



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR 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	5
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	13
8.	EKLER.....	42

KISALTMALAR

- A.Ş.** : Anonim Şirketi
- KHK** : Kanun Hükmünde Kararname
- KAYULAŞ** : Büyükşehir Belediyesi Şirketi Kayseri Ulaşım Turizm İnş. Taah. Proje. Müş.
Telekomünikasyon San. ve Tic. A.Ş.

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	2
Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri	2
Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	3
Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar	4
Tablo 5: Taşınmaz Tahsis Edilen Kuruluşlar	14
Tablo 6: 2017 Yılı Vekâlet Ücreti	20
Tablo 7: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2296 ve Sicil No 2317	20
Tablo 8: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2105	20
Tablo 9: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2169	21
Tablo 10: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2138	21
Tablo 11: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2019	22
Tablo 12: Yan Ödeme Zammı Eksik Hesaplanan Müfettişler	25
Tablo 13: Özel Hizmet Tazminatı Eksik hesaplanan İtfaiye Çavuş ve Onbaşlıları	26
Tablo 14: Zabıta Personeli Eksik Özel Hizmet Tazminatı	28
Tablo 15: İtfaiye Erleri Eksik Hesaplanan ÖHT listesi	29
Tablo 16: Teknik Hizmetler Ek Gösterge Cetveli	33
Tablo 17: Her Yıl Alınan Ecrimisil Listesi	34

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı aşağıda Tablo 1’de, bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzey açısından dağılımı ise Tablo 2’de yer almaktadır.

Tablo 1: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Eko Kod	Gider Türü	2015 YILI	2016 YILI	2017 YILI	Değişim Oranı % (2017/2015)
1	Personel Giderleri	69.581.324,07	78.107.798,09	70.774.534,06	2
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	11.093.338,64	10.705.496,54	11.103.829,22	0
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	178.552.756,14	219.982.813,73	289.705.251,75	62
4	Faiz Giderleri	29.808.186,59	35.464.432,58	58.179.571,05	95
5	Cari Transferler	19.485.914,38	40.135.350,32	58.032.582,55	198
6	Sermaye Giderleri	265.914.454,80	272.984.238,82	501.478.505,97	89
7	Sermaye Transferleri	28.841.872,91	22.497.881,45	19.097.553,78	66
8	Borç Verme		0	0,00	
9	Bütçe Gider Toplamı	0,00	0,00	0,00	67

Tablo 1’de görüleceği üzere, personel giderleri ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinde bir artış olmadığı, bununla birlikte diğer kalemler arasından cari transferlerdeki %198 lik artışın dikkat çektiği ancak tutar olarak toplam bütçe giderleri içindeki payının büyük olmamasından dolayı ortalama fazla etkilemediği ve neticede 2015 yılından 2017 yılına bütçe giderlerindeki artışın daha da aşağı oranda %67 olarak gerçekleştiği gözlenmektedir.

Tablo 2: 2015 – 2017 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Eko Kod	Açıklama	2015 Yılı Net Tahsilatı	2016 Yılı Net Tahsilatı	2017 Yılı Net Tahsilatı	Değişim Oranı % (2017/2015)
1	Vergi Gelirleri	4.477.908,66	2.236.410,33	4.877.832,87	9
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	106.591.449,18	87.531.897,64	80.685.441,78	76

4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.891.442,66	3.177.137,00	1.104.613,65	58
5	Diğer Gelirler	462.874.765,14	541.105.421,69	609.859.800,23	32
6	Sermaye Gelirleri	37.599.621,20	22.503.487,67	53.993.541,17	44
9	Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	
	Toplam	0,00	0,00	0,00	0,00

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, 2015 yılından 2017 yılına kadar gelirlerde genel olarak %22'lik artış görülmüş olup, en düşük oran %9'luk artışla vergi gelirleri, en yüksek oran ise %76 ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinin olduğu görülmektedir. Tutar olarak en büyük kalem olan diğer gelirlerin ise ortalama artış oranında en etkili kalem olduğu değerlendirilmektedir. Ancak yukarıdaki iki tablo üzerinden 3 yıllık gelir gider dengesi incelendiğinde, gelirlerdeki artış ortalamasının giderlerden daha düşük olması sebebiyle gelir gider dengesi gider lehine bozulmaktadır.

Aşağıda (Tablo 3) ise 2017 yılına ilişkin bütçe gider tahmini ile gerçekleşme tutarlarının kıyaslaması görülmektedir:

Tablo 3: 2017 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Eko Kod	Hesap Adı	Bütçe İle Tahmin Edilen (A)	Gerçekleşen Bütçe Gideri (B)	Tahmin/ Gerçekleşme (%) Oranı (B/A)
1	Personel Giderleri	77.220.000,00	70.774.534,06	92
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.500.000,00	11.103.829,22	89
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	289.703.596,00	289.705.251,75	1
4	Faiz Giderleri	28.364.000,00	58.179.571,05	2,05
5	Cari Transferler	53.044.500,00	58.032.582,55	1,09
6	Sermaye Giderleri	476.260.404,00	501.478.505,97	1,05
7	Sermaye Transferleri	40.906.500,00	19.097.553,78	47
8	Borç Verme	1.000	0,00	-
9	Yedek Ödenekler	72.000.000,00	0,00	-
	Bütçe Gider Toplamı	0,00	0,00	96

Buna göre 2017 yılında Bütçe Giderleri tahminin %96 oranında gerçekleştiği, buradan ise gider tahminin gerçekçi hesaplandığı sonucu ortaya çıkmaktadır.

Aşağıdaki Tablo 4'te ise yine 2017 yılına ilişkin gelir hesaplaması ile gerçekleşen tahsilatların kıyaslaması görülmektedir:

Tablo 4: 2017 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Eko Kod	Gelir Türü	2017 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2017 Yılı Net Tahsilatı (B)	Gerçekleşme Oranı (%) (B/A)
1	Vergi Gelirleri	6.230.000,00	4.877.832,87	78
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	93.382.000,00	80.685.441,78	86
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.100.000,00	1.104.613,65	11
5	Diğer Gelirler	579.938.000,00	609.859.800,23	1,05
6	Sermaye Gelirleri	80.350.000,00	53.993.541,17	67
9	Red ve İadeler(-)	0,00	0,00	
	Toplam	0,00	0,00	97

Tablo'ya göre 2017 yılında hesaplanan gelir bütçesi %97 seviyesinde gerçekleşmiştir. Buradan ise yine gelir tahminlerinin gerçekçi hesaplandığı sonucu ortaya çıkmaktadır.

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: Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Sözleşmesi yapılmış bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde, 920-Gider Tahhütleri ile 921-Gider Tahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 449'uncu maddesinin birinci fıkrasında;

“MADDE 449 – (1) İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir.” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için yapılan sözleşmelerde yer alan taahhüt tutarlarının 920- Gider Taahhütleri Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; İnsan Kaynakları ve Eğitim Daire Başkanlığı, Makine İkmal Bakım ve Onarım Daire Başkanlığı, Kültür ve Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı, Bilgi İşlem Daire Başkanlığı, Çevre Koruma ve Kontrol Daire Başkanlığı, İmar ve Şehircilik Daire Başkanlığı, İtfaiye Daire Başkanlığı, Sosyal Hizmetler Daire Başkanlığı, Kentsel Dönüşüm Daire Başkanlığı ile Strateji Geliştirme Daire Başkanlığı tarafından mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için yapılan sözleşmelerde yer alan taahhüt tutarlarının 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, 2017 yıl sonu bilançosunda 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider

Taahhütleri Karşılığı Hesabında hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sözleşmesi yapılmış mal alımları sürelerinin uzun vadeli olmaması nedeniyle 920-921 nolu hesaplar kullanılmamıştı ancak Bulguda belirtilen hesaplar mal ve hizmet alımlarında çalıştırılmaya başlanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu bilançosunda 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabında hataya neden olunmuştur.

BULGU 2: Satışa Konu Olmayan Kamu Hizmetlerinin Üretiminde Nihai Tüketici Olarak Tüketmek Üzere Satın Alınmış Hizmetler İçin Ödenen Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Satışa konu olmayan kamu hizmetlerinin üretiminde nihai tüketici olarak tüketilmek üzere satın alınmış hizmetler için ödenen Katma Değer Vergisinin indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesinin ikinci fıkrasında;

"(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." hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediyelerin 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 yapılmayacak olup bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilecektir.

Kayseri Büyükşehir Belediye Meclisinin 11.02.2016 tarihli ve 101 Sayılı Kararı ile 22.05.2017 tarihli Sayılı Kararlarında, KAYULAŞ tarafından 6360 Sayılı yasa ile belirtilen tüm Kayseri sınırları içerisinde sürdürülebilir ve kesintisiz bir toplu taşıma hizmeti sunulabilmesi ve toplu taşımacılık hizmetini yürüten taşımacıların mağduriyetlerinin önlenmesi amacıyla,

serbest yolcu ve indirimli öğrenci kart sahibi yolcuların her bir geçişi ve aktarma kullanımları için KAYULAŞ'a ödeme yapılmasına karar verilmiştir.

KAYULAŞ'a yapılan ödemeler karşılığında alınan hizmetin bir bedel karşılığında yolculara satılmaması, Belediye tarafından nihai tüketici olarak tüketmek üzere satın alınmış olması nedeniyle, adı geçen ödemeler karşılığında alınan faturalarda yer alan KDV tutarlarının indirim konusu yapılmaması, bu tutarların 630- Giderler Hesabına yapılan kayda ilave edilmesi gerekmektedir.

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; Belediye tarafından nihai tüketici olarak tüketmek üzere satın alınmış hizmetlere ilişkin KAYULAŞ'a yapılan hakediş ödemeleri karşılığında alınan faturalarda yer alan toplam 3.976.551,80 TL tutarındaki KDV'nin 630- Giderler Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken, bu tutarların 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedildiği görülmüştür. 2017 yılından önce de 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına aynı şekilde hatalı kayıtlar yapılması nedeniyle 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı 2017 yıl sonu bilançosunda 6.108.869,10 TL tutarında borç kalanı vermiştir.

Bu itibarla, 2017 yılında Belediye tarafından Vergi Dairesine verilen KDV beyannamelerinin hatalı olmasına; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda yer alan Giderler ile Faaliyet Sonuçları tutarlarında, 2017 yıl sonu bilançosunda ise 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtilen ve indirim konusu yapılan 3.976.551,80 TL. KDV.nin 30.04.2018 tarih ve 7732 nolu ekte gönderilen Muhasebe Fişinde görüleceği üzere düzeltme kaydı yapılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece bulgu konusuna iştirak edilmekle birlikte cari dönemden sonra yapılan işlemlerin bulguda belirtilen 2017 yıl sonu mali tablolarındaki hataları düzeltmemesi nedeniyle; 2017 yıl sonu faaliyet sonuçları tablosunda yer alan Giderler ile Faaliyet Sonuçları tutarlarında, 2017 yıl sonu bilançosunda ise 190- Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile 59- Dönem Faaliyet Sonuçları Hesap Grubunda hataya neden olunmuştur.

BULGU 3: Sermaye Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması

247- Sermaye Taahhütleri Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 185'inci maddesinde;

"Hesabın işleyişi

MADDE 185 – (1) Sermaye taahhütleri hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda

gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Sermaye taahhüt tutarları bu hesaba alacak, ilgili malî duran varlık hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Yerine getirilen sermaye taahhüt tutarları bir taraftan bu hesaba borç, taahhüdün yerine getirilme şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

...” hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, sermaye taahhüt tutarlarının 247- Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilmesi, bu taahhütler yerine getirildiğinde ise ilgili tutarların 247- Sermaye Taahhütleri Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; sermaye taahhüt tutarlarının 247- Sermaye Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken 320- Bütçe Emanetleri Hesabına alacak kaydedildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizin ortağı olduğu şirketlere yaptığı sermaye ödemelerinin tamamı yıl içinde ödendiğinden dolayı 241 hesap kullanarak ödemeleri yapılmıştır. Ancak 2018 yılında Kayseri İmar İnş. AŞ.nin Sermaye ödemesi ertesi yıllarda yapılacağından dolayı 247 hesap kullanılmış olup, konuyla ilgili Muhasebe İşlem Fişi gönderilmiştir.*

2018 yılı işlemlerimizde 247 hesap kayıtları titizlikle tutulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece gerekli işlemlerin yapıldığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların Mevzuata uygun olarak değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer*

olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.” hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Madde de tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir. Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlara ilişkin değer tespitleri Yönetmeliğe uygun olarak yapılmamış ve ilgili muhasebe hesaplarına da taşınmazların kaydı yapılmamıştır. Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de taşınmazların mali tablolarında gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait taşınmazların değerlendirilmesine başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak taşınmazların değerlendirilmesine başlandığı ifade edilmekle birlikte cari yıl için hiçbir düzenleme bilgisi temin edilemediğinden bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 5: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin İncesu, Yahyalı ve Sarioğlan Belediyeleri ve Kayseri Su ve Kanalizasyon İdaresi Müdürlüğü ile Kayseri İl Müftülüğü, Meteoroloji Bölge Müdürlüğüne tahsis edilen konut, arsa, cami gibi taşınmazların, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 252 Binalar Hesabı 192'nci ve 193'üncü maddelerde açıklanmıştır. “*Hesabın Niteliği* “ başlıklı 192' nci maddesinde aynen:

“Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır.”

Denilmiştir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 193'üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

“(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.”

Şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle söz konusu tutarlar kadar ilgili hesapların doğruyu ve gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Muhtarlar Taahsis edilen taşınmazların Belediye tarafından teslim alınacağından dolayı muhasebe kaydı işlemi yapılmasına gerek duyulmadığı, Ted Kayseri Koleji Vakfına tahsis edilen konutun tahsisle ilgili Muhasebe kaydının yapıldığını bildirilmiştir.

Sonuç olarak Gönderilen açıklamadan anlaşılacağı üzere bulguda ifade edilen kurumlara yapılan tahsislerin muhasebe kaydına ilişkin hiçbir düzenleme yapılmadığından bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 6: Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazların Kurum Muhasebe Kayıtlarında Gözükmemesi

Kurumun yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

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

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

“(1) Kamu idareleri;

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

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

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

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

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait taşınmazlar için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; çalışmalara başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak cari yıl için herhangi bir düzeltici işlem bildirilmediğinden bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Büyükşehir Belediyesi'nin 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve 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: Belediye Taşınmazlarının Tahsisine İlişkin Hatalı Uygulamalar

Büyükşehir Belediyesi mülkiyetindeki taşınmazların tahsis yapılabilecek kamu idareleri arasında sayılmayan vakıf veya derneklere tahsis edildiği görülmüştür.

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

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

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

denilmektedir.

Yukarıda zikredilen Kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-d maddesine göre kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı ile ancak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilir. Bu idarelerin dışında kalan gerçek ve tüzel kişilere, derneklere, sivil toplum kuruluşlarına veya meslek kuruluşlarına süresi ne olursa olsun belediye taşınmazlarının ücretsiz olarak tahsis edilmesinin mümkün olmadığı düşünülmektedir.

Ancak, ihtiyaç bulunmayan belediye taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak kiraya verilebilirler. Ayrıca belediyeler 5393 sayılı Kanun'un 75-c maddesine göre kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 5362 sayılı Kanun kapsamındaki meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilmektedir. Ortak hizmet projeleri kapsamında bir taşınmazın bedelsiz olarak tahsisi de mümkün görülmemektedir.

Aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere adlarına tahsis yapılan vakıf ve dernekler kamu kurumu olmadığı ve ortada da ortak hizmet projesi gerçekleştirme protokolü bulunmadığı için

Büyükşehir Belediyesinin bu konudaki uygulamasının Kanun hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

Tablo 5: Taşınmaz Tahsis Edilen Kuruluşlar

Sıra	Meclis Kararı	Menkul Niteliği	Menkul Adı	Adres	Tahsis Tarihi	Tahsis Süresi
1	13.12.2013 /956	Konut	Ted Kayseri Koleji Vakfı	Mimar Sinan Mahallesi, Sivas Bulvarı Ümit Apt 163/27	2013	31.12.2018
2		Konut	Kayseri Muhtarlar Derneği	Kavakyazısı mahallesi Lojman İdare Binası No:2	-	-
3		Konut	İç Anadolu Muhtarlar Federasyonu Genel Merkezi	Kavakyazısı mahallesi Lojman İdare Binası No:1	-	-

Kamu idaresi cevabında; 5393 sayılı Kanununun 75/d maddesine göre Kayseri Muhtarlar Derneği ile İç Anadolu Muhtarlar Federasyonuna tahsis edilen konutların söz konusu dernekler tarafından kullanılmaması dolayısıyla teslim alındığı, Ted Kayseri Koleji Vakfına tahsis edilen taşınmazın tahsis süresinin sona erdiği 31.12.2018 tarihinde teslim alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda ifade edilen mevzuat hükümleri uyarınca bahse konu dernek veya vakıflara taşınmaz tahsisi mümkün görünmediğinden geri alınan taşınmazlar hariç diğer tahsisler için bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 2: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından cins tashihi konusunda herhangi bir çalışma yapılmadığı görülmüştür.

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 işlemi” şeklinde tanımlanmaktadır.

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

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

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

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

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Cins tashihi ile ilgili her bir taşınmaz için yapılacak olan işlemler uzun süreçler içerdiğinden taşınmazların cins tashihlerinin zaman içerisinde yapılabileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 3: Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin Tabi Olduğu Üst Hukuk Normlarına Aykırı Hükümler İçermesi ve Bu Yönetmelik Uyarınca Yine Mevzuata Aykırı Olarak Müfettiş Atanması

Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin Belediye Meclisinin 08.01.2007 tarih ve 03 Nolu Kararıyla kabul edilerek 12.01.2007 yürürlüğe girdiği, 08.09.2008 tarih ve 406 sayılı Belediye Meclis Kararıyla da söz konusu Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde bir kez değişikliğe gidildiği ancak Yönetmeliğin usul yönünden uygulanmasında yanlış anlaşılmalara neden olacak şekilde düzenlendiği, esas yönünden ise uygulanmasına imkân vermeyecek hükümler içerdiği görülmüştür.

Usul yönünden;

Yönetmeliğin “Teftiş Kurulu Başkanının Atanması” başlıklı 6'ncı maddesinde;

“Teftiş Kurulu Başkanının Büyükşehir Belediye Başkanı tarafından atanır. Teftiş Kurulu Başkanının “Müfettiş Yardımcıları Özel Yeterlik Sınavı Yönetmeliği” hükümlerine göre atanmış olması...” ifadesi

“Dayanak” maddesini düzenleyen 58'inci maddesinde ise;

“Bu Yönetmelik 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye

Kanunlarının ilgili hükümlerine istinaden düzenlenmiştir.” İfadesi yer almaktadır.

17/2/2006 tarih ve 26083 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 2005/9986 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan “Mevzuat Hazırlama Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik”in “Atıfların yapılması” başlıklı 19’uncu maddesinde bir madde içinde başka bir mevzuata atıf yapılıyorsa, tereddütlere yer verilmemesi için, atıf yapılan mevzuatın tarihi, sayısı ve adı ile maddesi, fıkrası, bendi, alt bendi, paragrafı veya cümlesinin açıkça belirtileceği ifade edilmiştir. Buna göre Yönetmeliğin 6’ncı maddesindeki “Müfettiş Yardımcıları Özel Yeterlik Sınavı Yönetmeliği” nin tam olarak hangi yönetmeliği ifade ettiği anlaşılamamaktadır. Yine aynı şekilde 58’inci maddedeki atıfta bulunulan dayanak kanunlarında tam olarak hangi madde hükümlerin ifade edildiği belirtilmediğinden yukarıda ifade edilen tereddüt oluşmaktadır.

Öte yandan; 22.02.2007 tarih ve 26442 Sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik”in müfettiş ve mali hizmet uzmanlarının durumlarını düzenleyen 12’nci maddesinin ikinci fıkrasında ise bu Yönetmelik kapsamında teftiş kurulu başkanlığı ve/veya müdürlüğü bulunan mahalli idarelerin mevzuata uygun olarak hazırladıkları teftiş kurulu yönetmeliklerini İçişleri Bakanlığında alınacak uygun görüşten sonra yürürlüğe koyacakları söz konusu Yönetmelik için uygun görüş alınmadan müfettiş ve müfettiş yardımcılığı kadrolarına atama yapılamayacağı belirtilmiştir.

Açıklamalardan anlaşılacağı üzere mahalli idareler, Teftiş Kurulu Yönetmeliklerini Norm Kadro İlke Standartlarında belirtilen hususlara uygun hale getirmediği ve sonrasında İçişleri Bakanlığında bunun için uygun görüş almadıkça müfettiş ve müfettiş yardımcılığı kadrolarına atama yapamayacaklardır. Bu nedenle İçişleri Bakanlığınca uygun görüş verilmemiş bir yönetmelikle müfettiş ve yardımcılığı kadrolarına atama yapılması mümkün bulunmamaktadır.

Bu nedende Belediyenin Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun yeni bir “Teftiş Kurulu Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği” hazırlayarak İçişleri Bakanlığının uygun görüşünü alması gerekmektedir.

Esas Yönünden;

Teftiş Kurulu Yönetmeliğinin Müfettişliğe girişi düzenleyen 15’inci maddesinde Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu müfettişliğine doğrudan atama yoluyla veya Müfettiş yardımcısı olarak girileceği, müfettiş yardımcılığında geçen süre dahil olmak üzere 4 yıllık

müfettişlik hizmeti bulunan, mesleğe yarışma ve yeterlik sınavını kazanarak girmiş olan Genel ve Katma Bütçeli Kuruluşlar ve İktisadi Devlet Teşekkülleri Müfettişlerinin doğrudan Büyükşehir Belediye Başkanlığı Teftiş Kurulu müfettişliğine atanabilecekleri belirtilmektedir.

“Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik”in müfettiş ve mali hizmet uzmanlarının durumlarını düzenleyen 12’nci maddesinin birinci fıkrasında ise norm kadro standartları cetvellerinde kendi alt grubunda müfettiş öngörülen kapsama dahil kurum ve kuruluşların müfettiş istihdam edebilecekleri belirtilmiştir. Ancak bu şekilde istihdam edileceklerin ise en az dört yıllık lisans eğitimi veren hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakültelerinden veya bunlara denkliği yetkili makamlarca kabul edilen yurt içi ve yurt dışındaki öğretim kurumlarından mezun olanlar arasından yapılacak özel yarışma sınavı sonunda mesleğe müfettiş yardımcısı olarak alınacakları; bunların ise en az üç yıl çalışmak şartıyla açılacak yeterlik sınavına girme hakkını elde edecekleri yeterlik sınavında başarılı olanların müfettiş olarak atanacakları ifade edilmiştir.

Her iki düzenleme karşılaştırıldığında çerçeve düzenleme mahiyetindeki Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik’te müfettiş olarak istihdam edileceklerin hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler gibi fakültelerden mezun olanların özel yarışma sınavıyla alınmasını öngörürken Teftiş kurulu Yönetmeliği, fazladan, doğrudan müfettişliğe atanma uygulamasını getirmiştir ki, bu haliyle Belediye düzenlemesi çerçeve Yönetmelik’in ilgili hükmünü ihlal ederek üst hukuk normuna aykırı bir yapı oluşturmuştur.

Nitekim Büyükşehir Belediyesinde müfettiş atamaları bu yönden incelendiğinde bütün müfettişlerin sınavsız ve doğrudan atama suretiyle atandığı, dışarıdan müfettiş alınmadığı yani Yönetmeliğin diğer seçeneğinin hiç uygulanmadığı, ayrıca Yüksek Teknik Öğretmen Okulu, Mühendislik Fakültesi, Türk Dili ve Edebiyatı gibi bölümlerden mezun olanların müfettiş olarak atandığı gözlenmiştir.

Yapılan açıklamalardan anlaşılacağı üzere Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği bu haliyle tabi olduğu üst hukuk normlarına aykırı yenilik doğurucu düzenlemeler içermektedir ve bu düzenlemeler uyarınca nitelikleri uygun olmayan personeli müfettiş olarak atamasını hukuka uygun olmadığı, ayrıca söz konusu Yönetmelik’in değiştirilerek, İçişleri Bakanlığından uygun görüş alındıktan sonra bu konuda uygulamalarına devam etmesinin yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 08.09.2008 tarih ve 406 sayılı meclis kararı ile tadil edilen ve halen yürürlükte bulunan Teftiş Kurulu Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin, 22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in ikinci fıkrasındaki "Bu yönetmelik kapsamında Teftiş Kurulu Başkanlığı bulunan Mahalli İdareler mevzuata uygun olarak hazırladıkları Teftiş Kurulu Yönetmeliklerini İçişleri Bakanlığından alınacak uygun görüştten sonra yürürlüğe koyarlar. Sözkonusu yönetmelik için uygun görüş alınmadan müfettiş ve müfettiş yardımcılığı kadrolarına atama yapılamaz." şeklindeki hükmü gerekçe gösterildikten sonra, Belediyenin Teftiş Kurulu Görev ve Çalışma Yönetmeliği'nin söz konusu mevzuat hükmü çerçevesinde Yönetmelik ve Yönetmelikte yapılan değişiklik öncesi yürürlükte bulunması nedeniyle bakanlık onayına gerek olmadığına dair ek olarak gönderilen Bakanlık yazısı gerekçe gösterilerek atamaların da halen yürürlükte bulunan bu Yönetmelik hükümlerine göre yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Yönetmeliğinin, Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'ten önce yürürlüğe girmesi nedeniyle İçişleri bakanlığınca onaylanmadığı ve yürürlükte olduğunun bildirildiği ifade edilmiş ise de,

Bulguda ifade edilen usul yönünden tereddütlü konulara açıklık getirilmemiştir. Bu anlamda daha sonra çıkmış olan bir üst hukuk normunun getirdiği amir hükümler, alt hukuk normunda gerekli düzenlemelerin yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Daha açık bir ifade ile üst hukuk normu niteliğindeki Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'in 12'nci maddesindeki Belediye Teftiş Kurulu yönetmelikleri için uygun görüş alınmadan müfettiş ve müfettiş yardımcılığı kadrolarına atama yapılamayacağı hükmü karşısında buna aykırı düzenlemeler içeren alt hukuk normu niteliğindeki Belediye Teftiş Kurulu hükümlerinin hukuki ve geçerli olduğü iddia edilemez ve dolayısıyla bu şekilde aykırı hükümler içeren düzenlemelerin veya gerekiyorsa tüm yönetmeliğin Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliği'ne uygun olarak yeniden düzenlenmesi gerekmektedir.

Esas Yönünden ise "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" in müfettiş ve mali hizmet uzmanlarının durumlarını düzenleyen 12'nci maddesinde norm kadro standartları cetvellerinde kendi alt grubunda müfettiş öngörülen kapsama dahil kurum ve kuruluşların müfettiş istihdam edebilecekleri ancak bu şekilde istihdam edileceklerin ise en az dört yıllık lisans eğitimi veren

hukuk, siyasal bilgiler, iktisat, işletme, iktisadi ve idari bilimler fakültelerinden veya bunlara denkliği yetkili makamlarca kabul edilen yurt içi ve yurt dışındaki öğretim kurumlarından mezun olanlar arasından yapılacak özel yarışma sınavı sonunda mesleğe müfettiş yardımcısı olarak alınacaklarına dair düzenleme karşısında Büyükşehir Belediyesi Teftiş Kurulu Yönetmeliği'nde açık hüküm bulunmadığı halde yukarıdaki düzenlemeye aykırı olarak mühendislik veya edebiyat fakültelerinden müfettiş atanmasına ilişkin İdarece hiçbir açıklama getirilmemiştir. Bu nedenle bulguda yer alan açıklamalar uyarınca söz konusu müfettiş atamalarının mevzuata aykırı olduğu hususu geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 4: Müdürlüklere Vekâlet Eden Personelin Vekâlet Ücretlerinin Hatalı Uygulanması

- A) Kurum içindeki boş kadrolu müdürlüklere vekâlet eden personelin vekâlet ücretlerinin eksik hesaplandığı ve vekâlet ücreti alan aynı durumdaki personelin vekâlet ücretlerinde farklılıklar bulunduğu,
- B) Vekâlet ücretlerinin hesaplanmasına esas teşkil eden katsayılar yılda en az iki kere güncellenmesine rağmen vekâlet ücretlerinin bir yıldan fazla sürelerde bile aynı tutarlarda ödenmeye devam edildiği, tespit edilmiştir.

A) 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86'ncı maddesinde memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği, bir görevin memurlar eliyle vekâleten yürütülmesi halinde aylıksız vekâlet asıl olduğu aynı kurumdan ayrılmalar dolayısıyla atanan vekil memurlara vekâlet görevinin üç aydan fazla devam eden süresi için vekâlet ücreti ödeneceği;

175'nci maddesinde ise bir göreve vekâleten atanan memurlara vekâlet edilen görevin kadro derecesinin birinci kademesinin üçte birinin verileceği ancak, kurum içinden veya diğer kurumlardan vekâlet edenlere vekâlet aylığı ödenebilmesi için, vekilin asilde aranan şartları taşıması zorunlu olduğu ifade edilmiştir.

Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin 2006/10344 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararının vekâleti düzenleyen 9'uncu maddesi uyarınca vekâlet ettikleri kadro veya görevler için öngörülen zam ve tazminatların toplam net tutarının, asli kadro veya görevleri karşılığında fiilen aldıkları zam ve tazminatların toplam net tutarından fazla olması

halinde, aradaki farkın; 657 Sayılı Kanununun 175'inci maddesindeki oranlar dikkate alınmaksızın, vekâlet görevine başlanıldığı tarihten itibaren ve vekâlet görevi fiilen yapıldığı sürece ödeneceği belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre Büyükşehir Belediyesi bünyesinde boş kadrolara vekâleten görevlendirilen personelin vekâlet ücretleri hesaplandığında aşağıdaki sonuçlara ulaşılmıştır:

Tablo 6: 2017 Yılı Vekâlet Ücreti Hesaplamaya Esas Memur Maaş Katsayıları

Katsayılar	2017 Ocak	2017 Temmuz
Memur Maaş Katsayısı	0,096058	0,102706
Memur Yan Ödeme Katsayısı	0,030462	0,03257
Özel Hizmet Tazminatı Tavanı 9.500*Maaş Katsayısı	912,55 TL	975,71 TL

Tablo 7: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2296 ve Sicil No 2317

Ocak-Haziran 2017 Dönemi							
İstihkaklar	3 Dereceli Şube Müdürü		3 Dereceli Şef		Fark	Ödenmesi Gereken Vekâlet Ücreti	Ödenen Vekâlet Ücreti
	Gösterge	Tutar	Gösterge	Tutar			
Yan Ödeme Aylığı	1.100	33,51	700	21,32	12,18	906,48 TL	682,00 TL
Özel Hizmet Tazminatı	100	912,55	67	611,41	301,14		
Ek Ödeme	170	1.551,34	105	958,18	593,16		
Temmuz-Aralık 2017 dönemi							
Yan Ödeme Aylığı	1.100	35,83	700	22,80	13,03	969,22 TL	682,00 TL
Özel Hizmet Tazminatı	100	975,71	67	653,73	321,98		
Ek Ödeme	170	1.658,71	105	1.024,50	634,21		

- Ocak Haziran arası alması gereken 906,48 TL
- Temmuz Aralık alması gereken 969,22 TL
- Her İki personel de 12 ay boyunca 682,00 TL almış, Ayrıca bunların vekâlet dönemleri üç aydan fazla devam ettiği halde 1/3 vekâlet aylığı da ödenmemiştir.

Tablo 8: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2105

Ocak-Haziran 2017 dönemi							
İstihkaklar	1 Dereceli Şube Müdürü		1 Dereceli Tekniker		Fark	Ödenmesi Gereken Vekâlet Ücreti	Ödenen Vekâlet Ücreti
	Gösterge	Tutar	Gösterge	Tutar			

Temmuz-Aralık 2017 dönemi							
Yan Ödeme Aylığı	1.100	33,51	2.050	62,45	Yüksek Olduğu için hesaplanmaz		
Özel Hizmet Tazminatı	135	1.231,94	100	912,55	319,39	866,92 TL	547,00 TL
Ek Ödeme	170	1.551,34	110	1.003,81	547,53		
Yan Ödeme Aylığı	1.100	35,83	2.050	66,77	Yüksek Olduğu için hesaplanmaz		
Özel Hizmet Tazminatı	135	1.317,21	100	975,71	341,50	926,92 TL	547,00 TL
Ek Ödeme	170	1.658,71	110	1.073,28	585,43		

- Ocak Haziran arası alması gereken 866,92 TL
- Temmuz Aralık alması gereken 926,92 TL
- 12 ay boyunca 547,00 TL almış. Ayrıca vekâlet dönemi üç aydan fazla devam ettiği halde 1/3 vekâlet aylığı da ödenmemiştir.

Tablo 9: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2169

Temmuz-Aralık 2017 dönemi							
İstihkaklar	1 Dereceli Şube Müdürü		1 Dereceli Tekniker		Fark	Ödenmesi Gereken Vekâlet Ücreti	Ödenen Vekâlet Ücreti
	Gösterge	Tutar	Gösterge	Tutar			
Yan Ödeme Aylığı	1.100	35,83	2.050	66,77	Yüksek Olduğu için hesaplanmaz		
Özel Hizmet Tazminatı	135	1.317,21	100	975,71	341,50	926,92 TL	362,00 TL
Ek Ödeme	170	1.658,71	110	1.073,28	585,43		

- Temmuz Aralık arası alması gereken 926,92 TL
- Fatih Hareket görevlendirmesi Eylül 2017'dir. Ancak sadece aylık 362,00 TL vekâlet aylığı almaktadır. Ayrıca vekâlet dönemi üç aydan fazla devam ettiği halde 1/3 vekâlet aylığı da ödenmemiştir.

Tablo 10: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2138

Ocak-Haziran 2017 dönemi							
İstihkaklar	2 Dereceli Şube Müdürü		2 Dereceli Şef		Fark	Ödenmesi Gereken Vekâlet Ücreti	Ödenen Vekâlet Ücreti
	Gösterge	Tutar	Gösterge	Tutar			
Yan Ödeme Aylığı	1.100	33,51	700	21,32	12,18	815,23	682,00 TL

Özel Hizmet Tazminatı	100	912,55	67	611,41	301,14			
Ek Ödeme	170	1.551,34	115	1.049,43	501,90			
Temmuz-Aralık 2017 dönemi								
Yan Ödeme Aylığı	1.100	35,83	700	22,80	13,03			
Özel Hizmet Tazminatı	100	975,71	67	653,73	321,98	871,65	682,00 TL	
Ek Ödeme	170	1.658,71	115	1.122,07	536,64			

- Ocak-Haziran 2017 arası alması gereken 815,24 TL
- Temmuz-Aralık 2017 arası alması gereken 871,65 TL
- Yıl Boyunca 682,00 TL almış. Ayrıca vekâlet dönemi üç aydan fazla devam ettiği halde 1/3 vekâlet aylığı da ödenmemiştir.

Tablo 11: Vekâlet Hesabı- Sicil No 2019

Ocak-Haziran 2017 dönemi								
	1 Dereceli Zabıta Şube Müdürü		1 Dereceli Zabıta Memuru					
İstihaklar	Gösterge	Tutar	Gösterge	Tutar	Fark	Ödenmesi Gereken Vekâlet Ücreti	Ödenen Vekâlet Ücreti	
Yan Ödeme Aylığı	1.100	33,51	675	20,56	12,95	1.244,89 TL	682,00 TL	
Özel Hizmet Tazminatı	135	1.231,94	60	547,53	684,41			
Ek Ödeme	170	1.551,34	110	1.003,81	547,53			
Temmuz-Aralık 2017 dönemi								
Yan Ödeme Aylığı	1.100	35,83	675	21,98	13,84	1.331,05 TL	682,00 TL	
Özel Hizmet Tazminatı	135	1.317,21	60	585,43	731,78			
Ek Ödeme	170	1.658,71	110	1.073,28	585,43			

- Ocak-Haziran 2017 arası alması gereken 1.244,89 TL
- Temmuz-Aralık 2017 arası alması gereken 1.331,05 TL
- Yıl Boyunca 682,00 TL almış. Ayrıca vekâlet dönemi üç aydan fazla devam ettiği halde 1/3 vekâlet aylığı da ödenmemiştir.

B) Öte Yandan vekâlet ücreti alan personelin geçmişe dönük olarak vekâlet ücretlerinin kontrol edilmesi neticesinde; Vekâlet ücretlerinin hesaplanmasına esas teşkil eden katsayılar yılda en az iki kere güncellenmesine rağmen ve bu her yıl bu şekilde gerçekleşmesine rağmen vekâlet ücretlerinin bir yıldan fazla sürelerde bile aynı tutarlarda ödenmeye devam edildiği hususunda ilgili personel itibariyle konu örneklendirildiğinde;

2317 sicil nolu personelin vekâlet aylığı Şubat 2016'dan itibaren, hatta Şubat 2018'de bile 682,00 TL olarak ödenmektedir.

Aynı şekilde 2296 sicil nolu personel de Şubat 2016' dan bu yana 2018 Şubat'a kadar hiç değişmeksizin 682,00 TL almaktadır.

1954 sicil nolu personel Aralık 2015'ten bu yana hiç değişmeksizin 630,00 TL almaktadır.

2138 sicil nolu personel de aynı şekilde Temmuz 2016 yılından bu yana aynı tutar 682,00 TL almaktadır.

2019 sicil nolu personel de Haziran 2016 yılından Şubat 2018 yılına kadar hiç değişmeksizin 682,00 TL almaktadır.

Buna göre boş bulunan müdürlüklere vekâleten görevlendirmelerde yapılan vekâlet ücreti ödemelerinde yukarıda hesaplama yöntemleri gösterildiğinin aksine, hesaplama şekli anlaşılamayan yılları aşacak şekilde değişmeyen tutarların ve aynı durumda olanlarda ise farklı hesaplanan tutarların ödenmesinin söz konusu personelin mağduriyetine neden olduğu değerlendirilmektedir.

Netice olarak vekâlet ücreti hesaplamalarının bahse konu mevzuat hükümleri esas alınarak ilgili personelin mağduriyetlerinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hakettikleri tarihten itibaren gerçek tutarların ödenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ücretli Vekaletlerde bulguda belirtilen katsayı eksikliklerinden doğan hataların tamamının düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Yapılan söz konusu hataların düzeltildiğine dair bir kayıt temin edilemediği gibi yapılan sorgulama ve kontrollerde söz konusu hatalı uygulamaların devam ettiği tespit edilmiştir.

BULGU 5: Personelin Maaş Hesaplamalarında Yapılan Muhtelif Hatalar

657 Devlet Memurları kapsamında maaş alan memur personelin maaş hesaplamalarında sayıca fazla tekil hata yapıldığı gözlenmiştir. Buna bordrolar üzerinde kullanıcı yoğun giriş ve müdahalenin fazla olmasından ve sistem üzerinden gerekli olan kontrollerin yapılamamasının neden olduğu değerlendirilmektedir.

Yapılan incelemede aşağıdaki hatalar tespit edilmiştir:

1. Avukatların yan öde zamları derece veya hizmet süresi ayırımı yapılmaksızın, 2007/10344 sayılı Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karar (Bakanlar Kurulu Kararı-BKK) ekindeki I SAYILI CETVEL'in Genel İdare Hizmetleri Bölümünün 10' uncu sırasına göre 800 puan iş güclüğü, 750 puan temininde günlük zammı olmak üzere toplamda 1550 yan ödeme zammı olması gerekmesine rağmen ve Belediyede emsali de bu puanı almasına rağmen Avukat Ümit Şahin (Sicil No 2660)1150 puan yan ödeme almaktadır. Geriye dönük olarak düzeltilmesi gerekir.
2. 1. derecenin 4. kademesinden maaş alan 2016 sicil numaralı Bilgisayar Çözümleyicisi perosnel, 2 Kasım 2011 tarih ve 28103 Mükerrer sayılı Reami Gazetede yayımlanan 666 sayılı Kamu Görevlilerinin Mali Haklarının Düzenlenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun Hükmünde Kararname'nin 1'inci maddesiyle 27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye eklenen EK 9'uncu madde eki (I) sayılı Cetvel'in 1'inci sıra (k) şıkkı uyarınca 1-2 dereceden aylık alan çözümleyiciler için belirlenen %115 oranında ek ödeme alması gerekirken, aynı tablonun genel İdare Hizmetleri sınıfındaki diğer kadrolarda bulunanlardan 1-2 dereceden aylık alanlar için belirlenen %100 ek ödeme almıştır. Aralık ayında yapılan düzeltme ile kendisine %115 üzerinden ek ödeme yapılmaya başlanmakla birlikte geriye dönük mağduriyetini gidermeye yönelik bir düzeltme yapıldığı görülmüştür.
3. Aşağıda listelenen müfettişler 2007/10344 sayılı BKK'nın 4'üncü maddesine göre 500 puan iş güclüğü, I-Sayılı cetvelin Dipnot 2-b sırasına göre il düzeyinde teftiş yetkisine sahip olanlardan 1-4 derecedekiler için belirlenen 1350 teminindeki günlük zammı ile bunun yarısı kadar (675) iş güclüğü ile birlikte toplamda 2525 yan ödeme zammı almaları gerektiği halde 2211 sicil numaraları müfettiş perosnel 1575 yan ödeme zammı, diğerleri de 2025 puan üzerinden yan ödeme zammı almışlardır. İlgililerin mağduriyetlerinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettikleri tarihten itibaren haklarının verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Tablo 12: Yan Ödeme Zammı Eksik Hesaplanan Müfettişler

Sicil No	Almakta olduğu toplam yan ödeme	Alması gereken toplam Yan ödeme	Fark	Eksik alınan aylar.
2149	2025	2525	500	12 ay
2211	1575	2525	950	12 ay
2346	2025	2525	500	12 ay
2198	2025	2525	500	12 ay
1756	2025	2525	500	12 ay
2245	2025	2525	500	12 ay
1953	2025	2525	500	6 ay (Temmuz-Aralık)

4. Ayrıca 1. dereceden aylık alan 2211 sicil numaraları müfettiş perosnel II Sayılı Özel Hizmet Tazminatları Cetvelinin (B) Denetim Hizmetleri Bölümünün 4' üncü sıradaki 1-2 dereceden aylık alanlar için belirlenen %130 özel hizmet tazminatı ile III sayılı Cetvelin E.Denetim Hizmetleri Bölümüne göre ilave %20 denetim tazminatı ile birlikte toplamda %150 özel hizmet tazminatı alması gerekirken yıl boyunca sadece %125 ÖHT almıştır. İlginin mağduriyetinin giderilmesi için geriye dönük olarak hak ettiği tarihten bu yana tüm haklarının geri ödenmesi gerekir.
5. 7/3 ve 6/1 dereceden aylık alan 2700 sicil nolu itfaiye eri perosnel 666 sayılı KHK'nın eki tablonun (m) şıkkı genel idare hizmetleri sınıfındaki diğer kadrolarda bulunanlardan 3'üncü sırasına göre 5-7 dereceler için belirlenmiş olan %90 ek ödemeyi alması gerekmesine rağmen kendisine 4'üncü sıradaki daha aşağıdaki dereceler için belirlenen %85 ek ödeme puanı almıştır. İlginin mağduriyetinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettiği tarihten itibaren haklarının verilmesi gerekmektedir.
6. Ayrıca 2700 sicil numaralı itfaiye eri personele %53 ÖHT ödendiği görülmüştür. Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2016-2017 yıllarını kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşmenin 19'uncu maddesine göre itfaiyeci unvanlı kadroların hizmet sınıfının Genel İdare Hizmetleri sınıfı olarak sayılacağı, yine Toplu Sözleşmenin Yerel Hizmet Koluna İlişkin bölümünün "Zabıta ve itfaiye personelinin tazminatları" başlıklı 5'inci maddesiyle 2006/10344 sayılı BKK eki II ve III sayılı cetvellere göre itfaiye amiri, itfaiye çavuşu, itfaiye onbaşı ve itfaiye eri ile zabıta amiri, zabıta komiseri, zabıta komiser yardımcısı ve zabıta memuru kadrolarında bulunanların dereceleri itibariyle yararlanmakta oldukları tazminat oranlarına 5 puan ilave edileceği belirtilmiştir. Buna göre 6 ve 7. dereceden maaş alan itfaiye erinin ÖHT'si söz konusu BKK eki III sayılı Cetvelin (G) bölümünün (b) şıkkının 2'nci sırasına göre 8'inci dereceden yüksek 4. dereceden aşağı derecelerden aylık alanlar için belirlenen %49 ÖHT'ye Toplu Sözleşme ile eklenen %5 ilavesiyle toplamda %54 ÖHT alması gerekmektedir. İlgili personelin

mağduriyetinin giderilmesini teminen aradaki farkın hak ettiği tarihten itibaren hesaplanarak ilgiliye ödenmesi gerekmektedir.

7. Aynı şekilde yıl boyunca %53 ÖHT alan 2345 sicil numaralı itfaiye eri personel de Mayıs 2017 tarihinden itibaren 8. dereceden 7. dereceye yükselmiştir. Buna göre ilgiliye 2700 sızil numaralı itfaiye eri perosnel hakkında yapılan gerekçelerle bu tarihten itibaren %54 üzerinden ÖHT ödenmesi gerekmektedir. Söz konusu hatanın geriye dönük olarak düzeltilerek mağduriyetinin giderilmesinin uygun olacaktır.
8. 2445 sicil numaralı Tekniker personel 2017 Mart ayından itibaren kazanılmış hak aylığı 5/3' ten 4/1'ine yükseltilmiştir. Ancak 666 Sayılı KHK eki Cetvelin 2- Kadroları Teknik hizmetler sınıfında olan personel için belirlenmiş olan (c) şıkkı 3'üncü sıradaki 5-7 dereceden aylık alanlar için belirlenen %90 oranından ek ödeme almaya devam etmekte olduğu görülmüştür. Halbuki derecesinin yükseltildiği bir üst gruptaki 3-4 dereceden aylık alanlar için belirlenen %100 oranında ek ödeme alması gerekmekte iken bir düzeltmeye gidilmemiş ve %90 üzerinden ek ödeme almaya devam etmiştir. 666 sayılı KHK ile verilen ek ödemeler aylığa bağlı bir ödeme mahiyetinde olduğundan ilgiliye mağduriyetinin giderilmesini teminen aradaki %10 farkın Mart 2017 tarihinden itibaren geriye dönük olarak ödenmesi gerekmektedir.
9. 2174 sicil numaraları itfaiye eri personel yıl içerisinde Haziran 2017 tarihinde kadar 7.dereceden, bu tarihten sonra ise 6. dereceden maaş almıştır. Söz konusu derecelerden maaş alan bir itfaiye eri, BKK eki III sayılı Cetvelin (G) bölümünün (b) şıkkının 2'nci sırasına göre 8. dereceden yüksek 4. dereceden aşağı derecelerden aylık alanlar için belirlenen %49 ÖHT'ye Toplu Sözleşme ile eklenen %5 ilavesiyle toplamda %54 ÖHT alması gerekmektedir. Ancak personele yıl boyunca %53 üzerinden ÖHT ödendiği görülmüştür. Personelin mağduriyetinin giderilmesini teminen aradaki farkın hak ettiği tarihten itibaren hesaplanarak ilgiliye ödenmesi gerekmektedir.
10. Aşağıda listesi verilen 4 adet itfaiye çavuşu ile itfaiye onbaşısının özel hizmet tazminatları %55 olarak verilmiş ancak daha sonra fark edilmesi üzerinde almaları gereken tazminat %60 olarak düzeltilmiş ancak geriye dönük mağduriyetlerinin giderilmesini teminen maaş kazanç adı altında sadece ikisine geriye dönük ödeme yapılmış, ancak 2112 sicil numaraları personel ve 2554 sicil numaralı personele her hangi bir ödeme yapılmamıştır.

Tablo 13: Özel Hizmet Tazminatı Eksik hesaplanan İtfaiye Çavuş ve Onbaşlıları

Sicil No	Kadro derecesi	D/K	Unvan	Almakta olduğu ÖHT	Alması gereken ÖHT	Eksik aldığı ay sayısı
----------	----------------	-----	-------	--------------------	--------------------	------------------------

2554	1	¼	İtfaiye Çavuşu	55	60	5 ay
2112	1	¼	İtfaiye Onbaşı	55	60	5 ay
2558	3	3/1	İtfaiye Çavuşu	55	60	5 ay
2108	3	3/3	İtfaiye Onbaşı	55	60	5 ay

11. 1. derece itfaiye onbaşı kadrosundan ve 1. derecenin 4. kademesinden maaş alan 2554 sicil numaralı itfaiye onbaşı personel 666 sayılı KHK'nın eki tablonun (I) şıkkı Şef, amir ve yardımcıları, zabıta başkomiseri ve komiseri, itfaiye başçavuşu, itfaiye çavuşu ve onbaşı kadrolarında bulunanlardan 2'nci sıradaki 1-2 dereceden aylık alanlar için belirlenen %115 oranında ek ödeme alması gerektiği halde kendisine onbaşı olduğu dönem boyunca %110 üzerinden Mayıs 2017 tarihine kadar 5 ay boyunca eksik ödeme yapılmıştır. İlgilinin mağduriyetinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettiği tarihten itibaren haklarının verilmesi gerekmektedir.
12. 2719 sicil numaralı perosnel Mayıs 2017 den itibaren 7. dereceden aylık almaya başlamasına rağmen, kadro derecesinin 8. derece olduğu düşünülerek 2006/10344 sayılı BKK eki II sayılı cetvelin (G) bölümünün (b) şıkkının 2 nolu sırasına göre 8-15 derecelerden aylık alanlar için öngörülen %48 ÖHT almaya devam etmiştir. Ancak aynı BKK'nın "Kazanılmış hak aylık dereceleri kadro derecelerinin üzerinde bulunanlar" başlıklı 10'uncu maddesinde kazanılmış hak aylık dereceleri 657 sayılı Kanun hükümleri uyarınca kadro derecelerinin üzerine yükseltilemlerin zam ve tazminatlarının buldukları kurumda, yükselinen derecede kendi kadro unvanlarıyla aynı adı taşıyan kadroların dereceleri için öngörülen puan ve oranlar esas alınarak ödeneceği belirtildiğinden ilgili personele BKK'nın aynı bölüm, şık ve sırasının diğer derecelerden (1-7 dereceler) aylık alanlar için belirlenen %49 ÖHT alması gerekmektedir. İlgilinin mağduriyetinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettiği tarihten itibaren ÖHT ve yan ödeme zamlarına ilişkin haklarının verilmesi gerekmektedir.
13. 2360 sicil numaralı ile 2368 sicil numaralı zabıta memurları Ocak-Kasım 2017 aylarında 2006/10344 sayılı BKK eki II sayılı cetvelin (G) bölümünün (b) şıkkının 2 nolu sırasına 8-15 derecelerden aylık alanlar için öngörülen %48 ile 3. Dönem Toplu Sözleşmenin Yerel Hizmet Koluna İlişkin bölümünün "Zabıta ve itfaiye personelinin tazminatları" başlıklı 5'inci maddesiyle zabıta peronelinin ÖHT'sine eklenen 5 puan ilave ile birlikte toplam %53 üzerinden ÖHT almışlardır. Ancak 7. derece için yine söz konusu BKK'nın (G) bölümünün (b) şıkkının 2 nolu sırasına diğer derecelerden (1-7 dereceler) aylık alanlar için öngörülen %49 ÖHT öngörülmüştür. Toplu Sözleşme ile eklenen 5 puan ile birlikte söz konusu

personel %54 ÖHT almalıdır. İlgililerin mağduriyetinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettikleri tarihten itibaren aradaki farkın ödenmesinin yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

14. Zabıta memurlarından 1-4 derece arasındakilerin alması gereken tazminat oranı Grup 17' ye göre %55 (+5) =60 üzerinden verilmekle birlikte aşağıda listedeki 4. derece zabıta personeline G- bölümü diğerlerinden 49 (+5)= 54 üzerinden verildiği görülmüştür. Halbuki bu kategoride bazı personele %60 verilirken bazılarında %54 verilmesi diğer bir deyişle aynı durumdaki personele farklı oranların uygulanması düzenlemeye aykırılık teşkil edecektir

Tablo 14: Zabıta Personeli Eksik Özel Hizmet Tazminatı

Sicil No	Unvan	Maaş Derecesi	Hesaplanan ÖHT	Ödenmesi Gereken ÖHT	Eksik Alınan Aylar
2233	Zabıta Memuru	4	54	60	12 ay
2251	Zabıta Memuru	4	54	60	4 ay (Eylül Aralık)
2328	Zabıta Memuru	4	54	60	1 ay (Aralık)
2331	Zabıta Memuru	4	54	60	2 ay (Temmuz-Ağustos)
2332	Zabıta Memuru	4	54	60	12 ay
2327	Zabıta Memuru	4	54	60	12 ay

Yukarıda yer alan tespitlerden anlaşılacağı üzere mağduriyete sebep olan tekil hataların önüne geçilmesi için toplu olarak tarama kontrolleri yapılması, maaş hesaplamalarında ortak özelliklerde olan personelin bilgilerin karşılaştırılması, genel nitelikli bilgilerin sistem kontrolleri çerçevesinde yürütülmesi, değişiklik yapılması isteniyorsa özlük dosyalarındaki bilgilerin kontrol edilerek sisteme doğru bilgilerin girilmesi konularında hassasiyet gösterilmesinin gerekli olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu kapsamında maaş hesaplamalarında bulguda belirtilen personelde yapılan tekil hataların tekrarlanmaması için gerekli hassasiyetin gösterileceği ve maaş hesaplamalarında fazla müdahalenin ortadan kaldırılması için Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığınca ortak çalışma tamamlanmış olup, eksik uygulama yapılan personellerde gerekli düzeltmelerin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yapılan söz konusu hataların düzeltildiğine dair bir kayıt temin edilemediği gibi yapılan sorgulama ve kontrollerde söz konusu hatalı uygulamaların cari yıl için düzeltilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 6: 1-4 Dereceli İtfaiye Erlerinin Özel Hizmet Tazminatlarının Yanlış hesaplanması

Büyükşehir Belediyesinde 1-4 dereceli kadrolarda görev alan itfaiye erlerinin özel hizmet tazminatlarının eksik ödendiği görülmüştür.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklarına İlişkin 2016 ve 2017 Yıllarını Kapsayan 3. Dönem Toplu Sözleşmenin 19'uncu maddesinde yardımcı hizmetler sınıfında yer alan İtfaiyeci unvanlı kadrolarda yer alanların hizmet sınıfının Genel İdare Hizmetleri olarak uygulanacağı belirtilmiştir. Yine aynı Toplu Sözleşmenin 4 üncü Bölümünde yer alan Yerel Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşmenin 5'inci maddesinde ise itfaiye amiri, itfaiye çavuşu, itfaiye onbaşısı ve itfaiye eri ile zabıta amiri, zabıta komiseri, zabıta komiser yardımcısı ve zabıta memuru kadrolarında bulunanların 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karara ekli (II) ve (III) sayılı Cetvellere göre dereceleri itibarıyla yararlanmakta oldukları tazminat oranlarına 5 puan ilave edileceği belirtilmiştir.

Düzenlemeye göre 1-4 dereceler arasındaki itfaiye erlerinin, 2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararındaki cetvellerden Özel Hizmet Tazminatlarını düzenleyen II-Sayılı Cetvelin Grup-17 için belirlenen %55 ile yukarıda bahsedilen toplu sözleşme hükmü uyarınca belirlenen %5 ilavesiyle toplamda %60 özel hizmet tazminatı almaları gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede aşağıdaki tabloda listelenen 1-4 derecelerdeki 68 itfaiye erine 2017 yılı içerisinde 1 kişi için %53, diğerleri için de %54 olmak üzere yine bazısı için 5 ay, bazısı için de 12 ay boyunca eksik ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. İlgilere söz konusu tazminatın Toplu Sözleşmenin geçerli olduğu 2016 yılı içinde de eksik ödendiği anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca aşağıdaki tabloda listelenen itfaiye erlerine eksik tazminatın hak ettikleri tarihten itibaren geriye dönük olarak hesaplanarak aradaki farkın ödenmesinin gerekli olduğu değerlendirilmiştir.

Tablo 15: İtfaiye Erleri Eksik Hesaplanan ÖHT listesi

	SİCİL NO	DERECE	Hesaplanan ÖHT Puanı (%)	Ödenmesi Gereken ÖHT Puanı (%)	Fark Tazminatı	AY SAYISI
1	2036	1	54	60	6	5
2	2037	1	54	60	6	5
3	2041	1	54	60	6	5
4	2051	1	54	60	6	5
5	2065	1	54	60	6	5
6	2095	1	54	60	6	5

7	2150	1	54	60	6	5
8	2153	1	54	60	6	5
9	2156	1	54	60	6	5
10	2165	1	54	60	6	5
11	2167	1	54	60	6	5
12	2175	1	54	60	6	5
13	2555	1	54	60	6	5
14	2557	1	54	60	6	5
15	2565	1	54	60	6	5
16	1795	2	54	60	6	5
17	1796	2	54	60	6	5
18	2140	2	54	60	6	5
19	2159	2	54	60	6	5
20	2683	2	54	60	6	5
21	1794	3	54	60	6	5
22	2035	3	54	60	6	5
23	2038	3	54	60	6	5
24	2047	3	54	60	6	5
25	2048	3	54	60	6	5
26	2049	3	54	60	6	5
27	2054	3	54	60	6	5
28	2061	3	54	60	6	5
29	2062	3	54	60	6	5
30	2066	3	54	60	6	5
31	2110	3	54	60	6	5
32	2155	3	54	60	6	5
33	2162	3	54	60	6	5
34	2166	3	54	60	6	5
35	2236	3	54	60	6	5
36	2257	3	54	60	6	5
37	2277	3	54	60	6	5
38	2547	3	54	60	6	5
39	2559	3	54	60	6	5
40	2566	3	54	60	6	5
41	2568	3	54	60	6	5
42	2571	3	54	60	6	5
43	2582	3	54	60	6	3
44	2583	3	54	60	6	3
45	2585	3	54	60	6	3
46	2671	3	54	60	6	5
47	2690	3	54	60	6	5
48	2692	3	54	60	6	5
49	2697	3	54	60	6	5

50	2176	4	54	60	6	12
51	2237	4	54	60	6	5
52	2298	4	54	60	6	12
53	2300	4	54	60	6	12
54	2301	4	54	60	6	12
55	2342	4	53	60	7	5
56	2348	4	54	60	6	12
57	2543	4	54	60	6	12
58	2544	4	54	60	6	12
59	2573	4	54	60	6	12
60	2575	4	54	60	6	12
61	2582	4	54	60	6	2
62	2583	4	54	60	6	2
63	2585	4	54	60	6	2
64	2598	4	54	60	6	12
65	2678	4	54	60	6	12
66	2723	4	54	60	6	12
67	2734	4	54	60	6	5
68	97002653	4	54	60	6	2

Kamu idaresi cevabında; İtfaiye personellerinden 1-4 dereceden maaş alan ve bulguda belirtilen personellere yapılan eksik oranların düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hataların düzeltildiğine dair bir kayıt temin edilemediği gibi yapılan sorgulama ve kontrollerde söz konusu hatalı uygulamaların cari yıl için düzeltilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 7: Teknik Öğretmen Unvanlı Okullardan Mezun Olanların Ek Gösterge Ve Tazminatlarının Hatalı Hesaplanması

A) Teknik eğitim fakültesi mezunu olup teknik öğretmen unvanı alan ve tekniker kadrosunu işgal eden personelin özel hizmet tazminatlarının (ÖHT) hesaplanmasında teknik öğretmen unvanı alanlar için belirlenen tazminatlar yerine teknik yüksek öğrenimliler için belirlenen tazminatların esas alındığı;

B) Almakta oldukları derecelere göre belirlenen ek göstergelerinin ise aynı konumdaki kişiler arasında farklı puanların uygulandığı tespit edilmiştir.

A) Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin 2006/10344 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ekinde yer alan ve özel hizmet tazminatını düzenleyen (II) Sayılı Cetvelin E-Teknik Hizmetler bölümünün 1'inci sıra (c) ve (d) bentlerinde;

c) Jeolog, hidrolog, hidrojeolog, jeofizikçi, kimyager,

fizikçi, jeomorfolog, arkeolog, matematikçi, istatistikçi, astronom, bütün eksperleri olanlarla, 29/4/1992 tarihli ve 3795 sayılı Kanuna göre teknik öğretmen unvanı alanlardan;

-1-4 derecelerden aylık alanlar	% 130
-Diğer derecelerden aylık alanlar	% 122
d) Unvanları (a), (b) ve (c)'de sayılmayan diğer mesleki teknik yükseköğrenimlilerden;	
-1-4 derecelerden aylık alanlar	%100
-Diğer derecelerden aylık alanlar	% 93

tazminat oranlarının uygulanacağı öngörülmüştür.

Bahse konu BKK'nın "Esas alınacak sınıf, kariyer, kadro ve görev unvanları" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde ÖHT'ye ilişkin II sayılı Cetvelin, (E) teknik hizmetler bölümünde yer alan özel hizmet tazminatlarını ödenmesinde, anılan bölümlerde ayrıca belirtilen istisnai durumlar hariç olmak üzere, personelin işgal ettiği kadronun sınıfı ve kariyerinin esas alınacağı belirtilmiştir. Ancak, devamında gelen "Bazı özel durumlara ilişkin esaslar" ı düzenleyen 4'üncü maddenin birinci fıkrası (e) bendinde ise Kurumların teknik ve sağlık hizmetleri sınıflarına ait kadrolarında bulunanlardan, buldukları hizmet sınıflarına atanılabilecek mesleki bir üst öğrenimi bitirenlere, cetvellerde ayrıca belirtilen istisnai durumlar hariç olmak üzere, kariyerlerinin (mesleki üst öğrenimleri) esas alınarak zam ve tazminat ödeneceği belirtilmiştir. Buna göre teknik hizmetler özel hizmet tazminatının ödenmesine teknik personelin buldukları hizmet sınıflarına atanılabilecek mesleki bir üst öğrenimi bitirmiş olması halinde işgal ettiği kadrosunun ilgili derecesine tekabül eden özel hizmet tazminatı yerine mesleki üst öğrenimine ait unvana tekabül eden özel hizmet tazminatının ödenmesinin gerekeceği açıktır.

Öte yandan yukarıdaki metinde geçen "teknik öğretmen unvanı alanlar" ifadesinde bir kadroya atamadan değil bir unvanı almaktan bahsetmektedir. Bu nedenle mezuniyet ile bu unvanı alan teknik hizmetler sınıfındaki memurların derecesine göre 130 veya 122 puan üzerinden ÖHT alması gerekmektedir.

Konuyla ilgili olarak Belediyede çalışmakta olan;

- Fırat Üniversitesi Teknik Eğitim Fakültesi mezunu otomotiv öğretmenliği unvanına sahip 4. derece "Tekniker" kadrosundan maaş alan 2451 sicil numaralı personelin yukarıdaki cetvele göre 4 üncü derece olmasına rağmen yıl boyunca %93 üzerinden ÖHT alması,
- Dumlupınar Üniversitesi Teknik Eğitim Fakültesi mezunu makine öğretmenliği unvanına sahip 3. derece "Tekniker" kadrosundan maaş alan 2485 sicil numaralı personelin yukarıda cetvele göre 3. dereceye tekabül eden %100 üzerinden ÖHT alması,

açıklamalarda yer alan düzenlemelere aykırılık teşkil etmektedir ve ilgililerin mağduriyetlerinin giderilmesini teminen her ikisinin ÖHT'sinin geriye dönük olarak hak ettikleri tarihten itibaren, Cetvelin bir üstündeki 3-4 dereceden aylık alanlar için belirlenen %130 üzerinden düzeltilerek ödenmesinin hukuka uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B) Ek gösterge açısından ise 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununun 43' üncü maddesinin (B) bendinin birinci fıkrasında, bu Kanuna tabi Kurumların kadrolarında bulunan personelin aylıklarının, hizmet sınıfları, görev türleri ve aylık alınan dereceler dikkate alınarak, bu Kanuna ekli (I) ve (II) sayılı Cetvellerde yer alan ek gösterge rakamlarının eklenmesi suretiyle hesaplanacağı belirtilmiş ve anılan Kanuna ekli (I) sayılı Ek Gösterge cetvelinin "II-Teknik Hizmetler Sınıfı" bölümünün (b) bendinde Teknik Yüksek Öğretmen Okulu mezunlarının hizmetlerinde gösterilen dereceler itibariyle alabilecekleri ek gösterge puanları aşağıdaki listede gösterilmiştir.

Tablo 16: Teknik Hizmetler Ek Gösterge Cetveli

b) (Değişik: 1/5/2003-4856/42/d md.) Kadroları bu sınıfa dahil olup, en az 4 yıl süreli yükseköğretim veren fakülte ve yüksekokullardan mezun olarak yürürlükteki hükümlere göre Jeolog, Hidrojeolog, Hidrolog, Jeomorfoloj, Jeofizikçi, Fizikçi, Matematikçi, İstatistikçi, Yöneylemci (hareket araştırmacısı), Matematiksel İktisatçı, Ekonomici ve Kimyager unvanını almış olanlarla Teknik Yüksek Öğretmen Okulu mezunları,	1	3000
	2	2200
	3	1600
	4	1500
	5	1200
	6	1100
	7	900
	8	800
c) Kadroları bu sınıfa dahil olup da yukarıda sayılanlar dışındaki yüksek öğrenim mezunları ile Yüksek Tekniker ve Tekniker unvanını almış olanlar,	1	2200
	2	1600
	3	1500
	4	1100

Listede ifade edilen Teknik yüksek Öğretmen okulları 2809 sayılı Yükseköğretim Kurumları Teşkilatı Kanunu ile teknik eğitim fakültelerine dönüştürüldüğünden ve burada da bir unvandan bahsetmeyip sadece mezuniyetten bahsedildiğinden, teknik eğitim fakültesi mezunlarının (b) bendine göre dereceler itibariyle belirlenen ek göstergeleri almaları gerekmektedir. Nitekim konuyla ilgili iki teknik eğitim fakültesi mezunu 3. dereceden maaş alan 2485 sicil numaralı personelin ek göstergesi Kasım 2017 maaş bordrosu ile düzeltilmiş iken, 4. dereceden maaş alan 2451 sicil numaralı personele (c) bendine göre 1100 ek gösterge hesaplanmasında hukuka uyarlık görülmemektedir.

Her iki personelin de mevcut ve geçmişteki mağduriyetlerinin giderilmesini teminen geriye dönük olarak hak ettikleri tarihten itibaren ek göstergelerinin düzeltilmesinin yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Teknik Öğretmen ünvanlı okullardan mezun olup, belediye ilk defa Tekniker (Memur) kadrosuna atanan ve bu kadroda görev yapan personellere verilen tazminat oranların bulguda belirtildiği şekli ile düzeltildiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda ifade edilen hataların düzeltildiğine dair bir kayıt temin edilemediği gibi yapılan sorgulama ve kontrollerde söz konusu hatalı uygulamaların cari yıl için düzeltilmediği tespit edilmiştir.

BULGU 8: Belediyenin Bir Kısım Taşınmazlarının Kiraya Verilmeksizin Üçüncü Kişilere Kullandırılması ve Süreklilik Arzedecek Şekilde Ecrimisil Uygulanması

Büyükşehir Belediyesinin mülkiyetindeki taşınmazların kişi şirket ve kurumlara ihaleye çıkılmaksızın süreklilik arz edecek şekilde sadece ecrimisil alınmak suretiyle kullandırıldığı görülmüştür.

Tablo 17: Her Yıl Alınan Ecrimisil Listesi

	İlk Tahsis	Süre	Son Encümen Kararı
1	19.08.2009 / 33-648	1 YIL	Karar No 2017/26 ve Tarih 14.01.2017
2	06.05.1974/2738	1 YIL	Karar No 2017/26 ve Tarih 14.01.2017
3	21.09.1977/8206	1 YIL	Karar No 2017/26 ve Tarih 14.01.2017
4	(M.gazi.BI. 05.06.1990/1205) 29.06.2000 / 50-697	1 YIL	Karar No 2017/26 ve Tarih 14.01.2017
5	30-661 sayılı 29.04.1997	1 YIL	Karar No 2017/26 ve Tarih 14.01.2017
6	01.09.2010/ (06.03.2013 2013/246)	1 YIL	Karar No 2017/484 ve Tarih 29.03.2017

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde;

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar vermek." ,

“Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri” başlıklı 34’üncü maddesinde;

“Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.” hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun’un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun’un “Ecrimisil ve Tahliye başlıklı” 75’inci maddesinde;

“Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9’uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... 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 Kanunu’nun 15’inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun 75’inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75’inci maddesi uygulanmalıdır.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu Kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait taşınmazlarda genel uygulama 2886 sayılı kanuna tabi olarak kiraya vermektedir.

Tablo 7'nin 1,2,3,4 ve 5 no'lu belirtilen yerler imar planlarında kamu kullanım alanlarıdır. (Yol, kaldırım, park, yeşil alan vs.) kamu emlakı sayılan bu yerlerin ihale edilerek kiraya verilmesi mümkün değildir. Bu yerlerden ancak 2464 sayılı kanunun 52-57 maddesi gereği işgal harcı veya 2886 sayılı kanunun 75.maddesi gereği ecrimisil alınması gerekmektedir. Alınacak ücretlerde ecrimisil bedellerinin, işgal harcından daha yüksek olması nedeni ile kamu yararı gözetilerek bu yerlerden ecrimisil alınmıştır. Ayrıca tablo 7'de liste 2,3,4 ile belirlenen gerçek kişiler Kayserimizde yetişen ve Türk Milli formasını giyerek defalarca Balkan şampiyonu olan milli boksörlerimiz olması münasebeti ile Belediyemiz Encümenininin 06.05.1974 tarih 2738, 21.09.1977 tarih 8206 ve 05.06.1990 tarih 1205 nolu kararları ile izin verilmiştir.

Tablo 7'nin 6 no'lu listesinde belirtilen taşınmazlar ise Dünya Ticaret Merkezinin yapım aşamasındaki itilaflardan kaynaklanan nedenlerle ecrimisil alınmaktadır. Kayseri Dünya Ticaret Merkezinin bulunduğu alanla ilgili imar planı tamamlanmış olup, bu yerle ilgili Milli Emlak Müdürlüğü ile takas işlemi tamamlanması neticesinde ihale edilerek kiraya verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Büyükşehir belediyesinde kiralama işlemleri incelendiğinde kira sözleşmesinin yapılamaması, kamu kullanım alanlarının işgal edilmesi gibi arızı durumlar oluştuğunda İdarece işgal harcı alınması veya ecrimisil uygulaması yaygın olarak kullanılmaktadır. Ecrimisil uygulamasına konu yerlerin bir kısmının imar planlarında kamu kullanım alanları olduğu, (yol, kaldırım, park, yeşil alan vs.) kamu emlakı sayılan bu yerlerin ihale edilerek kiraya verilmesinin mümkün olmadığı, bu yerlerden ancak 2464 sayılı kanunun 52-57 maddesi gereği işgal harcı veya 2886 sayılı kanunun 75'inci maddesi gereği ecrimisil alınmasının gerektiği ifade edilmekte ise de bahse konu 75 'inci madde de Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilerek ecrimisil uygulamasının süreklilik arzeden bir uygulama olmadığı da vurgulanmaktadır. Hal böyle iken, bulguda ifade edilen ecrimisil uygulamalarından 7 yıldan başlayıp 20, 27, 40, 43 yıl gibi sürelerle kadar kullandırmaların bulunduğu görülmektedir. Bulguda yer alan açıklamalar uyarınca Tablo'da yer alan taşınmazların 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre kiralama işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 9: Kurumda Ön Mali Kontrolün Yapılacağı Alt Birimin Oluşturulmaması

Büyükşehir Belediyesinde mali iş ve işlemlerin ön mali kontrolünün yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde herhangi bir iç kontrol alt biriminin oluşturularak görevlendirilmediği, dolayısıyla mali iş ve işlemlerin mevzuatta belirtildiği şekilde ön mali kontrole tabi tutulmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'nci maddesinde, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı; 58'inci maddesinde, ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgari kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 14'üncü maddesinde; malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu, kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı, malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisinin sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği, malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği, malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği, harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği ifade edilmektedir.

Söz konusu hükümlerden 5018 sayılı Kanun kapsamında bulunan kurumun mali iş ve işlemlerinin gerçekleştirilme aşamasında, bir ön mali kontrole tabi tutulmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır. Bu kontrollerin harcama birimlerinde “gerçekleştirme görevlileri”, mali hizmetler biriminde ise bu birimin bünyesinde oluşturulacak “iç kontrol alt birimi” tarafından

yerine getirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Anılan Kanun'un 11'inci maddesinde, ön mali kontrol sisteminin kurulmasından ve işlemesinden üst yönetici olan belediye başkanının sorumlu olduğu, bu konudaki sorumluluğun da harcama yetkilileri, iç denetçiler ve mali hizmetler birimi aracılığıyla yerine getirileceği belirtilmektedir. Ancak bu konuda bir düzenleme yapılmadığından Mali Hizmetler Müdürlüğünde “ön mali kontrol” işlevinin gerçekleştirilemediği sonucuna ulaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Hesap İşleri Şube Müdürlüğünde görevli personel tarafından bir takım kontrollerin yapıldığı ve ayrıca servisin bir bölümünde Ön Mali Kontrol altbiriminin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Büyükşehir Belediyesinde mali iş ve işlemlerin ön mali kontrolünün yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde herhangi bir iç kontrol alt biriminin oluşturularak görevlendirilmediği, dolayısıyla mali iş ve işlemlerin mevzuatta belirtildiği şekilde ön mali kontrole tabi tutulmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

BULGU 10: İç Denetçi Kadrosu İhdas Edilmesine Rağmen İç Denetçi Atanmaması

Büyükşehir Belediyesinde iç denetçi kadrosu bulunmasına rağmen, bu kadroya atama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediyelerin de kapsamında bulunduğu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 11, 55, 57, 63 ve 65'inci maddelerinde yer alan düzenlemelere göre, özetle;

İç denetim, kamu idarelerinin iç kontrol sisteminin ayrılmaz bir unsurudur. İç kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenmektedir.

Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşmaktadır.

İç denetim, kamu idaresinin çalışmalarına değer katmak ve geliştirmek için kaynakların ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğini değerlendirmek ve rehberlik yapmak amacıyla yapılan bağımsız, nesnel güvence sağlama ve danışmanlık faaliyetidir. Bu faaliyetler, idarelerin yönetim ve kontrol yapıları ile malî işlemlerinin risk yönetimi, yönetim ve kontrol süreçlerinin etkinliğini değerlendirmek ve geliştirmek yönünde sistematik, sürekli ve disiplinli bir yaklaşımla ve genel kabul görmüş standartlara uygun olarak gerçekleştirilir. İç denetim, iç denetçiler tarafından yapılır.

Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden mahallî idarelerde meclislerine karşı sorumludurlar. Üst yöneticiler, bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, malî hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirirler. Belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir.

5018 sayılı Kanun'un yukarıda bahsedilen maddeleri birlikte değerlendirildiğinde iç denetimin dolayısı ile de iç denetçinin idarenin malî yönetim ve kontrol sisteminde ne derece önemli bir yer tuttuğu anlaşılmaktadır.

İç denetçiler, bakanlıklar ve bağlı idarelerde, üst yöneticilerin teklifi üzerine Bakan, diğer idarelerde üst yöneticiler tarafından sertifikalı adaylar arasından atanır ve aynı usulle görevden alınır. Mahalli idarelerde iç denetçi kadroları 5436 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 16'ncı maddesi uyarınca İç Denetim Koordinasyon Kurulunun kararı ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu kararı ile ihdas edilir. İhdas edilen bu kadrolar ilgili mahallî idarenin norm kadrosuna dahil edilmiş sayılır.

İç denetçilerin kamu idareleri itibarıyla sayıları, çalışma usul ve esasları ile diğer hususlar İç Denetim Koordinasyon Kurulunca hazırlanarak, Maliye Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikle belirlenmektedir. Yapılan incelemede 26/6/2006 tarih ve 10654 Sayılı BKK ile çıkarılan İç Denetçilerin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik ekindeki IV-sayılı Mahalli İdareler listesinde Kayseri Büyükşehir Belediyesi için 6 iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Ancak Belediye IV sayılı Norm Kadro cetvelinde iç denetçi kadrolarına hiçbir atama yapılmadığı görülmektedir. Mevcut bulunan kadrolara sertifikalı adaylar arasından atama yapılması için gerekli işlerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; iç denetçi atamasının idare tarafından değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgudaki iddia geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 11: Ücretsiz vekâleten veya tedviren görevlendirmenin genel uygulama olarak kullanılması

Kayseri Büyükşehir Belediyesinde 72 adet şube müdürü kadrosu bulunmaktadır. Bunlardan 36 adedinin dolu, 36 adedinin ise boş olduğu denetim tarihi itibariyle “Norm Kadro Cetveli” ile beyan edilmiştir. Yılı içerisinde bordro sistemi üzerinde yapılan karşılaştırmada bir kişi 8 ay olmak üzere toplamda 35 personel yıl boyunca vekil olarak görev yapmıştır. Ancak bunlardan sadece 10 personel yıl boyunca vekâlet ücreti alırken diğerleri hiçbir ücret almamıştır. Yapılan görüşmelerde aslında bunların vekâleten atama olmayıp tedviren yürütüldüğü görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 86’ncı maddesinde memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği, bir görevin memurlar eliyle vekâleten yürütülmesi halinde aylıksız vekâletin asıl olduğu belirtildikten sonra, devamında gelen dördüncü fıkrasında aynı kurumdan ayrılmalar dolayısıyla atanan vekil memurlara vekâlet görevinin 3 aydan fazla devam eden süresi için, kurum dışından veya açıktan atananlarla,veznedarlık görevine atananlara göreve başladıkları tarihten itibaren vekâlet aylığının ödeneceği belirtilmiştir.

Bir görevin uzun süre vekâleten yürütülmesi veya sık sık görev değişikliği yapılmasının uzmanlaşmayı engelleyeceği, çalışma verimini düşüreceği ve işlemlerin mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmasını engelleyeceği açıktır. Belediyenin yukarıda belirtildiği gibi sayıca çok fazla ücretsiz vekâleten veya tedviren görevlendirme ile idari işlemlerini süreklilik arzedecek şekilde yürütmeye çalışması verimsiz ortama zemin oluşturmaktadır. Danıştay 5’inci Dairesinin 17.09.2003 tarih ve Esas: 2003/868, Karar: 2003/3533 sayılı kararında kamu hizmetlerinin tedviren ya da vekâleten yürütülmesini sürekli hale getirecek şekilde uygulama yapılmasında, kariyer ve liyakat ilkelerine uyarlık bulunmadığı belirtilmiştir.

Bu nedenle yukarıda ifade edilen kariyer ve liyakat ilkelerinin temini ile uzmanlaşma ve çalışma veriminin sağlanması açısından müdürlük kadrolarına 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu ile Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik hükümlerine uygun olarak görevde yükselme sınavları sonucunda başarılı olan personel arasından asaleten atama yapılarak iş ve işlemlerin asaleten atanan müdürler eli ile yürütülmesinin sağlanmasının, zorunlu hallerde ise tedviren görevlendirme yerine vekâlet uygulamasıyla yine 86’ncı maddedeki şartlar ve süreleri karşılıyorsa ücretli vekâlet uygulamasının yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ücretsiz vekalet ve tedviren görevlendirmelerde bulguda belirtilen açıklamalar doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusunun çözümlmesi konusunda henüz bir çalışma yapılmadığı anlaşıldığından bulguda yer alan iddia geçerliliğini korumaktadır.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ BİLANÇOSU****AKTİF**

	2015	2016	2017
I- DÖNEN VARLIKLAR	134.347.787,87	127.054.276,38	50.902.470,47
10 HAZIR DEĞERLER	98.320.809,24	85.712.891,64	28.023.202,51
102 Banka Hesabı	98.320.809,24	80.967.894,69	27.295.273,34
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	0,00	4.744.996,95	727.929,17
12 FAALİYET ALACAKLARI	22.566.252,35	34.026.608,00	8.850.984,86
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	8.513.054,05	3.107.475,72	3.132.303,19
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	6.965.790,34	15.953.971,65	603.965,59
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	7.662,06	5.734.649,63	4.302.654,98
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	625.141,69	769.387,31	812.061,10
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	6.454.604,21	8.461.123,69	0,00
13 KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	750.528,72
132 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	750.528,72
14 DİĞER ALACAKLAR	181.142,78	121.518,80	105.097,33
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	181.142,78	121.518,80	105.097,33
15 STOKLAR	9.241.884,98	4.727.524,51	5.492.181,99
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	9.241.884,98	4.727.524,51	5.492.181,99
16 ÖN ÖDEMELER	1.341.846,82	2.037.629,50	1.493.231,10
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00	575.509,37	0,00
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.341.846,82	1.462.120,13	1.493.231,10
18 GELECEK AYLAARA AİT GİDERLER	11.053,75	12.058,42	78.374,86
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	11.053,75	12.058,42	78.374,86
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	2.684.797,95	416.045,51	6.108.869,10
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.684.797,95	416.045,51	6.108.869,10
II- DURAN VARLIKLAR	1.670.810.793,88	2.064.533.331,16	2.538.857.621,35
22 FAALİYET ALACAKLARI	6.385,01	1.373,44	30.767.220,95
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	8.361.571,95
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	6.385,01	1.373,44	0,00
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00	0,00	22.405.649,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	200.563.574,17	263.206.087,66	315.446.612,21
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	50.507.713,59	61.081.546,08	73.935.360,65
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	150.055.860,58	202.124.541,58	241.511.251,56
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.466.792.235,05	1.801.127.518,92	2.192.520.515,82
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	658.108.976,55	685.546.962,16	784.389.605,16
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	458.832.160,13	598.345.215,84	755.980.305,34
252 BİNALAR HESABI	249.057.670,87	296.083.200,17	357.460.532,60
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	15.295.759,20	14.449.434,74	20.052.044,77

T.C. Sayıştay Başkanlığı

254 Taşitlar Hesabı	37.749.062,23	42.527.234,69	167.551.972,50
255 Demirbaşlar Hesabı	14.345.182,10	32.487.942,83	36.434.008,88
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-200.839.925,18	-59.962.213,09	-65.482.189,62
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	213.489.561,92	177.043.544,43	134.801.443,84
259 Yatırım Avansları Hesabı	20.753.787,23	14.606.197,15	1.332.792,35
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.273.887,28	0,00	0,00
260 Haklar Hesabı	3.479.015,56	4.475.279,49	10.832.568,03
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-205.128,28	-4.475.279,49	-10.832.568,03
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	18.586,01	0,00
280 Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00	18.586,01	0,00
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	174.712,37	179.765,13	123.272,37
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.020.044,97	1.318.754,22	1.318.754,22
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-845.332,60	-1.138.989,09	-1.195.481,85
Aktif Toplam	1.805.158.581,75	2.191.587.607,54	2.589.760.091,82
IX- NAZIM HESAPLAR	265.516.696,85	366.613.871,78	1.331.485.971,65
90 ÖDENEK HESAPLARI	26.621.000,00	0,00	1.008.375.741,86
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	26.621.000,00	0,00	0,00
905 Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	0,00	1.008.375.741,86
91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL	97.657.376,57	105.589.552,47	100.720.854,97
910 Teminat Mektupları Hesabı	97.657.376,57	105.589.552,47	100.184.216,97
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	536.638,00
92 TAHHÜT HESAPLARI	68.893.459,21	188.679.458,24	150.044.513,75
920 Gider Taahhütleri Hesabı	68.893.459,21	188.679.458,24	150.044.513,75
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
Genel Toplam	2.070.675.278,60	2.558.201.479,32	3.921.246.063,47

PASİF

	2015	2016	2017
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	79.512.987,15	76.437.476,27	147.374.440,78
32 FAALİYET BORÇLARI	72.212.511,17	53.996.603,39	119.259.449,29
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	72.212.511,17	53.996.603,39	119.259.449,29
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	2.993.339,41	16.759.633,93	22.920.832,37
330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.918.136,06	1.530.552,52	2.722.749,01
333 Emanetler Hesabı	1.075.203,35	15.229.081,41	20.198.083,36
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	4.307.136,57	5.523.215,33	5.194.159,12
360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	2.536.616,63	2.440.732,58	2.676.770,98
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.687.828,25	1.826.060,24	1.895.739,37
362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	82.691,69	97.405,28	184.075,79
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00	1.159.017,23	437.572,98
39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	158.023,62	0,00
391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	158.023,62	0,00
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	510.462.804,56	747.452.745,62	952.196.061,63
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	343.083.765,98	477.037.565,72	651.582.945,25
400 Banka Kredileri Hesabı	343.083.765,98	477.037.565,72	630.659.547,58

T.C. Sayıştay Başkanlığı

403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00	0,00	20.923.397,67
41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	141.951.775,45	122.676.664,00	99.304.348,64
410 Dış Mali Borçlar Hesabı	141.951.775,45	122.676.664,00	99.304.348,64
43 DİĞER BORÇLAR	3.122.076,48	4.437.459,34	9.509.067,97
430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.122.076,48	4.437.459,34	9.509.067,97
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	22.305.186,65	18.618.044,01	9.372.915,97
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	22.305.186,65	18.618.044,01	9.372.915,97
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER	0,00	124.683.012,55	182.426.783,80
481 Gider Tahakkukları Hesabı	0,00	124.683.012,55	182.426.783,80

V- ÖZKAYNAKLAR	842.934.773,44	1.367.697.385,65	1.490.189.589,41
50 NET DEĞER HESABI	562.123.498,10	798.888.222,39	858.073.114,70
500 NET DEĞER HESABI	562.123.498,10	798.888.222,39	858.073.114,70
57 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	503.895.813,74	670.379.465,83	791.893.701,06
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	503.895.813,74	670.379.465,83	791.893.701,06
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-223.084.538,40	-223.084.538,40	-223.084.538,40
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-223.084.538,40	-223.084.538,40	-223.084.538,40
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0,00	121.514.235,83	63.307.312,05
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00	121.514.235,83	63.307.312,05
Pasif Toplam	1.432.910.565,15	2.191.587.607,54	2.589.760.091,82

IX- NAZIM HESAPLAR	1.058.895.696,85	366.613.871,78	1.331.485.971,65
90 ÖDENEK HESAPLARI	820.000.000,00	0,00	1.008.375.741,86
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	820.000.000,00	0,00	1.008.375.741,86
91 NAKİT DIŞI TEMİNATLAR VE KİŞİLERE AİT MENKUL	97.657.376,57	105.589.552,47	100.720.854,97
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	97.657.376,57	105.589.552,47	100.184.216,97
915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	536.638,00
92 TAAHHÜT HESAPLARI	68.893.459,21	188.679.458,24	150.044.513,75
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	68.893.459,21	188.679.458,24	150.044.513,75
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07
999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	72.344.861,07	72.344.861,07	72.344.861,07

Genel Toplam	2.491.806.262,00	2.558.201.479,32	3.921.246.063,47
---------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yrd. Hesap	Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE	Hesap	Yrd. Hesap	Giderin Türü	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	64.304.472,47	0	64.304.472,47	600	01	VERGİ GELİRLERİ	160.474,74	4.968.762,17	4.808.287,43
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA	11.104.173,36	0	11.104.173,36	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	9.917.068,32	144.465.286,32	134.548.218,00
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	236.059.298,40	341.031,09	235.718.267,31	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	214.578,21	2.018.213,57	1.803.635,36
630	04	FAİZ GİDERLERİ	113.702.702,15	0	113.702.702,15	600	05	Diğer Gelirler	58.017.855,64	668.075.567,77	610.057.712,13
630	05	CARİ TRANSFERLER	38.307.506,83	0	38.307.506,83	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	31.453.297,64	31.453.297,64
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	1.012.447,89	0	1.012.447,89			GENEL TOPLAM	0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	72.259.450,37	0	72.259.450,37						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden	2.899.427,18	0	2.899.427,18						
630	13	Amortisman Giderleri	71.062.157,38	0	71.062.157,38						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	67.869.632,85	2.354.200,56	65.515.432,29						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	3.537,98	0	3.537,98						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	46.112.840,62	3.403.249,25	42.709.591,37						
630	99	Diğer Giderler	764.671,93	0	764.671,93						
FAALİYET (+/-)					63.307.312,05						