirme kapsamında, Bütçe ödeneklerinin kontrolünün sağlanması amacı ile;

Bütçenin doğru veri vermesi ve gerçek değerler ile yönetilmesi için rezerv bütçe uygulamasına geçilecektir. Böylelikle, Ödeneği olmayan bütçe tertipleri için, (Mal-Hizmet-Yapım) harcama talimatı verilemeyecektir. 5018 sayılı kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesi ve "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'inci maddesine uygun olarak ödenek kullanımı sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bütçe aktarımlarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Kamu Malı Niteliğinde Olan Ve Tescil Harici Olarak Nitelendirilen Taşınmazlar Üzerinde Yapılaşmaya Gidilmesi

Kamu malı niteliğinde olan ve tescil harici olarak nitelendirilen toplam 18 adet taşınmaz üzerinde, üst hakkının devri şeklinde üçüncü kişiler lehine, uygulama imar planlarına aykırı olarak yapılaşma izni verilmiştir

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun 999'uncu maddesinde;

"Özel mülkiyete tabi olmayan ve kamunun yararlanmasına ayrılan taşınmazlar, bunlara ilişkin tescili gerekli bir ayni hakkın kurulması söz konusu olmadıkça kütüğe kaydolunmaz. Tapuya kayıtlı bir taşınmaz, kayda tabi olmayan bir taşınmaza dönüşürse, tapu sicilinden çıkarılır."

Denilmektedir.

3402 sayılı Kadastro Kanunu'nun 16'ncı maddesinde hizmet malı niteliğindeki taşınmazların tescili düzenlenmektedir. Buna göre

"Kamunun ortak kullanmasına veya bir kamu hizmetinin görülmesine ayrılan yerlerle Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan sahipsiz yerlerden;

A) Kamu hizmetinde kullanılan, bütçelerinden ayrılan ödenek veya yardımlarla yapılan resmi bina ve tesisler ,(Hükümet, belediye, karakol, okul binaları, köy odası, hastane veya diğer sağlık tesisleri, kütüphane, kitaplık, namazgah, cami, genel mezarlık, çeşme, kuyular, yunak ile kapanmış olan yollar, meydanlar, pazar yerleri, parklar ve bahçeler ve boşluklar ve benzeri hizmet malları) kayıt, belge veya özel kanunlarına göre Hazine, kamu kurum ve kuruluşları, il, belediye, köy veya mahalli idare birlikleri tüzel kişiliği, adlarına tespit olunur.

B) Mera, yaylak, kışlak, otlak, harman ve panayır yerleri gibi paralı veya parasız kamunun yararlanmasına tahsis edildiği veya kamunun kadimden beri yararlandığı belgelerle veya bilirkişi veya tanık beyanı ile ispat edilen orta malı taşınmaz mallar sınırlandırılır, parsel numarası verilerek yüzölçümü hesaplanır ve bu gibi taşınmaz mallar özel siciline yazılır.

Bu sınırlandırma tescil mahiyetinde olmadığı gibi bu suretle belirlenen taşınmaz mallar, özel kanunlarında yazılı hükümler saklı kalmak kaydıyla özel mülkiyete konu teşkil etmezler.

Yol, meydan, köprü gibi orta malları ise haritasında göstermekle yetinilir..."

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; kamunun ortak kullanımına ayrılan yerler, kadastro çalışmaları esnasında tescil harici yerler olarak bırakılmakta ve sadece ilgili kamu kuruluşu adına tespit olunmaktadır. Söz konusu yerlerin, kadastro veya imar parsellerine dönüştürülebilmeleri ise ilgili kanunlarda yer alan hükümlere göre olmaktadır. Aynı zamanda, genel olarak, 3194 sayılı İmar Kanunu'na göre, uygulama imar planlarına uygun

olarak kadastro parsellerinin, imar parseline dönüştürülmesi ve yapı ruhsatına konu olmaları gerekir.

Fakat, Kurum tarafından, kamu malı niteliğinde olan ve tescil harici olarak nitelendirilen toplam 18 adet taşınmaz üzerinde yapılaşmaya gidilmiştir. Söz konusu yapılaşma üçüncü kişilere üst hakkının devredilmesi ile gerçekleştirilmiştir. Aynı zamanda, uygulama imar planı bulunmayan söz konusu taşınmazlarda inşa edilen yapılar için, 3194 sayılı Kanun'a göre yapı ruhsatı ile yapı kullanma izin belgesi düzenlenememiştir.

Böylece, kamu malı niteliğinde olan ve tescil harici olarak nitelendirilen toplam 18 adet taşınmaz üzerinde, üst hakkının devri şeklinde üçüncü kişiler lehine, uygulama imar planlarına aykırı olarak yapılaşma izni verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Kiralama işlemlerimizde tescil harici alanlarda yapılan işlem üst hakkı tesisi olmayıp kiralama işlemidir. Kiralama sonucu tescil harici alanlarda yapılan yapılar kafeterya, çay bahçesi, spor tesisi vb. yapılar olup, Planlı Alanlar Tip İmar Yönetmeliği kapsamında yapılmıştır. Söz konusu bulgu doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; yapılan işlemlerin kiralama işlemi olduğunu belirtse de, söz konusu alanlar üzerinde sabit yapılar bulunmaktadır. Söz konusu yapılar özel şahıslar tarafından yapılmıştır. Bir başkasının arazisi üzerinde yapılaşmaya gidilmesi kiralama sözleşmesinden ziyade intifa veya üst hakkının devriyle mümkündür. Söz konusu sözleşmelerin kiralama sözleşmesi şeklinde olması intifa veya üst hakkının özünü engellememektedir.

Aynı zamanda, uygulama imar planı bulunmayan söz konusu taşınmazlarda inşa edilen yapılar için, 3194 sayılı Kanun'a göre yapı ruhsatı ile yapı kullanma izin belgesi düzenlenmemiştir.

BULGU 6: Kamu Malı Niteliğindeki Taşınmazların Sermaye Olarak Kurumun Ortağı Olduğu Şirkete Devredilmesi

Kamu malı niteliğinde olan bazı taşınmazlar özel mülkiyete konu olacak şekilde, sermaye taahhüdü olarak Kurumun ortağı olduğu şirkete devredilmiştir.

3402 sayılı Kadastro Kanunu'nun "Kamu malları" başlıklı 16'ncı maddesinde;

"Kamunun ortak kullanılmasına veya bir kamu hizmetinin görülmesine ayrılan yerlerle Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan sahihsiz yerlerden:

A) Kamu hizmetinde kullanılan, bütçelerinden ayrılan ödenek veya yardımlarla yapılan resmi bina ve tesisler, (Hükümet, belediye, karakol, okul binaları, köy odası, hastane veya diğer sağlık tesisleri, kütüphane, kitaplık, namazgah, cami genel mezarlık, çeşme, kuyular, yunak ile kapanmış olan yollar, meydanlar, pazar yerleri, parklar ve bahçeler ve boşluklar ve benzeri hizmet malları) kayıt, belge veya özel kanunlarına göre Hazine, kamu kurum ve kuruluşları, il, belediye köy veya mahalli idare birlikleri tüzelkişiliği, adlarına tespit olunur.

B) Mera, yaylak, kışlak, otlak, harman ve panayır yerleri gibi paralı veya parasız kamunun yararlanmasına tahsis edildiği veya kamunun kadimden beri yararlandığı belgelerle veya bilirkişi veya tanık beyanı ile ispat edilen orta malı taşınmaz mallar sınırlandırılır, parsel numarası verilerek yüzölçümü hesaplanır ve bu gibi taşınmaz mallar özel siciline yazılır. Bu sınırlandırma tescil mahiyetinde olmadığı gibi bu suretle belirlenen taşınmaz mallar, özel kanunlarında yazılı hükümler saklı kalmak kaydıyla özel mülkiyete konu teşkil etmezler..."

Denilmektedir.

Kamu malları, kullanım özelliklerinden ve geçmişten gelen ve kamunun ortak kullanımına açık olduğu belli olan ve aynı zamanda kamu hizmeti için tahsis edilmiş olan mallardır. Kamu malları genel olarak, herkesin kullanımına açık olmalarından dolayı özel mülkiyete konu olmazlar.

Kamu malları tapuda tescilli değildir. Medeni Kanunun 999'uncu maddesinde; *"Özel mülkiyete tabi olmayan ve kamunun yararlanmasına ayrılan taşınmazlar, bunlara ilişkin tescili gerekli bir ayni hakkın kurulması söz konusu olmadıkça kütüğe kaydolunmaz. Tapuya kayıtlı bir taşınmaz, kayda tabi olmayan bir taşınmaza dönüşürse, tapu sicilinden çıkarılır."* denilmektedir.

Fakat kamu mallarından hizmet malları tapuya tescil edilir. Ayrıca 3402 sayılı Kanun'un 16/A maddesinde hizmet malı niteliğindeki taşınmazların tescili düzenlenmektedir. Buna göre;

“Kamunun ortak kullanmasına veya bir kamu hizmetinin görülmesine ayrılan yerlerle Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan sahipsiz yerlerden;

A) Kamu hizmetinde kullanılan, bütçelerinden ayrılan ödenek veya yardımlarla yapılan resmi bina ve tesisler ,(Hükümet, belediye, karakol, okul binaları, köy odası, hastane veya diğer sağlık tesisleri, kütüphane, kitaplık, namazgah, cami, genel mezarlık, çeşme, kuyular, yunak ile kapanmış olan yollar, meydanlar, pazar yerleri, parklar ve bahçeler ve boşluklar ve benzeri hizmet malları) kayıt, belge veya özel kanunlarına göre Hazine, kamu kurum ve kuruluşları, il, belediye, köy veya mahalli idare birlikleri tüzel kişiliği, adlarına tespit olunur.”

Denilmektedir.

Bu sınırlandırma tescil mahiyetinde olmadığı gibi bu suretle belirlenen taşınmaz mallar, özel kanunlarında yazılı hükümler saklı kalmak kaydıyla özel mülkiyete konu teşkil etmezler. Bir malın devir ve ferağa konu olması onun özel mülkiyete tabi olmasının sonucudur. Dolayısıyla özel mülkiyete konu olamayacak kamu mallarının, devir ve ferağ edilmeleri mümkün değildir.

Bununla birlikte, ayrıntıları aşağıda gösterilen taşınmazlar kamu malı (hizmet malları) niteliğinde olmasına rağmen, özel mülkiyete konu olacak şekilde Kurumun ortağı olduğu şirkete aynı sermaye olarak devir edildiği görülmüştür. Yukarıda açıklanan nedenlerle, yapılan söz konusu devirler mevzuata uygun olmamaktadır.

Tablo 6: Ortak Olunan Şirkete Devredilen Taşınmazlar

Taşınmazın				
Mahalle	Ada	Parsel	Yüzölçümü (m ²)	Plan Fonksiyonu
Gümüştepe	3954	1	1.659,67	Rekreasyon Alanı
Gümüştepe	3954	2	307,68	Rekreasyon Alanı
Gümüştepe	3954	8	8.907,30	Kısmen Pasif Yeşil Alan ve Kısmen Rekreasyon Alanı
Ataevler	1253	1	4061,01	Sosyal Tesis Alanı

***Kamu idaresi cevabında;** "Bulguda bahsedilen Taşınmaz devri işlemleri Belediyemiz Meclisinin 05.02.2014 tarih ve 147 sayılı 04.02.2015 tarih ve 132 Sayılı Kararları ile uyarınca*

yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında, bulguda bahsedilen taşınmaz devri işlemleri Belediye Meclisinin 05.02.2014 tarih ve 147 sayılı ile 04.02.2015 tarih ve 132 Sayılı Kararları ile uyarınca yapıldığını belirtmiş olsa da, Belediye Meclisi, Belediyenin organlarından biridir ve Belediyeden ayrı düşünülemez.

Bununla birlikte, kamu malı (hizmet malları) niteliğindeki taşınmazların, özel mülkiyete konu olacak şekilde Kurumun ortağı olduğu şirkete aynı sermaye olarak devir edilmemesi gerekmektedir.

BULGU 7: Ön Ödeme Usulünün Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kullanılması

Kamu İdaresinin, 2017 yılı avans kullanımlarının incelenmesi sonucunda bu ödeme şeklinin mevzuata aykırı bir şekilde kullanıldığı tespit edilmiştir.

Ön Ödeme, 5018 sayılı Kanun'un 35'inci maddesinde düzenlenmiştir. Madde de;

"Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir."

Denilmek suretiyle ön ödeme usulünün kanunda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek durumlarda uygulanabileceği ifade edilmiştir. Ön ödeme usulüyle alım yapılması için ayrıca, harcama yetkilisinin uygun görmesi ve bu iş için bütçede ödeneğin bulunması gerekmektedir. Ayrıca, ödeneğin de ön ödeme işleminin mahsubu bitene kadar saklı tutulması gerekmektedir.

Ön ödeme usulünde avans ve kredi olmak üzere iki ön ödeme usulü belirlenmiştir. Ön Ödeme Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Ön ödeme şekilleri ve uygulaması" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...Ön ödemeler hangi iş için verilmiş ise yalnızca o işte kullanılır."

Mutemetler avans almadan harcama yapamaz ve kamu idaresi adına harcama yapmak üzere muhasebe biriminin veznesi veya banka hesabından başka hiçbir yerden, hiçbir nam ile para alamazlar.”

Denilmektedir.

Ayrıca avans verilmek suretiyle yapılacak ön ödemeler için mezkûr Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde yılları merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen tutara kadar olan yapım işleri, mal ve hizmet alımları, yabancı konuk ve heyetlerin ağırlanmasına ilişkin giderler ile benzeri giderler için avans verilebileceği belirtilmiştir.

Nilüfer Belediyesinde 2017 yılında toplam avans kullanımı 1.367.918,58 TL'dir. Bu ödeme şeklinin ayrıntılı incelemesi yapıldığında bu kapsamda yapılan işlerin 1.052.042,28 TL'lik kısmının mevzuata aykırı bir şekilde alım usulü olarak kullanıldığı görülmüştür.

Ön ödeme yukarıda belirtildiği gibi, bir alım usulü değil ödeme usulüdür. Ancak Kamu İdaresinde bu durumun bir alım şekline dönüştürüldüğü düşünülmektedir. Dolayısıyla, yapılacak alımların mutlak surette ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından, Tüm müdürlüklerimize avans kullanımı konusunda bilgilendirme yazısı yazılarak; 2018 yılından itibaren avans kullanımlarının, 5018 sayılı Kanun'un 35'inci maddesi, Ön Ödeme Usul ve Esasları hakkında Yönetmelik'in "Ön Ödeme şekilleri ve uygulaması" başlıklı 5'inci maddesi, mezkur Yönetmelik'in 6'ncı maddesi hükümlerine uygun olarak yapılması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Ön ödemelerin 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Ön Ödeme Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: 2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda Bulgu Olarak Yer Alan Belediye Hizmetleri İçin İvedi Olarak Kamulaştırılan Bazı Taşınmazların Uzun Bir Süre Atıl Durumda Bırakılmasına İlişkin Tespitler İle İlgili Herhangi Bir İşlem Yapılmaması

2016 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Belediye Encümeninin 08.07.2015 tarih ve 983 sayılı kararı ile Cumhuriyet Mahallesinde bulunan bina vasıflı taşınmazın, 3.550.000,00-TL bedelle kamulaştırılmasına karar verildiği, yine aynı kararda, kamulaştırma nedeni olarak, Kurumun sanatsal ve kültürel faaliyetleri için fiziki mekanların yetersiz olduğu ve ilçe halkından gelen yoğun taleplere mevcut binaların cevap verememesi, gerekçe olarak gösterilmiştir. Bina ihtiyacının ivediliği gerekçe gösterilerek kamulaştırılan söz konusu taşınmaz, 08.07.2015 tarihinde Belediyece teslim alınmış ancak taşınmazın teslim alındığı tarihten itibaren atıl vaziyette bulunduğu tespit edilmiş, bu konuda bulgu düzenlenmiş ve 2016 Sayıştay Denetim Raporuna alınmıştır.

Kamu idaresi bulgu için, söz konusu binanın tadilatlarının yapılması için ilgili müdürlükler tarafından gerekli çalışmalara başlanılmış olduğu, çalışmalar tamamlandığında bina, faaliyete geçirileceği cevabını verdiği halde 2017 yılında herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, kısıtlı kaynaklar karşısında, çeşitli kamu hizmetlerini gerçekleştirme görev ve sorumlulukları bulunan kamu idarelerinin, kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinde kullanılan kaynakların; etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesini ve kullanımını sağlaması, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinde gereken özeni göstermeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlçemizde Belediyemizin de katkılarıyla kültür ve sanata olan ilgi her geçen gün artmaktadır. Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğümüzün 7/03/2015 tarih ve 52 sayılı yazısı ile Kültür ve Sanat etkinliklerinde kullanılmak amacıyla yeni mekanlara ihtiyaç duyulduğu bildirilmiştir. Bu nedenle Belediyemiz Encümeninin 01/07/2015 tarih ve 2015/939 sayılı Kararı ile kamu yararı kararı alınmış söz konusu karar 2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun 6. maddesinin a) bendi uyarınca Kaymakamlık Makamı tarafından onaylanmıştır. Söz konusu binanın 08/07/2015 tarih ve 2015/983 sayılı Encümen Kararı ile kamulaştırılmasına karar verilmiştir. Ancak söz konusu binanın ihtiyaçları karşılaması için hem proje tadilatı hem de Fen İşleri Müdürlüğümüz tarafından imalat yapılması gerekmiş olup eksiklerin tamamlanması ardından bina hizmete açılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak etmektedir.

Bununla birlikte, kısıtlı kaynaklar karşısında, çeşitli kamu hizmetlerini gerçekleştirme görev ve sorumlulukları bulunan kamu idarelerinin, kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinde kullanılan kaynakların; etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesini ve kullanımını sağlaması, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinde gereken özeni göstermeleri gerekmektedir.

BULGU 9: İlçe Sınırları İçinde Diğer Kurumlar Tarafından Yapılan Bazı Altyapı Çalışmalarında Üst Kaplamasının Belediye Tarafından Yapılması

Nilüfer Belediyesi sınırları içinde yapılan bazı altyapı çalışmalarında üst kaplamasının bu çalışmayı yapan kuruluşlar tarafından değil, belediye tarafından yapıldığı tespit edilmiştir.

Bursa Büyükşehir Belediyesi Altyapı Koordinasyon Merkezi(Aykome) Uygulama Yönetmeliği'nin "Ruhsat Verilmesi" başlıklı 19'uncu maddesinde;

"Bursa Büyükşehir Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde (r =30 km yarıçap) tüm altyapı kurum ve kuruluşları tarafından (Buski, Bursagaz, UEDAŞ, TEİAŞ, Telekomünikasyon kurum ve kuruluşları, Botaş, Jeotermal, D.S.İ. vb.) yapılacak altyapı çalışmaları ile ilgili kazı ruhsatları Altyapı Koordinasyon Şube Müdürlüğü tarafından düzenlenecektir. Gerçek ve tüzel kişiler tarafından yapılacak olan altyapı çalışmaları ile ilgili izinler için Bursa Büyükşehir Belediye Meclisinin 16.12.2010 tarih ve 2010/162 Esas ile 1022 karar nolu anaarter ayrımları göz önüne alınarak diğer altyapı kurum ve kuruluşlarından görüş ve onay alındıktan sonra ilgili Belediyeler tarafından altyapı ruhsat formu düzenlenecektir.

...

Kazıyı yapan kişi veya altyapı kurum ve kuruluşları aynı zamanda tranşe dolgusunu ve üst kaplamasını eski mevcut haline getirmek zorundadır."

Hükümleri yer almaktadır.

Buna göre, BUSKİ ve TEİAŞ gibi kuruluşlar tarafından yapılan altyapı çalışmalarında tranşe dolgusunu ve üst kaplamasının kendileri tarafından eski haline getirilmesi gerekmektedir.

Oysa Nilüfer Belediyesi, ilçe sınırlarında bu idareler tarafından yapılan bazı çalışmalarda üst kaplamalarını kendisi yapmış ve bu harcamalar belediye bütçesinden karşılanmıştır. İdarenin bu harcama için ilgili kuruluşlara rücu etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kaplamanın Belediyemizce yapılması; altyapı kuruluşlarına yaptırım gücünün bulunmaması, vatandaş şikayetleri, trafik akışı ve maddi hasar meydana gelebilecek durumların önlenmesi içindir. Belediyemizce yapılan üst kaplamasının bedeli ilgili altyapı kuruluşlarına rücu ettirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, Belediyece yapılan üst kaplamasının bedellerinin ilgili altyapı kuruluşlarına rücu ettirileceği belirtilmiştir.

Bununla birlikte, öncelikle altyapı kuruluşlarınınca zarar verilen kaplamaların altyapı kuruluşlarınınca eski haline getirilmesinin sağlanması, bunun mümkün olmadığı durumlarda ise bulgu konusu harcamaların ilgili kuruluşlara rücu edilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Kurum Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Derneklere Tahsis Edilmesi

Kurum mülkiyetinde bulunan iki adet arsa ve bir adet binanın mevzuata aykırı olarak bazı derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47'nci maddesine göre; Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilmekte ve tahsis edilen taşınmazlar amacı dışında kullanılamamaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Diğer kuruluşlarla" ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet

projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, asli 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.”

Hükümleri yer almaktadır.

Belediyeler, kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir. 75'inci maddesinin (c) fıkrasına baktığımızda da; belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları vakıf ve derneklere tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Dolayısıyla kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan dernek veya vakıflara süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarının tahsis edilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede emlak vergi değeri 675.212,35 TL olan iki adet arsa ile 946.663,01 TL olan bir adet binanın çeşitli derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir. Kurumun kamu taşınmazlarının kime, hangi hallerde ve nasıl tahsis edileceğine ilişkin mevzuat hükümlerine uyması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurum Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Derneklere Tahsis Edilmesi Karaman Mahallesi, Kerem caddesi No:15-18 adresinde bulunan bina Belediyemiz Meclisinin 05/02/2014 tarih ve 98 sayılı kararı ile 5393 Sayılı Belediye kanununun 75/d maddesi gereğince 25 yıl süre ile tahsis edilmiştir. Söz konusu Dernek Bakanlar Kurulunun 11.08.1987 gün ve 87/12003 sayılı kararı ile kamu yararına çalışan dernek statüsündedir. Ayrıca 12.02.2018 tarih ve 2018/230 Sayılı meclis kararı ile söz konusu tahsis kararı iptal edilmiş olup 10 yıl süre ile ihale yöntemi ile kiralanmasına karar verilmiştir. Süreç devam etmektedir. Ertuğrul Mahallesi, 1027 Ada, 7 Parsel Belediyemiz Meclisinin 01.06.2011 tarih ve 48 sayılı kararı uyarınca 5393 Sayılı Yasanın 75. maddesinin c bendi uyarınca ortak hizmet projesi yapılabilmesi ve 5393 Sayılı Yasanın 18/e maddesi uyarınca işlem yapılmış olup

söz konusu Dernek Bakanlar Kurulunun 09.07.2011 gün ve 97/9886 sayılı kararı ile kamu yararına çalışan statüsündedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından emlak vergi değeri 675.212,35 TL olan iki adet arsa ile 946.663,01 TL olan bir adet bina çeşitli derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir. Aynı zamanda, İdare söz konusu tahsislerden bir tanesini iptal ederek kiralama usulüne başvurmuştur. 5393 sayılı Belediye Kanununa göre, kamuya yararlı derneklere taşınmaz tahsisi mümkün değildir. İdarenin, kamu taşınmazlarının kime, hangi hallerde ve nasıl tahsis edileceğine ilişkin mevzuat hükümlerine uyması gerekmektedir.

BULGU 11: 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilen İşte Tespit Edilen Bazı Mevzuata Aykırı Hususlar

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilen, "Ertuğrul Mahallesi 2378 Ada 11 Parsel Üzerinde Sosyal Tesisler Alanına 25 Yıllığına Üst Hakkı Tesis Edilerek Yapılacak Sosyal ve Kültürel Tesis Yapılması" işi ile ilgili olarak bazı hatalı uygulamalara rastlanılmıştır.

2886 sayılı Kanun'da "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; "*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin 2886 sayılı Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği*", ifade edilmiştir.

Yine aynı Kanun'da Trampa ve Mülkiyetin Gayri Ayni Hak Tesisi; "*Borçlar Kanunu ile Türk Medeni Kanununun trampa ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile ilgili maddelerinde gösterilmiş işlemler*" olarak tanımlanmıştır.

4721 sayılı Türk Medeni Kanunu'nun üst hakkıyla ilgili "Konu ve tapu kütüğüne kayıt" başlıklı 826'ncı maddesinde;

"Bir taşınmaz maliki, üçüncü kişi lehine arazisinin altında veya üstünde yapı yapmak veya mevcut bir yapıyı muhafaza etmek yetkisi veren bir irtifak hakkı kurabilir. Aksi kararlaştırılmış olmadıkça bu hak, devredilebilir ve mirasçılara geçer. Üst hakkı, bağımsız ve sürekli nitelikte ise üst hakkı sahibinin istemi üzerine tapu kütüğüne taşınmaz olarak kaydedilebilir. En az otuz yıl için kurulan üst hakkı, sürekli niteliktedir"

Denilmektedir.

Mülga 743 sayılı Türk Kanunu Medenisinin sınırlı ayni haklara ilişkin kısmı “*Mülkiyetin Gayri Ayni Haklar*” başlığını taşır ve üç bölüme ayrılır; I. bölümde irtifak hakkı ve gayrimenkul mükellefiyeti, II. bölümde gayrimenkul rehni, III. bölümde de menkul rehni düzenlenmiştir. 4721 sayılı Türk Medeni Kanunuyla birlikte; “*Mülkiyetin Gayri Ayni Haklar*” kavramı yerini, “*Sınırlı Ayni Haklar*” kavramına bırakmıştır.

Ayni hak, genel olarak tam ayni hak ve sınırlı ayni haklar şeklinde ikiye ayrılır. Tam ayni esas olarak mülkiyettir. Mülkiyet, bir ayni haktan beklenebilecek bütün yetkileri sağlar. Mülkiyet dışındaki ayni haklar ise söz konusu yetkilerden sadece bir kısmını sağlarlar. Sınırlı ayni haklar, malikin mülkiyet hakkına sınırlama getiren ve eşya üzerinde kullanma ve yararlanma yetkilerinden biri veya ikisini sağlayan haklardır. Sınırlı ayni haklar da mülkiyette olduğu gibi hak sahibine, eşya üzerinde doğrudan doğruya bir egemenlik sağlamaktadır. Fakat, söz konusu egemenlik mülkiyetteki kadar geniş değildir. 4721 sayılı Kanunda sınırlı ayni haklar; irtifak hakları, taşınmaz yükü ve taşınmaz rehni olmak üzere üç tanedir.

İrtifak hakkı, bir taşınmaz maldan özel bir nedene dayanarak yararlanmaya imkan veren sınırlı bir ayni haktır. Medeni Kanun’un 779’uncu maddesinde irtifak haklarının konusu düzenlenmiştir. Buna göre irtifak hakkı, bir taşınmaz üzerinde diğer bir taşınmaz lehine oluşturulan bir yüküdür ve yüklü taşınmazın sahibini, irtifak hakkına malik olan kimse tarafından kullanmaya ait bazı tasarruflara razı olmaya veya mülkiyete özgü olan bazı hakların kullanılmasından kaçınmaya zorunlu tutar. İrtifak hakkı sahibine kullanma ya da yararlanma hakkı verirken malike de katlanma ya da kaçınma ödevi yüklemektedir.

Medeni Kanun’da irtifak hakkı türleri ismen sayılmak suretiyle belirlenmiştir. Medeni Kanuna göre irtifak hakları şunlardır; Taşınmaz İrtifak Hakkı, Şahsi İrtifak Hakları (İntifa hakkı, Oturma Hakkı, Üst Hakkı, Kaynak Hakkı ve Diğer İrtifak Hakları)

Kurum tarafından, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre ihale edilen, “Ertuğrul Mahallesi 2378 Ada 11 Parsel Üzerinde Sosyal Tesisler Alanına 25 Yıllığına Üst Hakkı Tesis Edilerek Yapılacak Sosyal ve Kültürel Tesis Yapılması” işi ile ilgili olarak;

A-) 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanun’a Aykırılık

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanunun “Temel ilkeler” başlıklı 2’nci maddesinin (1) bendinde;

“İhaleyi yapan kurum ve kuruluş bünyesinde bulunan veya bu kurum ve kuruluşlarla ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf ve dernekler ile bunların sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları şirketler, bu kurum ve kuruluşların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapacakları ihalelere katılamazlar.”

İfadesi yer almaktadır.

Aynı Kanun’un “Temel ilkeler” başlıklı (g) bendinde;

“Kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden bu Kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılamaz.”

Denilmektedir.

04.12.2013 tarih ve 170 sayılı Belediye Encümeni kararı ile; “Ertuğrul Mahallesi 2378 Ada 11 Parsel Üzerinde Sosyal Tesisler Alanına 25 Yıllığına Üst Hakkı Tesis Edilerek Yapılacak Sosyal ve Kültürel Tesis Yapılması” işi Nilüfer Belediye Spor Klubü Derneğine ihale edilmiştir.

Nilüfer Belediye Spor Klubü Derneği, 02.12.1999 tarihinde, Nilüfer Belediye Başkanının kurucu başkan olarak katılımıyla, genel olarak Nilüfer Belediyesi çalışanları tarafından sportif, sosyal ve kültürel etkinliklerde bulunmak amacıyla kurulmuştur. Derneğin şu anki yönetim kurulunda da Nilüfer Belediyesi çalışanları yer almaktadır. Aynı zamanda Dernek, Nilüfer Belediyesi ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirmektedir. Derneğin adıyla birlikte; gerek kurucu üyeleri ve gerekse şu anki yönetim kurulu üyelerinin görevleri dikkate alındığında, Nilüfer Belediyesi ile Nilüfer Spor Klubü Derneğinin organik bağı olduğu ortadadır.

5072 sayılı Kanun dikkate alındığında; İhaleyi yapan kurum ve kuruluş bünyesinde bulunan veya bu kurum ve kuruluşlarla ilgili her ne amaçla kurulmuş olursa olsun vakıf ve dernekler ile bunların sermayesinin yarısından fazlasına sahip oldukları şirketler, bu kurum ve kuruluşların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yapacakları ihalelere katılamamaları gerektiği halde, 04.12.2013 tarih ve 170 sayılı Belediye Encümeni kararı ile; “Ertuğrul Mahallesi 2378 Ada 11 Parsel Üzerinde Sosyal Tesisler Alanına 25 Yıllığına Üst Hakkı Tesis

Edilerek Yapılacak Sosyal ve Kültürel Tesis Yapılması” işi Nilüfer Belediye Spor Klubü Derneğine ihale edilmiştir.

B-) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’na Aykırılık

1-) 2886 sayılı Kanun’un “İlkeler” başlıklı 2’nci maddesinin birinci fıkrasında;

“Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır.”

Denilmektedir.

Aynı Kanunun “Sözleşmenin devri” başlıklı 66’ncı maddesinde;

“Sözleşme, ita amirinin yazılı izni ile başkasına devredilebilir. Ancak, devir alacaklarda ilk ihaledeki şartlar aranır. İzinsiz devir yapılması halinde, sözleşme bozulur ve müteahhit veya müşteri hakkında 62 nci madde hükümleri uygulanır.”

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; İdareler, 2886 sayılı Kanun’a göre yapacakları ihalelerde açıklık ve rekabeti sağlamak zorundadırlar. Ayrıca, 2886 sayılı Kanun’a göre imzalanmış sözleşmelerin devrinde, sözleşmeyi devralacaklarda ilk ihaledeki şartları aramaları gerekir.

Bununla birlikte, söz konusu ihalenin İdari Şartnamesinin “Yüklenicide aranacak şartlar” başlıklı 5’inci maddesinde;

“Yüklenici ihale aşamasında Türkiye Halk Oyunları Federasyonuna (THOF) üye olduğuna dair belge sunmak zorundadır”

İfadesi yer almaktadır.

4721 sayılı Kanun’da göre üst hakkının ihalesini konu alan söz konusu ihalede, yukarıda ifade edilen şartın konulması rekabeti engelleyici bir husustur. Çünkü üst hakkı kural olarak, üçüncü kişi lehine arazisinin altında veya üstünde yapı yapmak veya mevcut bir yapıyı muhafaza etmek yetkisi veren bir irtifak hakkıdır. İhaledeki esas amaç, üst hakkının devredilmesidir ve ihalenin konusu bir eser meydana getirmektir. Söz konusu eser için böyle bir hüküm konulması, hayatın olağan akışı içinde rekabeti engelleyici bir husustur.

Ayrıca, söz konusu sözleşme 01.07.2015 tarihinde, ita amirinin onayıyla başka bir şirkete devredilmiştir. İlk ihale tarihinde yüklenicilerde aranan şartlardan biri, Türkiye Halk Oyunları Federasyonuna (THOF) üye olma zorunluluğudur. Bununla birlikte, sözleşmenin devrinde, devralan şirketin THOF'e üye olduğuna dair belge bulunmamaktadır.

Bu haliyle dikkate alındığında, söz konusu sözleşmenin THOF'e üye olmayan bir şirkete devredilmemesi ve 2886 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinde yer alan hükümlerin uygulanması gerekmektedir.

2-) 2886 sayılı Kanun'un "İhaleye katılamayacak olanlar" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Aşağıdaki şahıslar doğrudan veya dolaylı olarak ihalelere katılamazlar:

1. İhaleyi yapan idarenin;

a) İta amirleri,

b) İhale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanlar,

c) (a) ve (b) bentlerinde belirtilen şahısların eşleri ve ikinci dereceye kadar (ikinci derece dahil) kan ve sıhri hısımları,

d) (a), (b) ve (c) bentlerinde belirtilen şahısların ortakları (bu şahısların yönetim kurullarında görevli olmadıkları anonim ortaklıklar hariç)..."

Denilmektedir.

2886 sayılı Kanun'a göre, İhale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanların eşleri ile ikinci dereceye kadar kan ve sıhri hısımları ihalelere katılamazlar. Ayrıca, İhale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanlar ile yine bunların eşleri ve ikinci dereceye kadar (ikinci derece dahil) kan ve sıhri hısımlarının ortakları ihalelere katılamazlar.

Fakat söz konusu ihalede, 2886 sayılı Kanun'a göre ihale komisyonunun da görevli olan bir kişinin birinci derece kan hısımları, Nilüfer Belediye Spor Klubü Derneği yönetim kurulunda yer almaktadır

C-) 3194 sayılı İmar Kanunu ile İmar Mevzuatına Aykırılık

3194 sayılı İmar Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 5'inci maddesinde, İmar Parseli; *"İmar adaları içerisindeki kadastro parsellerinin İmar Kanunu, İmar Planı ve yönetmelik esaslarına göre düzenlenmiş şeklidir"* olarak tanımlanmıştır

Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği'nde imar durum belgesi: bir parselin; *"Kanun, uygulama imar planı, plan notlarını ve bu Yönetmelikte yer alan kullanım kararlarını ve yapılaşma şartlarını içeren, yapının inşa edileceği imar parselini sınır ve boyutlarıyla gösteren belge,"*

Olarak ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Genel İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) Uygulama imar planı olmayan veya mülkiyeti sorunlu olan alanlarda yapı ruhsatı düzenlenemez.

...

(3) İdarelerin imar yönetmeliklerinde, uygulama imar planı ile belirlenen alan kullanımlarının işlevini değiştirecek düzenleme getirilemez."

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelik'in "Kamu alanlarında yapılacak yapılarda ruhsat" başlıklı 56'ncı maddesinde;

"...

(2) Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılar; uygulama imar planlarında o maksada tahsis edilmiş ve mülkiyeti belgelenmiş olmak kaydıyla ilgili idarelerden avan projelere göre yapı ruhsatı alınarak inşa edilir."

Denilmektedir.

Mekânsal Planlar Yapım Yönetmeliği'nin "İmar planı değişiklikleri" başlıklı 26'ncı maddesinin 3 üncü fıkrasının (b) bendinde;

"İmar planında yer alan yol hariç sosyal ve teknik altyapı alanlarının ve kamuya ait sosyal ve kültürel tesis alanlarının kaldırılabilmesi veya küçültülmesi ancak bu tesislerin hitap

ettiği hizmet etki alanı içinde eşdeğer yeni bir alanın ayrılması suretiyle yapılabilir. Eşdeğer alanın ayrılmasında yüzölçümü ve konum özellikleri korunur. Bu alanların yerinin değiştirilmesinde, mevcut plandaki hizmet etki alanına göre aynı uygulama etabı veya bölge içinde kalması, yaya erişim mesafelerinin dikkate alınması ve yeni tespit edilen alanın tesisin yapılmasına müsait olması zorunludur.”

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde; yapı ruhsatlarının uygulama imar planları ile plan notlarına uygun olarak düzenlenmesi gerekir. Aynı zamanda, İdarelerin imar yönetmeliklerinde, uygulama imar planı ile belirlenen alan kullanımlarının işlevini değiştirecek düzenleme getirilemez ve Kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılacak veya yaptırılacak yapılar; uygulama imar planlarında o maksada tahsis edilmiş ve mülkiyeti belgelenmiş olmak kaydıyla ilgili idarelerden avan projelere göre yapı ruhsatı alınarak inşa edilmeleri gerekir.

Nilüfer Belediyesince yapılan Ertuğrul Uygulama İmar Planında, 2378 Ada 1 parselde yer alan taşınmaz, “Sosyal Tesis Alanı” olarak belirlenmiştir.

Söz konusu ihale Nilüfer Belediyespor Kulübü Derneği uhdesindeyken, avan projede toplam 2513,59 m² inşaat alanı öngörülmüş ve avan projeye göre yapılan ve yapı ruhsatına esas olan uygulama projesinde de inşaat alanı aynı kalmıştır. Aynı zamanda, hem avan proje ve hem de uygulama projesinde, uygulama imar planına uygun olarak yapının işlevi, sosyal tesis olarak belirlenmiştir.

Söz konusu sözleşme 01.07.2015 tarihinde, ita amirinin onayıyla başka bir şirkete devredildikten sonra, uygulama projesinde değişikliğe gidilmiş ve sosyal tesis alanı olan fonksiyon tamamen ticari fonksiyona çevrilmiştir. Sonrasında ise, Karya Davet Ticaret ve Eğlence Merkezi olarak faaliyetlerini sürdürmektedir.

Neticede; uygulama imar planına aykırı olarak, imar planı ile belirlenen alan kullanımlarının işlevini değiştirecek düzenlemeye gidilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce yapılan açıklama; A) Ertuğrul Mahallesi 2378 Ada 11 Parselin 25 yıllığına üst hakkı tesis edilmesi ihalesine Nilüfer Belediyespor Kulübününün katılması 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa aykırılık teşkil etmemektedir. Nilüfer Belediyespor Kulübü Derneğinin 1999 yılında Belediye Başkanı

tarafından kurucu Başkan sıfatıyla kurulmuş olması ve yönetiminde Belediye çalışanlarının yer alması Belediye ile organik bir bağı olduğu anlamına gelmemektedir. İhale yasaklısı anlamını taşımamaktadır. Belediyespor Kulübü Derneği kendi bütçesi olan Tüzel bir kişiliktir.

Söz konusu alanda folklor, halk dansları gösteri ve eğitim alanları, dans salonları ve çeşitli etkinlik alanların yapılması planlandığından, üst hakkı tesisi ihalesi için alınan meclis kararında işin yapımının projenin içeriğine uygun kültürel faaliyetlerde deneyimli yükleniciler tarafından yapılıp işletilmesi şartı konulmuştur.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce yapılan açıklama; B) 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 16. Maddesinde: “İdarece ihalelerin en elverişli koşullarla sonuçlandırılmasını sağlamak amacıyla, isteklilerde belirli mali ve teknik yeterlik ve nitelikler aranabilir. Bunları tespitte yarayan belgelerin neler olduğu, şartnamelerde gösterilir.” denmektedir.

Ayrıca 4734 Sayılı Kanunun ihaleye katılımda yeterlik kuralları 10-b/1 maddesinde mesleki ve teknik yeterliğin belirlenmesi için; 1. İsteklinin, mevzuatı gereği ilgili odaya kayıtlı olarak faaliyette bulunduğunu ve teklif vermeye yasal olarak yetkili olduğunu kanıtlayan belgeler, istenilebileceği belirtilmiştir. Proje sadece yapım işi olmayıp 25 yıl müddetle halk dansları ve dans gösteri faaliyetleri üzerine işletilmesi planlandığından bu yönde yeterliliğe ve uzmanlığa sahip kişiler tarafından işletilmesi için ihaleye katılacak gerçek ve tüzel kişilerden Türkiye Halk Dansları Federasyonuna üye olduğuna dair belge sunmaları yukarıda belirtilen kanun maddeleri kapsamında istenmiştir.

İmar ve Şehircilik Müdürlüğümüzce yapılan açıklama; C) İhale İş ve İşlemleri Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilmiş olup 14/09/2015 tarih ve 2022256381 sayılı başvuruya ilişkin yapı ruhsatı ile ilgili iş ve işlemler Müdürlüğümüz tarafından takip edilmiştir. Ertuğrul Uygulama İmar Planında 2378 ada, 11 parsel Sosyal Tesis Alanı olarak tanımlanmıştır. Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliğinin 5. maddesi ‘j) Sosyal tesis alanı; Sosyal yaşamın niteliğini ve düzeyini artırmak amacı ile toplumun faydalanacağı kreş, kurs, yurt, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, yaşlı ve engelli bakımevi, rehabilitasyon merkezi, toplum merkezi, şefkat evleri gibi fonksiyonlarda hizmet vermek üzere ayrılan kamu veya özel mülkiyetteki alanlardır.” Demektedir. Bu maddeye istinaden ; 20/01/2016 tarih, 873/05 sayılı yapı ruhsatı ile A Blok 24 adet, B Blok 1 adet, C Blok 1 adet sosyal tesis olarak ruhsat verilmiştir. 31/01/2017 tarih, 941/01 sayılı ruhsat; 1 sosyal tesis, 29 dükkan, 2 adet düğün salonu olarak Başkan Yardımcımız Turgay Erdem tarafından verilmiştir.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare bulgunun A-) kısmı ile ilgili olarak özetle, Nilüfer Belediyespor Kulübü Derneğinin 1999 yılında Belediye Başkanı tarafından kurucu Başkan sıfatıyla kurulmuş olması ve yönetiminde Belediye çalışanlarının yer almasının Belediye ile organik bir bağı olduğu anlamına gelmediğini belirtmiş olsa da, hayatın olağan akışı içinde Nilüfer Belediyespor Kulübü ile Nilüfer Belediyesi arasında organik bağ olmadığını iddia etmek mümkün değildir.

İdare cevabında aynı zamanda, folklor, halk dansları gösteri ve eğitim alanları, dans salonları ve çeşitli etkinlik alanların yapılması planlandığından, üst hakkı tesisi ihalesi için alınan meclis kararında işin yapımının projenin içeriğine uygun kültürel faaliyetlerde deneyimli yükleniciler tarafından yapılıp işletilmesi şartının konulduğunu belirtmiştir. Üst hakkında temel amaç bir yapının inşa edilmesidir. Yapı inşaatı ayrı bir uzmanlık gerektiren bir faaliyettir. Yapı inşaatı ile kültürel faaliyet gerçekleştirme işleri birbirinden ayrı faaliyet konularıdır. Üst hakkı esas itibarıyla bir yapının inşaatı olduğu için, öncelikle yapı inşaatında deneyimli yüklenicilerin katılımını sağlayacak düzenlemelerin ihale şartnamelerinde yer alması gerekirken, kültürel faaliyet alanlarında deneyimi olan yükleniciler için ihale şartnamesinde düzenlemeler yapılmıştır.

İdare bulgunun B-) kısmı ile ilgili olarak özetle, proje sadece yapım işi olmayıp 25 yıl müddetle halk dansları ve dans gösteri faaliyetleri üzerine işletilmesi planlandığından bu yönde yeterliliğe ve uzmanlığa sahip kişiler tarafından işletilmesi için ihaleye katılacak gerçek ve tüzel kişilerden Türkiye Halk Dansları Federasyonuna üye olduğuna dair belge sunmaları yukarıda belirtilen kanun maddeleri kapsamında istendiğini belirtmiştir. Bununla birlikte, bulgunun A-) kısmı ile ilgili cevabında da benzer ifadelerle yer veren İdare, sözleşmenin devri hususunda ihale tarihindeki şartları taşıma kriterini devrealan şirket için göz ardı etmiştir.

İdare bulgunun C-) kısmı ile ilgili olarak özetle, Ertuğrul Uygulama İmar Planında 2378 ada, 11 parsel Sosyal Tesis Alanı olarak tanımlanmıştır. Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinin (j) fıkrasında sosyal tesis alanı; Sosyal yaşamın niteliğini ve düzeyini artırmak amacı ile toplumun faydalanacağı kreş, kurs, yurt, çocuk yuvası, yetiştirme yurdu, yaşlı ve engelli bakımevi, rehabilitasyon merkezi, toplum merkezi, şefkat evleri gibi fonksiyonlarda hizmet vermek üzere ayrılan kamu veya özel mülkiyetteki alanlardır diyerek Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliğine atıfta bulunmuştur. Sosyal tesis alanı Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliğinde de belirtildiği gibi hem kamu hem de özel mülkiyete konu alanları kapsamaktadır. Bununla birlikte, Ertuğrul Uygulama İmar Planında 2378 ada, 11 parsel Sosyal Tesis Alanının büyük bir çoğunluğu ticari faaliyet olarak kullanılmakta, sembolik denebilecek

düzeyde alan ise sosyal amaçlı alanlara ayrılmaktadır. Aynı zamanda söz konusu alanın mimari projesinde, yapı ruhsatında ve yapı kullanma izin belgesinde parsel üzerindeki tüm yapılar ticari alan olarak belirlenmiştir.

Netice olarak, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ve 3194 sayılı İmar Kanunu hükümlerine uygun olarak, İdarenin, faaliyetlerini gerçekleştirmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 64'üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin, on yıldan çok olamayacağı, ancak bazı hususi durumlarda bu sınırın aşılabileceği belirtilmiş, süre uzatımı ile ilgili herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Ayrıca Kanun'un 75'inci maddesinde;

“... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

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

Denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanun'a göre taşınmaz malların üç yıla kadar kiralanması encümenin, üç yıldan fazla kiralanması meclisin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Mezkur Kanun'un 15'inci maddesinin altıncı fıkrasında, *“Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.”* şeklinde yer alan düzenlemeler belediyelerin sahip olduğu taşınmazların kiralanması ve kiralanma sonrası yapılacak işlemleri belirlemektedir.

Dolayısıyla belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu

yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede;

- 1- Kurum tarafından taşınmazların kira süresinin bitiminde yeniden ihaleye çıkılmadığı ve 2886 sayılı Kanuna göre yeni bir ihale yapılmaksızın Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından bir yıl süreyle uzatıldığı,
- 2- Kira sözleşmelerinde bir kiralama dönemi içinde 2 aylık kira bedelini zamanında ödemediği takdirde tahliye işlemi başlatılacağı belirtildiği halde 2016 yılında ödenmemiş kira borcu toplamı 700.753,24 TL olan 8 adet kiracının sözleşmenin feshedilmeyip uzatıldığı,

Tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin kira süresi dolan taşınmazları tekrar 2886 sayılı Kanun'a göre ihale ile kiralaması ve yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılar ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce; Sözleşme süresi dolan ve bir yıl ek kira sözleşmesi ile kiralamasına devam edilen yerlerin tekrar ihale edilmesi ile ilgili çalışmalar başlatıldığı belirtilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, sözleşme süresi dolan ve bir yıl ek kira sözleşmesi ile kiralamasına devam edilen yerlerin tekrar ihale edilmesi ile ilgili çalışmalar başlatıldığı belirtilmiştir.

Bununla birlikte, Belediyenin kira süresi dolan taşınmazları tekrar 2886 sayılı Kanun'a göre ihale ile kiralaması ve yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılar ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

BULGU 13: Eysel Atık Bertaraf Ücretleri İçin Bursa Su Ve Kanalizasyon İdaresince Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Gönderilmemesi

Nilüfer Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen katma değer vergileri Nilüfer Belediyesine gönderilmemiştir.

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

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

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen Kanun maddesine istinaden 27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "Evsel katı atık tarife türleri" başlıklı 20'nci maddesinde;

"(1) Evsel katı atık hizmetleri atık miktarı belirleme yöntemine göre aşağıda sayılan iki farklı tarife türü üzerinden ücretlendirilebilir:

a) 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre hesaplanmış ve değişken ücretlerden oluşan tarife,

b) Kirleten öder ilkesi dikkate alınarak ve 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre idareler tarafından hesaplanmış ve üretilen atık miktarını atık üreticilerinin etkileyemediği sabit tarifeler.

(2) Evsel katı atık idareleri her atık üreticisine sadece aldıkları hizmetlerin maliyetlerini dikkate alarak tarife belirlerler."

Denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "faturalandırma" başlıklı 22'nci maddesinde;

"(1) Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır."

Denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Mahalli idareler, evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettiirmekle yükümlüdürler. Evsel katı atık bertaraf tesislerinin faaliyet ve hizmetlerinden yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması gerekir. Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır. Büyükşehir belediyesi olan yerlerde 2560 sayılı İstanbul Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel

Müdürlüğü Kuruluş Ve Görevleri Hakkında Kanun'a göre su faturalarını düzenleyen kurum, Büyükşehir belediyelerinin bağlı kuruluşu olan Su ve Kanalizasyon İdareleridir.

Aynı zamanda, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre evsel katı atık bertaraf hizmeti teslimleri katma değer vergisinin de konusunu oluşturmaktadır. Dolayısıyla, evsel katı atık bertaraf ücretlerinde ayrıca %18 oranında Katma Değer Vergisi de tahakkuk ettirilir.

Bununla birlikte, Nilüfer Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen toplam 2.966.845,61-TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağı Nilüfer Belediyesine gönderilmemiştir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Belediyemiz adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak, 2017 yılında, Bursa Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen toplam 2.966.845,61 TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağımızın tahsili için 17/05/2018 tarihinde yazımız hazırlanarak gönderilmiş olup cevabı beklenmektedir." denilmektedir.*

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bununla birlikte, Nilüfer Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2017 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen toplam 2.966.845,61-TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağının Nilüfer Belediyesine gönderilmemesi sonucu, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı 2.966.845,61-TL eksik gösterilmiştir.

BULGU 14: Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Nilüfer Belediyesi tarafından kiraya verilen yaklaşık 759 adet gayrimenkulün, kayıtlı değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde idarelerin bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağından bahsetmektedir. 476'ncı maddesinde;

“Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

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

b) Alacak

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

Denilmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler 990 hesabında izlenmeli ve kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç 999 hesabına ise alacak kaydedilmelidir. Kira süresi sonra erenler ise kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak 999 hesabına ise borç kaydedilmelidir.

İdare tarafından kiralaya verilen taşınmazlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun olarak kayıtların yapılması ve böylece 759 adet gayrimenkulün bilanço dipnotlarında yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Emlak ve İstimlak Müdürlüğümüzce, bulgu konusu ile ilgili çalışmalara başlanıldığı bildirilmiştir. Böylelikle, Belediye Başkanlığımız tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden;*

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475'inci ve 476'ıncı maddelerine uygun olarak, Kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenler “990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına” borç “999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına” alacak kaydedilerek. muhasebe kayıtlarına alınması ve Kira süresi sona erenlerin takibi yapılarak, kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak, 999 hesabına borç kaydedilmesi sağlanacaktır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

İdare tarafından kiralaya verilen taşınmazlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak kayıtların yapılması ve böylece 759 adet gayrimenkulün bilanço dipnotlarında yer alması gerekmektedir.

BULGU 15: Tahakkuk Kaydı Yapılması Gereken Bazı Gelir Kalemlerinin Mevzuata Aykırı Olarak Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Nilüfer Belediyesi, 2017 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde eğlence, haberleşme, elektrik ve havagazı tüketim vergilerinin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre verginin tahakkuku; tarh ve tebliğ edilen bir verginin ödenmesi gereken bir safhaya gelmesidir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda belirtilen eğlence, haberleşme, elektrik ve havagazı tüketim vergilerinin beyan ve ödenme süreleri hüküm altına alınmıştır. Buna göre;

Eğlence Vergisinin beyanı ve ödenmesi ile ilgili 22'nci maddesinde;

“Genel ve Katma Bütçeli idarelerle İl Özel İdareleri ve köyler tarafından yürütülen spor müsabakaları, at yarışları ve benzeri faaliyetlerde bilet bedeli ile birlikte alınan vergi takip eden 20 gün içinde ilgili belediyeye ödenir.

2. Müşterek bahislerde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye bir beyanname ile bildirilir ve aynı sürede ödenir.

3. Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinde her aya ait vergi o ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılır”

Haberleşme vergisinin beyanı ve ödenmesi ile ilgili 33'üncü maddesinde;

“Bir ay içinde tahsil edilen telefon, teleks, faksimili ve data ücretlerine isabet eden Haberleşme Vergisi, ilgili belediyeye tahsilatı takip eden ayın sonuna kadar bir beyanname ile bildirilir ve aynı süre içinde tediye edilir.”

Elektrik ve havagazı tüketim vergisinin beyanı ve ödenmesi ile ilgili 39'uncu maddesinde;

“Elektrik enerjisini tedarik eden veya havagazını dağıtan kuruluşlar tahsil ettikleri vergiyi, tahsil tarihini takibeden 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.

120 Gelirlerden Alacaklar hesabı için Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinde;

“Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmektedir. Ayrıca, 87'nci maddesinde, ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılması, gün içindeki gelirlerden alacak tahakkuklarının gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilmesi gerekliliği belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in 88'inci maddesinde hesabın işleyişi belirtilmiştir. Buna göre; gelirlerden alacak tahakkuklarının, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi, tahakkuklu alacaklardan yapılan tahsilatların bir taraftan 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı/102 Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

İdare ye 2017 yılında ilgili kuruluşlar ve mükellefler tarafından 3.857.933,24 TL eğlence vergisi, 12.628.597,50 TL elektrik ve havagazı tüketim vergisi, 281.150,95 haberleşme vergisi beyannameleri verildiği halde tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür. Kurumun toplam tutarı 16.767.681,69 TL olan vergi beyanlarını 120 Gelirlerden Alacaklar hesabının ilgili alt kodlarına tahakkuk kaydını yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Eğlence Vergisi, Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi, Haberleşme Vergisi beyannamelerine ait tahakkuk kayıtlarının yapılmasına başlanmıştır. 30/04/2018 tarih ve 3905/30 nolu yevmiye ile muhasebe kayıtlarına alınması sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususa iştirak etmektedir.

Bununla birlikte, 2017 yılında ilgili kuruluşlar ve mükellefler tarafından 3.857.933,24 TL eğlence vergisi, 12.628.597,50 TL elektrik ve havagazı tüketim vergisi, 281.150,95 haberleşme vergisi beyannameleri verildiği halde tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görölmüştür. Böylece, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 16.767.681,69 TL ve 600 Faaliyet Gelirleri Hesabı 16.767.681,69 TL eksik gösterilmiştir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Nilüfer Belediyesi 31.12.2017 Tarihli Bilançosu					
	AKTİF	BORÇ TUTARI		PASİF	ALACAK TUTARI
1	DÖNEN VARLIKLAR	222.273.190.505,01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	209.490.963,82
10	HAZIR DEĞERLER	6.676.070,75	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	25.603.013,72
102	BANKA HESABI	4.570.939,79	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	25.603.013,72
	PROJE ÖZEL HESABI	137.771,99	32	FAALİYET BORÇLARI	89.551.878,78
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.967.358,97	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	89.551.878,78
12	FAALİYET ALACAKLARI	222.265.145.842,09	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	73.047.776,61
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	40.500.008,99	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.402.234,03
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	222.218.829.903,98	333	EMANETLER HESABI	63.645.542,58
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	5.482.590,40	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.595.650,96
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.424,50	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.137.350,66
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	299.914,22	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	452.793,49
14	DİĞER ALACAKLAR	287.586,03	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.004.411,51
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	287.586,03	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.095,30
15	STOKLAR	130.500,00	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	3.339.635,31
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	130.500,00	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.339.635,31
16	ÖN ÖDEMELER	899.143,03	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	13.353.008,44
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	899.143,03	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	13.353.008,44
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	51.363,11	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	165.272.045,72
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	51.363,11	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	109.401.777,88
2	DURAN VARLIKLAR	754.416.935,89	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	109.401.777,88
22	FAALİYET ALACAKLARI	8.113.433,10	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	23.724.396,41
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.704.122,56	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	23.724.396,41

222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.729.433,88	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	32.145.871,43
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.054.149,67	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	32.145.871,43
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	625.726,99	5	ÖZ KAYNAKLAR	222.652.844.431,36
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	30.986.254,03	50	NET DEĞER	222.548.199.822,04
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	19.769.894,03	500	NET DEĞER HESABI	222.548.199.822,04
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	12.366.360,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	127.541.437,02
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	1.150.000,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	127.541.437,02
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	715.317.248,76	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	58.288.107,21
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	227.993.829,47	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	58.288.107,21
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	306.400.340,84	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	35.391.279,51
252	BİNALAR HESABI	106.500.390,43	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.391.279,51
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.721.573,43	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00
254	TAŞITLAR HESABI	7.184.809,85			0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	33.995.841,79			0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	96.703.993,78			0,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	118.224.456,73			0,00
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00			0,00
260	HAKLAR HESABI	30.578.139,05			0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	30.578.139,05			0,00
	Aktif Toplam:	223.027.607.440,90		Pasif Toplam:	223.027.607.440,90
9	NAZİM HESAPLAR	340.334.514,35	9	NAZİM HESAPLAR	340.334.514,35
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	60.912.337,73	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	60.912.337,73
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	60.912.337,73	911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	60.912.337,73
92	TAAHHÜT HESAPLARI	278.688.096,00	92	TAAHHÜT HESAPLARI	278.688.096,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	278.688.096,00	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	278.688.096,00

94	DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	734.080,62	94	DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	734.080,62
948	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI	734.080,62	949	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	734.080,62
					340.334.514,35
	Aktif Genel Toplam	223.367.941.955,25		Pasif Genel Toplam	223.367.941.955,25

Nilüfer Belediyesi 01.01.2017-31.12.2017 Tarihleri arası Faaliyet Sonuçları Tablosu			
Gider Türü	Tutar	Gelir Türü	Tutar
Personel Giderleri	31.385.942,75	Vergi Gelirleri	141.741.623,58
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.273.897,08	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.951.357,79
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	189.793.247,29	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.169.333,12
Faiz Giderleri	11.882.587,35	Diğer Gelirler	128.995.069,92
Cari Transferler	8.530.934,99	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	54.587.963,71
Sermaye Transferleri	240.000,00		
Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	219.261,26		
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.039.126,94		
Amortisman Giderleri	48.849.135,03		
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	15.396.008,51		
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	6.696.602,83		
Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	236.000,00		
Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	18.773,08		
Diğer Giderler	13.492.551,50		
Toplam:	333.054.068,61		368.445.348,12
Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu:			35.391.279,51