



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--------------------------------------------------------------------|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 2 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 4 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 6 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 8. | EKLER..... | 13 |

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo-1: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider)

Tablo-2: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir)

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Kepez Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde sayılmış olup bu Kanun'da hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2017 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

| Tablo 1: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gider) (TL) | | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bütçe Giderinin Türü | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme |
| 01-Personel Giderleri | 46.997.000,00 | 46.931.037,51 |
| 02-Sos.Güv.Kur.Dev.Prm.Gid. | 9.105.000,00 | 7.724.497,22 |
| 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 98.553.400,00 | 112.704.266,16 |
| 04-Faiz Giderleri | 1.600.000,00 | 980.529,79 |
| 05-Cari Transferler | 5.344.000,00 | 5.868.417,52 |
| 06-Sermaye Giderleri | 74.789.535,00 | 82.792.412,02 |
| 07-Sermaye Transferleri | 1.000,00 | 10.518.569,16 |
| 09-Yedek Ödenek | 14.110.065,00 | 0 |
| TOPLAM | 250.500.000,00 | 267.519.729,38 |

| Tablo 2: Kamu İdaresine Ait Bütçe Gerçekleşmeleri (Gelir) (TL) | | |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bütçe Gelirinin Türü | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme |
| 01-Vergi Gelirleri | 59.932.000,00 | 60.256.800,16 |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 13.550.000,00 | 24.184.194,44 |
| 04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler | 2.050.000,00 | 135.025,00 |
| 05-Diğer Gelirler | 137.496.000,00 | 157.266.917,78 |
| 06-Sermaye Gelirleri | 37.902.000,00 | 40.944.235,15 |
| BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI | 250.930.000,00 | 282.787.172,53 |
| 09-Red ve İadeler | 430.000,00 | 5.220.602,71 |
| NET BÜTÇE GELİRİ | 250.500.000,00 | 277.566.569,82 |

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 Esaslar'ın 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: Belediye Tarafından Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği, taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı, aynı Yönetmelik'in 189 ve 193'üncü maddelerinde ise tahsise konu edilen arazi ve arsaların/binaların, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 500-Net Değer/Sermaye Hesabına borç, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı veya 252-Binalar Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 14.968.324,37 TL değerindeki 25 adet taşınmaz (arazi ve arsalar ile binalar) için bahsedildiği şekilde bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye tarafından kamu hizmetlerinde kullanılmak üzere çeşitli kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 14.968.324,37 TL değerindeki 25 adet taşınmazın 30.04.2018 tarih ve 7250 no.lu muhasebe işlem fişi ile kayıtlara alındığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, Belediye tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen 25 adet taşınmazla ilgili gerekli muhasebe kaydının 2018 yılında yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Maddi Duran Varlıklar" ve "Özkaynaklar" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281 ve 330'uncu maddeleri uyarınca, faaliyet dönemi içinde veya sonraki yıllarda ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları için her yıl dönem sonunda karşılık ayrılarak, hesaplanan bu tutarların ilgisine göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı veya 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, kadrolu işçiler ile personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı kapsamında çalışan işçiler için daha önceki yıllarda kıdem tazminatı karşılığı ayrıldığı halde 2017 yılında toplam 8.895.145,91 TL karşılığın ayrılmadığı ve ilgili hesapların kullanılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 8.895.145,91 TL tutarındaki kıdem tazminatı karşılığının 13.02.2018 tarih ve 2226 no.lu muhasebe işlem fişi ile kayıtlara alındığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, söz konusu kıdem tazminatı karşılığı ile ilgili gerekli muhasebe kaydının 2018 yılında yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Borç ve Gider Karşılıkları" ve "Faaliyet Hesapları" hesap alanlarına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Mevduat Faizi Gelirinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

23.12.2014 tarih ve 29214 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesinde, kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemlerinin, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izleneceği, gelir ve gider hesaplarının, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsus olduğu, aynı Yönetmelik'in 39'uncu maddesinde ise gelir ve giderlerin, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Buna göre, tahakkuk eden mevduat faizi gelirinin gelir vergisi tevkifatı yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600-Gelirler Hesabına, mevduat faizinden kesilen vergi ve benzeri ödemelerin ise 630-Giderler Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, yıl içinde toplam 3.893.665,62 TL brüt mevduat faizi geliri elde edildiği ancak tahakkuk eden faiz gelirinin gelir vergisi tevkifatı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür. Mevduat faizi gelirlerinin brüt yerine net tutar olarak muhasebeleştirilmesi nedeniyle ilgili hesaplara 584.049,84 TL eksik kayıt yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; özetle, tahakkuk eden mevduat faizi gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi uygulamasına 01.01.2018 tarihinden itibaren başladığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; tahakkuk eden mevduat faizi gelirlerinin brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi uygulamasına 2018 yılında başladığı bildirilmiştir. Ancak bulgu konusu işlem "Faaliyet Hesapları" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kepez 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: Kuruma Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in 4’üncü maddesinde, cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi olarak tanımlanmış olup aynı Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde ise kamu idarelerinin mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların

mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazların mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacağı ve idarelerin bu tür taşınmazlarının cins tashihi işlemlerini yapmaları gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, idarenin bazı taşınmazlarının mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının farklı olduğu görülmüş olup ilgili Yönetmelik gereğince Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazlardan, mevcut kullanım şekli ile tapu kaydı birbirine uygun olmayanların cins tashihi işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediyeye ait taşınmazların cins tashihi işlemlerine 01.01.2018 tarihinden itibaren başlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; taşınmazların cins tashihi işlemlerine 2018 yılında başlandığı bildirilmiştir. Ancak bu işlemlerin 2017 yılı sonuna kadar tamamlanmamış olması söz konusu yıla ilişkin mali tablolarda "Maddi Duran Varlıklar" hesap alanının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Nakden Tahsil Edilen ve Bir Yıldan Uzun Vadede İade Edilecek Kesin Teminatın Hatalı Hesap Koduna Kaydedilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 320'inci maddesi uyarınca, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların 430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 07.11.2017 tarihinde ihalesi yapılan sivil toplum kuruluşları binası tadilatı yapım işinde, sözleşmenin 06.12.2017 tarihinde imzalandığı, işin süresinin 180 gün ve iş bitiminin 08.06.2018 olarak belirlendiği, yüklenicinin 06.12.2017 tarihinde nakden yatırdığı 35.900,00 TL tutarındaki kesin teminatın ise 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Ancak işin bitim tarihi izleyen yıl (2018) olduğundan ve kesin teminatın iadesi, Sosyal Güvenlik Kurumundan ilişiksiz belgesi getirilmesi ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından sonra en erken 2018 yılında yapılabileceğinden bahsi geçen kesin teminatın 330 no.lu hesap yerine 430 no.lu hesaba kaydedilmesi gerekirdi.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu kesin teminatın 11.04.2018 tarih ve 6077 no.lu muhasebe işlem fişi ile 330 no.lu hesaptan 430 no.lu hesaba aktarıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, söz konusu kesin teminatın 2018 yılında 330 no.lu hesaptan 430 no.lu hesaba aktarıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Emanetler ve Diğer Borçlar" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısımının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 476'ncı maddesi uyarınca, belediye tarafından 3'üncü kişilere kiraya verilen duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kurumun kiraya verdiği ve kayıtlı değeri 13.126.000,00 TL olan 122 adet taşınmazın ilgili hesaplara kaydedildiği, kayıtlı değeri 3.763.460,00 TL olan 67 adet taşınmazın ise ilgili hesaplarda izlenmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, Belediye tarafından kiraya verildiği halde bahsi geçen hesaplara kaydedilmeyen 67 adet taşınmazla ilgili gerekli muhasebe kaydının 19.02.2018 tarih ve 2626 no.lu muhasebe işlem fişi ile yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, Belediye tarafından kiraya verildiği halde söz konusu hesaplara kaydedilmeyen 67 adet taşınmazla ilgili gerekli muhasebe kaydının 2018 yılında yapıldığı anlaşılmıştır. Ancak bulgu konusu işlem "Nazım Hesaplar" hesap alanına belirtilen tutar kadar hatalı yansımakta, bu durum 2017 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini etkilemektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyeye Ait Taşınmazın Kamu Yararına Çalışan Derneğe Tahsis Edilmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinde, belediyenin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda; kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 07.06.2005 tarih ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebileceği, diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınmasının gerekli olduğu, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği, bu taşınmazların tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işleminin iptal edileceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede, Kepez ilçesi Fabrikalar Mahallesi Kır Çiçeği Parkı içerisinde bulunan sosyal tesis alanı ve idari binanın 03.07.2017 tarih ve 182 sayılı Belediye Meclis Kararı ile Türkiye Yeşilay Cemiyeti Antalya Şube Başkanlığına 10 yıllığına bedelsiz tahsis edildiği görülmüştür.

Her ne kadar söz konusu cemiyet; sigara, alkollü içkiler, uyuşturucu maddeler, kumar ve teknoloji bağımlılıklarıyla mücadele eden, halkın bütün zararlı alışkanlıklardan korunması için yaptığı çalışmalarla kamuya hizmet veren, 19.09.1934 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı ile kamuya yararlı cemiyetler arasında yer alan bir sivil toplum kuruluşu ise de bahsi geçen mevzuat hükümlerine göre belediyeler kamu yararına çalışan dernekler ile sadece ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilecek olup bunun dışında söz konusu derneklere herhangi bir taşınmaz tahsis edilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, söz konusu tahsis işleminin iptali için konunun Belediye Meclisi gündemine alındığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak;Kurum cevabı ekinde gönderilen belgelerin incelenmesinden, kamu yararına çalışan derneğe yapılan taşınmaz tahsisi işleminin iptal edilmesi için konunun Belediye Meclisi gündemine alındığı anlaşılmıştır. Bu nedenle söz konusu tahsis işleminin iptal edilip edilmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracı İle İlgili Olarak İhalelerden Yasaklama Kararı Verilmemesi

08.09.1983 tarih ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84'üncü maddesinde: *"Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir..."*

İhaleyi yapan idareler, ihalelere katılmaktan yasaklamayı gerektirir bir durumla karşılaştıkları takdirde, gereğinin yapılması için bu durumu ilgili bakanlığa bildirmekle yükümlüdürler." hükmü yer almaktadır.

Sütçüler Mh. Güneş Cd. No:123'deki park içi 2 no.lu büfe 22.03.2016 tarih ve 481 no.lu Encümen Kararı ile 3 yıllığına katma değer vergisi hariç 7.600,00 TL bedelle ihale edilmiş, zabıta kontrollerinde Belediyeden izinsiz ek ilave yapılarak taşınmazın genişletildiğinin tespiti üzerine durumun düzeltilmesi kiracıdan istenmiş, buna karşın durumun düzeltilmemesi üzerine sözleşmenin 5'inci maddesindeki: *"Kiracı mecurun içinde ve dışında kiraya verenin izni olmaksızın hiçbir ilave tadilat, tenvirat, tesisat vb. yapamaz. Mecurun görünümünü bozamaz. Aksi durum akde aykırılık teşkil eder ve tahliye nedenidir."* hükmüne dayanılarak Encümenin 28.03.2017 tarih ve 583 sayılı Kararı ile kira sözleşmesi teminat gelir kaydedilerek iptal edilmiştir.

Odabaşı Mah. 9370 Sok. No:100'de bulunan halı saha ve kafeterya 11.08.2016 tarih 1478 no.lu Encümen Kararı ile 3 yıllığına katma değer vergisi hariç 600,00 TL bedelle ihale edilmiş ve sözleşmenin 12'nci maddesine aykırı olarak taşınmazın 15 gün içinde faaliyete geçirilmemesi gerekçesiyle 29.12.2016 tarih ve 2351 sayılı Encümen Kararı ile sözleşme sona erdirilmiştir.

Bu sözleşmeler iptal edilmesine karşın, söz konusu kiracıların 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin 3'üncü fıkrası kapsamında ihalelere katılmaktan yasaklanması için herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; özetle, 01.01.2018 tarihinden itibaren 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında yapılan kiralama ihalelerinden, Encümen kararıyla sözleşmesi fesih edilen isteklilerin ihalelerden yasaklama kararı alınması için gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında sözleşmesi fesih edilen isteklilerin ihalelerden yasaklama kararı alınması için gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmekle birlikte, bu işlemlerin yapılıp yapılmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kira Sözleşmelerine Mevzuata Aykırı Hüküm Konulması

11.01.2011 tarih ve 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun kiracı aleyhine düzenleme yasağının belirlendiği 346'ncı maddesinde: "*Kiracıya, kira bedeli ve yan giderler dışında başka bir ödeme yükümlülüğü getirilemez. Özellikle, kira bedelinin zamanında ödenmemesi hâlinde ceza koşulu ödeneceğine veya sonraki kira bedellerinin muaccel olacağına ilişkin anlaşmalar geçersizdir.*" denilmektedir.

Yargıtay 6. Hukuk Dairesinin 2015/3907 Esas ve 2015/6643 no.lu Kararında da yukarıdaki hüküm doğrultusunda: "*...Davalı borçlu hakkında başlatılan icra takibinde ödenmeyen Mayıs Haziran 2010 aylar kirası ile muacceliyet koşulu uyarınca 2011 yılı Nisan ayına kadar olan aylar kirasının da tahsili istenildiğine göre değerlendirmenin takip tarihi itibarıyla ödenmemiş muaccel kira alacağı üzerinden yapılması gerekirken, muacceliyet koşulu gereğince istenen aylar kirasının da değerlendirmeye tabi tutulması yeni yasal düzenleme karşısında doğru görülmemiştir...*" denilmektedir.

Yapılan incelemede, yukarıda belirtilen hükme karşın Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların kira sözleşmelerinin 14'üncü maddesine: "*Kiracının fesih talebinde bulunması, kira dönemi sona ermeden faaliyetini durdurması, kiralananı amacı dışında kullanması, taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işletme ruhsatının her ne sebeple olursa olsun iptal edilmesi hallerinde kira sözleşmesi ... idarece feshedilerek kesin teminatı gelir kaydedilir ve cari yıl kira bedeli tazminat olarak tahsil edilir. Sözleşmenin feshedildiği tarihten sonraki döneme ilişkin varsa kira bedeli öncelikle kiracıdan alınacak tazminata mahsup edilir.*" şeklinde bir düzenleme konulduğu görülmüştür. Bu düzenlemede belirtilen cari yıl kira bedelinin tahsil edileceğine ilişkin ifade yukarıda belirtilen 346'ncı madde gereğince geçersizdir. Kiracının kira ödeme yükümlülüğünü yerine

getirmemesi halinde Kurum yalnızca, kira aslı ve bunun geç ödenmesinden kaynaklı gecikme faizini talep edebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, bulguya konu kira sözleşmelerinde yer alan 14'üncü maddenin 01.01.2018 tarihinden itibaren yapılacak sözleşmelerden çıkartılmasının sağlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Kurum cevabında, bulguya konu maddenin 2018 yılında yapılacak sözleşmelerden çıkartılmasının sağlandığı belirtilmekle birlikte, bu değişikliğin yapıp yapılmadığı hususu takip eden denetimlerde izlenecektir.

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**BİLANÇO**
(TL)

| AKTİFLER | | | | PASİFLER | | | |
|------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2015 | 2016 | 2017 | | 2015 | 2016 | 2017 |
| I- DÖNEN VARLIKLAR | 67.033.881,33 | 100.685.231,73 | 111.806.786,20 | III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 24.072.863,29 | 25.712.528,70 | 43.312.970,56 |
| 10 HAZIR DEĞERLER | 14.419.311,16 | 33.073.413,87 | 46.190.467,90 | 30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 6.841.840,79 | 5.118.772,73 | 5.598.949,08 |
| 102 BANKA HESABI | 14.132.509,95 | 31.767.189,17 | 44.850.175,41 | 300 BANKA KREDİLERİ HESABI | 6.841.840,79 | 5.118.772,73 | 5.598.949,08 |
| 103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-) | -2.522,87 | 0 | 0 | 32 FAALİYET BORÇLARI | 6.789.516,14 | 10.593.339,33 | 13.228.990,27 |
| 109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 289.324,08 | 1.306.224,70 | 1.340.292,49 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 6.789.516,14 | 10.593.339,33 | 13.228.990,27 |
| 12 FAALİYET ALACAKLARI | 41.657.811,46 | 57.388.237,67 | 55.038.105,83 | 33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 5.589.540,84 | 6.228.930,53 | 20.853.927,26 |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 742.482,28 | 1.265.713,00 | 2.718.137,22 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 2.439.748,56 | 2.744.709,69 | 3.933.643,95 |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 22.351.125,59 | 27.784.833,14 | 35.992.622,56 | 333 EMANETLER HESABI | 3.149.792,28 | 3.484.220,84 | 16.920.283,31 |
| 122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI | 132.643,31 | 2.389.014,14 | 904.239,75 | 36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER | 3.331.469,77 | 2.790.956,32 | 3.130.750,39 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 1.504.962,44 | 7.115.341,17 | 4.375.080,61 | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 1.191.000,40 | 942.973,95 | 1.591.302,50 |
| 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 16.926.597,84 | 18.833.336,22 | 11.048.025,69 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 1.052.710,77 | 1.232.972,25 | 1.156.463,84 |
| 14 DİĞER ALACAKLAR | 1.457.632,56 | 95.514,19 | 1.090.675,82 | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 407.810,98 | 325.255,27 | 263.500,72 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 1.457.632,56 | 95.514,19 | 1.090.675,82 | 363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI | 679.947,62 | 289.754,85 | 119.483,33 |
| 15 STOKLAR | 145.184,59 | 319.370,55 | 323.595,66 | 38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 1.520.495,75 | 980.529,79 | 500.353,56 |
| 150 İlık Madde ve Malzemeler | 145.184,59 | 319.370,55 | 323.595,66 | 381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 1.520.495,75 | 980.529,79 | 500.353,56 |
| 16 ÖN ÖDEMELER | 1.433.171,16 | 1.563.220,69 | 1.535.141,30 | | | | |

| | | | |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 162 BÜTÇE DIŐI AVANS VE KREDİLER HESABI | 1.433.171,16 | 1.563.220,69 | 1.535.141,30 |
| 18 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI | 56.123,74 | 186.828,08 | 537.466,22 |
| 180 GELECEK AYLARA AIT GİDERLER HESABI | 56.123,74 | 186.828,08 | 219.812,70 |
| 181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI | 0 | 0 | 317.653,52 |
| 19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 7.864.646,66 | 8.058.646,68 | 7.091.333,47 |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | 7.864.646,66 | 8.058.646,68 | 7.091.333,47 |
| II- DURAN VARLIKLAR | 567.163.214,22 | 575.795.817,92 | 881.888.972,62 |
| 22 FAALİYET ALACAKLARI | 7.015.458,99 | 14.588.045,46 | 682.967,40 |
| 220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 0 | 600 | 150 |
| 222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI | 59.912,81 | 908.443,25 | 324.023,39 |
| 227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | 6.955.546,18 | 13.679.002,21 | 358.794,01 |
| 24 MALİ DURAN VARLIKLAR | 58.347.797,57 | 62.366.213,49 | 74.853.905,49 |
| 240 MALİ KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 12.010.550,32 | 13.766.466,24 | 16.254.158,24 |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŐLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 46.337.247,25 | 48.599.747,25 | 59.049.747,25 |
| 247 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI (-) | 0 | 0 | -450.000,00 |
| 25 MADDİ DURAN VARLIKLAR | 501.799.957,66 | 498.841.558,97 | 806.352.099,73 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 267.293.329,53 | 220.424.056,42 | 472.989.657,45 |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 201.495.563,16 | 233.582.302,52 | 269.723.657,63 |
| 252 BİNALAR HESABI | 58.405.307,73 | 106.396.751,81 | 122.747.461,91 |

| | | | |
|-------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR | 33.916.718,51 | 46.824.159,89 | 35.106.694,05 |
| 40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 13.202.902,82 | 8.084.130,09 | 2.485.181,01 |
| 400 BANKA KREDİLERİ HESABI | 13.202.902,82 | 8.084.130,09 | 2.485.181,01 |
| 43 DİĞER BORÇLAR | 0 | 0 | 38.524,48 |
| 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 0 | 0 | 38.524,48 |
| 47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI | 19.176.737,18 | 38.183.481,08 | 32.526.793,40 |
| 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 19.176.737,18 | 38.183.481,08 | 32.526.793,40 |
| 48 GELECEK YILLARA AIT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI | 1.537.078,51 | 556.548,72 | 56.195,16 |
| 481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 1.537.078,51 | 556.548,72 | 56.195,16 |
| V- ÖZ KAYNAKLAR | 576.207.513,75 | 603.944.361,06 | 915.276.094,21 |
| 50 NET DEĞER | 477.780.067,43 | 510.037.899,64 | 785.930.404,34 |
| 500 NET DEĞER HESABI | 477.780.067,43 | 510.037.899,64 | 785.930.404,34 |
| 57 GEÇMİŐ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI | 82.892.151,19 | 66.244.646,98 | 76.005.269,23 |
| 570 GEÇMİŐ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 82.892.151,19 | 66.244.646,98 | 76.005.269,23 |
| 59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 15.535.295,13 | 27.661.814,44 | 53.340.420,64 |
| 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 15.535.295,13 | 27.661.814,44 | 53.340.420,64 |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
(TL)

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | Giderin Türü | 2015 | 2016 | 2017 | Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | Gelirin Türü | 2015 | 2016 | 2017 |
|------------|----------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|----------------|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 630 | 1 | Personel Giderleri | 36.652.083,37 | 62.191.575,41 | 42.735.342,41 | 600 | 1 | Vergi Gelirleri | 42.883.315,70 | 57.742.919,32 | 68.173.439,65 |
| 630 | 2 | Sos.Güv.Kur. Dev.Pr.Gid. | 6.535.404,30 | 7.790.409,80 | 7.724.497,22 | 600 | 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gel. | 10.691.420,09 | 25.454.722,05 | 30.994.966,72 |
| 630 | 3 | Mal ve Hizmet Alım Gid. | 65.879.182,26 | 76.548.433,11 | 92.402.148,58 | 600 | 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar | 54.000,00 | 480.020,50 | 135.025,00 |
| 630 | 4 | Faiz Giderleri | 5.270.234,08 | 0 | 0 | 600 | 5 | Diğer Gelirler | 111.628.055,62 | 135.916.446,28 | 162.544.870,85 |
| 630 | 5 | Cari Transferler | 2.702.547,22 | 4.310.630,75 | 3.416.804,72 | 600 | 11 | Değer ve Miktar Değişim Gelirleri | 8.549.875,00 | 244.530,67 | 237.634,92 |
| 630 | 7 | Sermaye Transferleri | 0 | 250.000,00 | 150.000,00 | | | | | | |
| 630 | 11 | Değer ve Miktar Değ.Gid. | 0 | 0 | 5.881.581,63 | | | | | | |
| 630 | 12 | Gelir Red ve İade Gid. | 1.324.022,47 | 5.537.408,63 | 11.055.389,63 | | | | | | |
| 630 | 13 | Amortisman Giderleri | 23.570.781,43 | 17.645.570,67 | 22.955.645,38 | | | | | | |
| 630 | 14 | İlk Madde ve Malz.Gid. | 16.337.116,15 | 17.814.304,02 | 21.656.179,05 | | | | | | |
| 630 | 20 | Silinen Al. Kay.Gid. | 0 | 88.491,99 | 767.927,88 | | | | | | |
| | | GİDERLER TOPLAMI | 158.271.371,28 | 192.176.824,38 | 208.745.516,50 | | | GELİRLER TOPLAMI | 173.806.666,41 | 219.838.638,82 | 262.085.937,14 |
| | | | | | | | | FAALİYET SONUCU (+/-) | 15.535.295,13 | 27.661.814,44 | 53.340.420,64 |