



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAHRAMANMARAŞ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2024 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00



www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	12
7. DENETİM BULGULARI	12
8. EKLER	27

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	5
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	6
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	6
Tablo 7: Ortaklık Payı Bulunan Şirketler	7

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtları ile Envanter Kayıtlarının Uyumsuz Olması

B. Diğer Bulgular

1. Ek Özel Hizmet Tazminatı Ödemelerinde İş Programı ve Çalışma Mahallerine İlişkin Somut Belirleme Yapılmaması

2. Kamu Alacağı Kapsamındaki Kurum Gelirlerine İlişkin Takip ve Tahsilat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi

3. Encümen Üyesinin Aynı Zamanda Belediye Şirketi AKBEL AŞ'nin Yönetim Kurulu Başkanlığında Bulunması ve Belediyenin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Yaptığı İhalelere Katılması

4. İlçe Belediyeleri ile Su ve Kanalizasyon İdaresinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisinin Tahsilatının Takip Edilmemesi

5. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

6. Şube Müdürlüğü Kadrosu İçin Görevde Yükselme Sınavı Yapılmaması

7. Yapım İşlerinde İş Artışı Olurlarında Gerekçeye, Orana, Tutara ve Süreye İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi

8. Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci Maddesinin (a) ve (b) Bendi Kapsamına Girmeyen Alımların Bu Bent Hükümlerine Göre Yapılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzel kişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği görev, yetki, imtiyaz ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir.

Büyükşehir Belediyesinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu olup, bu Kanun'da kurumun görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu ile diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımı şeklindedir. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 8 ve 9'uncu maddesinde belirtilen altyapı ve ulaşım hizmetleri büyükşehir belediyelerinin sorumluluğu altındadır.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri

hizmetleri yapacağı veya yaptıracığı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesinde; belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, temiz su atık su tesisleri kurup işletmek, ulaşım hizmetlerini görmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile birlikte büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumluluk alanları genişletilerek; büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasındaki ilişkiler ve hizmetlerin yerine getirilmesi noktasında düzenleyici, bağlayıcı karar alma yetkisi verilmiştir.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5216 sayılı Kanun'da Büyükşehir Belediye organları; Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Encümeni ve Büyükşehir Belediye Başkanı olarak öngörülmüştür. Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin Karar organı olan Büyükşehir Belediye Meclisi, Büyükşehir Belediye Başkanı dahil olmak üzere 59 üyeden oluşmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Büyükşehir Belediyesi Meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Büyükşehir Belediyesi personeli Büyükşehir Belediye Başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulur. Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim

Değişikliği Bakanı tarafından atanır.

Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında doğrudan Başkana bağlı iki adet birim belirlenmiştir. Bunlar; 1.Hukuk Müşavirliği ve Özel Kalem Müdürlüğü'dür.

Kuzey İlçeleri Dairesi Başkanlığı, Fen İşleri Dairesi Başkanlığı ve Kültür, Spor ve Turizm Dairesi Başkanlığı doğrudan Genel Sekretere bağlı olan birimlerdir. Genel Sekretere bağlı iki Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 12 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Genel Sekreter Yardımcılıklarına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	1195	711
Sözleşmeli Personel		32
Kadrolu İşçi	253	97
Geçici İşçi	-	2
Toplam	1448	842
696 sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	2617

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi Başkanlığının tek bağlı kuruluşu olan Kahramanmaraş Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü, Büyükşehir Belediyesine bağlı olarak büyükşehir belediye sınırları içerisinde İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'la belirlenen su ve kanalizasyon işlerini yapmak üzere kurulmuştur.

Ayrıca Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu toplam 4 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik

bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir karardır. Bu kapsamda Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin 2024 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod 1	Giderin Türü	Geçen Yıldan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Eklenen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	583.236.000,00	30.050.000,00	613.286.000,00	612.432.264,00	853.736,00	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kurumları na Devlet Primi Giderleri	0,00	69.656.000,00	4.172.000,00	73.828.000,00	73.626.848,76	201.151,24	0,00
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	2.294.550.000,00	461.868.000,00	2.756.418.000,00	2.729.049.370,21	27.368.629,79	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	649.000.000,00	-131.000.000,00	518.000.000,00	516.874.649,86	1.125.350,14	0,00
05	Cari Transferle r	0,00	660.460.000,00	141.283.000,00	801.743.000,00	799.562.283,25	2.180.716,75	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	1.606.898.000,00	514.442.689,50	2.121.340.689,50	2.094.642.801,94	13.785.284,85	12.912.602,71
07	Sermaye Transferle ri	0,00	5.200.000,00	-5.200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	71.000.000,00	397.066.000,00	468.066.000,00	468.046.829,57	19.170,43	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	560.000.000,00	-532.768.000,00	27.232.000,00	0,00	27.232.000,00	0,00
Toplam		0,00	6.500.000.000,00	879.913.689,50	7.379.913.689,50	7.294.235.047,59	72.766.039,20	12.912.602,71

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin 2024 mali yılı bütçesi ile 6.500.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup, eklenen 879.913.689,50 TL ödenekle birlikte 2024 yılı ödenek toplamı 7.379.913.689,50 TL olmuştur. Yıl içinde 7.294.235.047,59 TL bütçe gideri yapılmış, 72.766.039,20 TL ödenek iptal edilmiş ve 12.912.602,71 TL ödenek ertesi yıla devir etmiştir. Ertesi yıla devreden ödeneğin 6.316.725,53 TL'si pınarbaşı millet konağının yapımı için verilen şartlı bağıştan, 6.595.877,18 TL'si ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından çöp toplama aracı alımı için verilen ödenekten kaynaklanmaktadır.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	14.400.000,00	27.578.943,37	191,22
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	176.150.000,00	236.137.571,55	133,48
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	15.000.000,00	71.086.277,70	473,91
05- Diğer Gelirler	5.194.550.000,00	5.888.293.041,18	113,33
06- Sermaye Gelirleri	200.000.000,00	54.652.816,39	27,33
08-Alacaklardan Tahsilat	-	223.007.868,07	-
09- Red ve İadeler (-)	-	-	-
Toplam	5.600.000.000,00	6.495.468.755,85	115,99

2024 mali yılı bütçesinde 5.600.000.000,00 TL gelir öngörülmüş olup, 2024 yılında net bütçe geliri %115,99 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri (%27,33) dışındaki tüm kalemler beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe (Başlangıç) Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	583.236.000,00	612.432.264	105,01
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	69.656.000,00	73.626.848,76	105,70
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.294.550.000,00	2.729.049.370,21	118,94
04- Faiz Gideri	649.000.000,00	516.874.649,86	79,64
05- Cari Transferler	660.460.000,00	799.562.283,25	121,06
06- Sermaye Giderleri	1.606.898.000,00	2.094.642.801,94	130,35
07- Sermaye Transferleri	5.200.000,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	71.000.000,00	468.046.829,57	659,22
09- Yedek Ödenekler	560.000.000,00	0,00	0,00
Toplam	6.500.000.000,00	7.294.235.047,59	112,22

2024 yılında bütçe giderleri, başlangıç bütçesine göre %112,22 seviyesinde gerçekleşmiştir. Faiz giderlerine ait giderler beklentiler altında olup diğer tüm kalemler beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2023 yılının 2022 yılına, 2024 yılının 2023 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	12.426.087,28	10.107.970,41	27.578.943,37	-18,66	172,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	84.999.421,70	94.633.339,02	236.137.571,55	11,33	149,53
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	30.839.271,25	349.879.128,09	71.086.277,70	1.034,52	-79,68
Diğer Gelirler	1.969.723.997,80	3.377.953.259,62	5.888.293.041,18	71,49	74,31
Sermaye Gelirleri	71.655.563,32	79.201.712,91	54.652.816,39	10,53	-31,00
Alacaklardan Tahsilat	0,00	3.000.000,00	223.007.868,07	0,00	7.333,60
Toplam	2.169.644.341,35	3.914.775.410,05	6.500.756.518,26	80,43	66,06
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	-613.310,21	-134.927,77	-5.287.762,41	-78,00	3.818,96
Net Toplam	2.169.031.031,14	3.914.640.482,28	6.495.468.755,85	80,48	65,93

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2024 yılında gelirler bir önceki yıla göre 2.580.828.273,57 TL'lik (%65,93) artış göstermiştir. Bu çerçevede; diğer gelirler kalemindeki 2.510.339.781,56 TL'lik (%74,31) artış toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	145.780.078,62	286.935.520,92	612.432.264,00	96,83	113,44
SGK Devlet Prim Giderleri	22.350.442,09	36.342.722,98	73.626.848,76	62,61	102,59
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	776.489.460,78	1.491.121.241,46	2.729.049.370,21	92,03	83,02
Faiz Giderleri	73.052.962,45	180.572.982,62	516.874.649,86	147,18	186,24
Cari Transferler	159.706.202,84	408.456.136,92	799.562.283,25	155,75	95,75
Sermaye Giderleri	1.476.077.852,66	1.584.350.791,53	2.094.642.801,94	7,34	32,21
Sermaye Transferleri	10.249.353,82	78.000,00	0,00	-99,24	0,00
Borç Verme	50.992.593,41	167.607.044,55	468.046.829,57	228,69	179,25
Toplam	2.714.698.946,67	4.155.464.440,98	7.294.235.047,59	53,07	75,53

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2024 yılında 2023 yılına göre 3.138.770.606,61 TL (%75,53) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2024 yılında sermaye transferleri dışındaki tüm kalemlerde artış görülmüştür.

Faaliyet sonuçları tablosuna göre; 2024 yılı dönem olumlu faaliyet sonucu 1.906.189.713,42 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Ortaklık Payı Bulunan Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	Akbel Anonim Şirketi	780.000.000,00	780.000.000,00	100
2	Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi Enerji Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100.000.000,00	100.000.000,00	100
3	Teknokent Yönetici Anonim Şirketi	3.187.625,00	95.628,75	3
4	Armadaş Anonim Şirketi	15.000.000,00	1.425.270,00	9,5

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

Ayrıca, mahalli idarelere ait detaylı hesap planları, bu Yönetmelik'te belirlenen hesap planı çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığının görüşü alınmak suretiyle ilgili Bakanlıklarca hazırlanmaktadır.

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 484 ve 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

- Mizan cetveli,
- Temel mali tablolar,
 - Bilanço,
 - Faaliyet sonuçları tablosu,

- 3) Nakit akış tablosu,
- c) Diğer mali tablolar,
- 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu,
- 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,
- 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,
- 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,
- 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu idaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Faaliyet sonuçları tablosu,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu idaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından 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 mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali rapor ve 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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İdare, İç Kontrol Sistemi oluşturma, uygulama, izleme ve geliştirme çalışmalarını 5018 sayılı kanun hükümleri ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğine ve ilgili diğer mevzuatlara uyumlu bir şekilde gerçekleştirmek üzere 2025-2026 yıllarını kapsayan İç Kontrol Eylem Planını Başkanlık Makamı onayı ile kabul ederek tüm birimlerle paylaşmıştır.

2024 Yılı İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve

iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

İdarenin iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir:

Kontrol Ortamı Standartları

İdarenin organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmıştır. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenerek, hassas görevlerin tespitinin yapılmıştır.

Risk Değerlendirme Standartları

İdare tarafından iç kontrol riski belirlenmiştir. Stratejik planın zamanında yayımlandığı ve içerik açısından mevzuata uygun olduğu anlaşılmıştır. İdare performans programı, içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdarenin iş tanımları ve süreçleri 2024 yılında tüm müdürlükler için hazırlanmış ve mevcuttur. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtılarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi bulunmaktadır.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. Faaliyet raporunda, stratejik plân ve performans programına göre yürütülen faaliyetleri, belirlenmiş performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme durumu açıklanarak meydana gelen sapma nedenlerine yer verilmiştir. 2024 yılını kapsayan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı

bulunmaktadır.

İzleme Standartları

İdarede üst yönetici tarafından onaylanan iç kontrol değerlendirme raporunun olduğu, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu'nun etkin bir şekilde faaliyet gösterdiği anlaşılmaktadır. 11.06.2014 tarihli ve 2014/67 sayılı Büyükşehir Belediye Meclis kararı ile iç denetim birimi kurulmuştur. İç Denetim Birimi Başkanlığı 16.05.2019 tarihli Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi meclis kararı ile iptal edilerek Büyükşehir Belediye Başkanına bağlı olarak görev yapmaktadırlar. Dört adet olarak öngörülen iç denetçi kadrosu doludur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinin 2024 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtları ile Envanter Kayıtlarının Uyumsuz Olması

Taşınmazlara ilişkin envanter kayıtları ile muhasebe kayıtlarının birbirinden farklı olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınacağı ifade edilmiş, aynı maddenin ikinci fıkrasında ise hangi taşınmazların hangi formlarda takip edileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in “Kayıt değişikliği işlemleri” başlıklı 11'inci maddesinde ise, kayıtlarda meydana gelen değişikliklerin en geç yedi gün içinde muhasebe hizmetlerini yürüten mali hizmetler birimine gönderileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerine göre, Belediyenin sahip olduğu taşınmazların mevzuata uygun bir şekilde kayıt altına alınması, kayıtlarda yapılacak değişikliklerin belirtilen sürelerde mali hizmetler birimine gönderilmesi ve envanter kayıtlarıyla muhasebe kayıtları arasında uyum sağlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin sahip olduğu taşınmazlara ilişkin envanter kayıtları ile muhasebe kayıtlarının uyumlu olmadığı tespit edilmiştir. İdare taşınmazlarının muhasebe kayıtları toplamı 14.641.187.088,50 TL iken, envanter kayıtları toplamı 14.821.225.433,60 TL olup arada 180.038.345,10 TL fark bulunmakta ve bu durum mali tabloların aynı tutarda eksik bilgi vermesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresince, İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığınca Netcad yazılım programı taşınmaz modülü alımının yapıldığı, bu modül üzerinden yapılacak çalışma ile envanter ve muhasebe kayıtlarında denkliğin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Taşınmazlara ilişkin envanter kayıtları ile muhasebe kayıtlarının uyumlu olması için birimler arasında koordinasyon sağlanması ve yapılan çalışmaların da tamamlanması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

Bu bölümde, mali rapor ve tablolara verilen görüş ile ilgili olmayan bulgular yer almaktadır.

BULGU 1: Ek Özel Hizmet Tazminatı Ödemelerinde İş Programı ve Çalışma Mahallerine İlişkin Somut Belirleme Yapılmaması

Ek özel hizmet tazminatı ödemelerinde esas alınan iş programları ve çalışma mahallerine ilişkin somut belirleme yapılmadığı görülmüştür.

2006/10344 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Devlet Memurlarına Ödenecek Zam ve Tazminatlara İlişkin Karar eki Özel Hizmet Tazminatının düzenlendiği II Sayılı Cetvelin (E) Teknik Hizmetler Bölümünün 6'ncı sırasında, “*Teknik Hizmetler Sınıfına ait kadrolarda bulunan personelden; büro, atölye, ısı santrali, laboratuvar, tesis (sosyal tesisler dahil),*

işletme, fabrika ve hizmet binaları dışında olmak şartıyla arazi, şantiye, inşaat, baraj, park, bahçe, maden, açık alanlarda kurulu tarım ve hayvancılık uygulama birimleri ve yol gibi açık çalışma mahallerinde fiilen çalışanlara (belirtilen mahallerde yapılan kontrollük hizmetleri dahil), çalışılan her gün için aşağıda gösterilen oranlarda ayrıca özel hizmet tazminatı ödenir... Faal durumdaki hizmet binalarının tadilat, bakım ve onarımı işleri açık çalışma mahalli kapsamında değerlendirilmez... Bu ek özel hizmet tazminatının ödenmesinde ilgililerin kadroları esas alınır. Tazminatın kimlere ödeneceği; iş programları ve çalışma mahallerinin özellikleri dikkate alınarak, üçer aylık dönemler itibarıyla ilgili birim amirlerince belirlenir. Ödemeler görevin fiilen yerine getirilmesinden sonra üçer aylık dönem sonlarında yapılır...” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerine göre, açık çalışma mahalli olarak değerlendirilen çalışmaların somut olarak belirlenmesi gerekmektedir. Ek özel hizmet tazminatı açık alan çalışmalarının risk ve güçlüğü göz önünde bulundurularak bu işi fiilen yapanlar için öngörülmüş bir ödemedir.

Yapılan inceleme kapsamında konu ile ilgili olarak sunulan maaş bordroları, iş programları ve tevsik edici belgelerin değerlendirilmesi neticesinde; açık çalışma mahallerinin somut olarak belirlenmediği ve eğitim, toplantı, bilişim sistemlerinin kontrolü, arıza giderimi gibi genel belirleme yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresince; ek özel hizmet tazminatı ödemelerinin bulgu doğrultusunda gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, ek özel hizmet tazminatı açık alan çalışmalarının risk ve güçlüğü göz önünde bulundurularak bu işi fiilen yapanlar için öngörülmüş bir ödeme olması nedeniyle, açık çalışma mahallerinde çalışan personele fiilen bu hizmeti yaptığı dönemlerde ek özel hizmet tazminatı ödenmesini sağlayacak şekilde iş programlarının hazırlanması ve çalışma mahallerinin belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kamu Alacağı Kapsamındaki Kurum Gelirlerine İlişkin Takip ve Tahsilat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi

Belediye tarafından yapılan bazı ödeme ve işlemlerde, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun’un 22/A maddesine aykırı olarak vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belgenin aranılmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A maddesinde;

"Maliye Bakanı, aşağıdaki ödeme ve işlemlerde, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkilidir.

1. 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin yapacağı her türlü ödemelerde (mahkeme kararları ve icra dairelerinin ödeme veya icra emirleri üzerine yapılacak ödemeler dâhil),

2. 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumlar ile kamu tüzel kişiliğini haiz kurum ve kuruluşların (meslekî kuruluşlar ve vakıf yüksek öğretim kurumları hariç) mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde,

....." hükmü,

Bahsi geçen maddelerin Hazine ve Maliye Bakanlığı'na verdiği yetkiye istinaden 30.06.2007 tarihli 26568 sayılı R.G. yayımlanan Tahsilat Genel Tebliğinin (Seri: A, Sıra No:1) İkinci Bölümünün amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumluluklarının açıklandığı V.'inci başlığında ise;

"...

2. Zorunluluk Getirilen Ödeme ve İşlemler

Maddenin Maliye Bakanına verdiği yetkiye istinaden;

a) 1/1/2018 tarihinden itibaren uygulanmak üzere,

i) 5018 sayılı Kanuna tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin, kaynağına bakılmaksızın hak sahiplerine 5.000,-liranın üzerinde;

- Bu Tebliğ ekinde yer alan liste (EK-11),

- (EK-11) 'de sayılanlar dışında kalan ancak 4734 sayılı Kamu İhale Kanuna göre mal ve hizmet alımları ile yapım işleri (istisnalar dahil),

...

- 26/12/1931 tarihli ve 1905 sayılı Menkul ve Gayri Menkul Emval ile Bunların İntifa Haklarının ve Daimî Vergilerin Mektumlarını Haber Verenlere Verilecek İkramiyelere Dair Kanun,

- 29/6/2001 tarihli ve 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun,

kapsamında yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin,

ii) 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5.000,- liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin,

...

Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

...

4. 6183 sayılı Kanunun 22/A maddesi kapsamına girecek amme alacaklarını tür, tutar ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını belirlemeye Maliye Bakanı yetkili kılınmıştır.

Bu yetkiye istinaden “vadesi geçmiş borç” olarak madde kapsamına giren amme alacakları;

i) (Değişik:RG-13/8/2024-32631) Tür olarak; Bakanlığımıza bağlı tahsil dairelerince tahsil edilen tüm amme alacakları,

ii) Tutar olarak; kapsama giren amme alacaklarının toplam (Değişik ibare: RG-3/3/2020-31057) 5.000,- lirayı aşan tutarı,

şeklinde belirlenmiştir.

... " açıklaması,

yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat uyarınca, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermaye işletmelerinin yapacağı her türlü ödemelerde vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılan elektrik, doğalgaz, iletişim, kamulaştırma, sosyal yardım ve spor yardımı ödemelerinde yukarıdaki mevzuat hükümlerine uygun vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belgenin aranmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, vadesi geçmiş borcu durumunu gösterir belgelerin alınmakta olduğu ve ilişkili belgelerin ekte sunulduğu ifade edilmiş olsada gönderilen belgeler 2025 yılına ait olup 2024 yılı için belge gönderilmemiştir.

Bu itibarla, Belediye tarafından yapılan ödemelerde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 22/A maddesi hükümlerine uygun olarak vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belgenin aranılması gerekmektedir.

BULGU 3: Encümen Üyesinin Aynı Zamanda Belediye Şirketi AKBEL AŞ'nin Yönetim Kurulu Başkanlığında Bulunması ve Belediyenin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Yaptığı İhalelere Katılması

Belediye encümeninde görev yapan Belediye Genel Sekreterinin aynı zamanda, belediye şirketi olan AKBEL AŞ'nin yönetim kurulu başkanlığını yaptığı ve sözkonusu şirketin belediye tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılan ihalelere katıldığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "İlkeler" başlıklı 2'nci maddesinde;

"Bu Kanun'un yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır." hükmü,

"İhaleye Katılamayacak Olanlar" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Aşağıdaki şahıslar doğrudan veya dolaylı olarak ihalelere katılamazlar:

1. İhaleyi yapan idarenin;

a) İta amirleri,

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

“İhale Komisyonları” başlıklı 13'üncü maddesinde ise;

“Belediyelere ait ihaleler belediye encümenince bu Kanun hükümlerine göre yürütülür.” hükmü, yer almaktadır.

Yukarıda zikredilen hükümlerden anlaşılaçağı üzere; ihaleyi yapan kurum ile ihale sonucunu etkileyebilecek bir görev ilişkisi içinde bulunanların ihalelere katılmaları yasaklanmıştır. 2886 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesiyle getirilen yasaklama hükmü, ihaleye katılacak olanların ihaleyi yapan kurum ile görev ilişkilerinin bulunması halinde ortaya çıkabilecek sakıncaları önleme amacını taşımaktadır.

Belediyede ihale aşamalarında görevli personelin aynı zamanda yönetim kurulunda bulundukları şirketin belediyenin açtığı ihalelere katılması, ihale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanlar ile ihaleye katılan arasında doğrudan bağlantı olması anlamına gelebilecektir. Sayıştay Genel Kurulu'nun E:2001/1 K:4985/1 sayılı kararı da bu yöndedir.

Yapılan incelemede, belediye encümeninde görev yapan Belediye Genel Sekreterinin aynı zamanda, belediye şirketi olan AKBEL AŞ'nin yönetim kurulu başkanlığını yaptığı ve söz konusu Şirketinde belediye tarafından 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılan ihalelere katıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, Genel Sekreterin senelik izinde olduğu, izin dönüşü görevinden ayrılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda anlatılan gerekçelerle, belediyede de ihale işlemlerini hazırlamak, yürütmek, sonuçlandırmak ve denetlemekle görevli olanların, aynı belediyenin yaptığı ihaleye katılan Şirkette yönetim kurulu başkanı olması 2886 sayılı Kanun'un 2'nci maddesiyle belirlenen ilkelerle bağdaşmadığı gibi 6'ncı madde hükmüne de aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 4: İlçe Belediyeleri ile Su ve Kanalizasyon İdaresinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisinin Tahsilatının Takip Edilmemesi

İlçe Belediyeleri ile Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi paylarının gönderilmediği, Büyükşehir Belediyesi tarafından da bu payların tahsiline yönelik herhangi bir işlem tesis edilmediği görülmüştür .

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “Çevre temizlik vergisi” başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde, su ve kanalizasyon idarelerinin tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ve gecikme zammının yüzde yirmisini münhasıran çöp imha tesislerinin kuruluş ve işletmelerinde kullanılmak üzere büyükşehir belediyesinin hesabına tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar aktaracağı, büyükşehir belediye sınırları içinde bulunan belediyelerin kendileri tarafından tahsil edilen çevre temizlik vergisinin yüzde yirmisinin de aynı esaslar çerçevesinde büyükşehir belediyelerine aktarılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı maddede, tahsil ettiği vergiyi veya gecikme zammını yukarıda belirtilen süre içinde ilgili belediyeye yatırmayan idarelerden, bu tutarların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği hükmüne de yer verilmiştir.

Buna göre, su ve kanalizasyon idaresi ile ilçe belediyeleri tarafından toplanan çevre temizlik vergilerinin yüzde yirmisinin tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar büyükşehir belediyelerine aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 11 ilçesi bulunan Kahramanmaraş ilinde, 6 ilçe belediyesi ile Kahramanmaraş Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğünce tahsil olunan çevre temizlik vergilerinden Büyükşehir Belediyesine aktarılması gereken payların bir kısmının aktarılmadığı, Büyükşehir Belediyesinin bu itibarla ilgili idarelerden alacaklı olduğu, bir ilçe belediyesi tarafından tahsili sağlanan çevre temizlik vergilerine dair Büyükşehir Belediyesine hiçbir beyanda bulunulmadığı, Büyükşehir Belediyesince de bu payların tahsiline yönelik herhangi bir işlem tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, Kahramanmaraş Su ve Kanalizasyon İdaresinden kuruma aktarılması gereken payların kurumun su kullanım borçlarına karşılık mahsup edilmekte olduğu, ilçe belediyelerinden aktarılması gereken paylara ilişkin ise 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun ilgili maddesi uyarınca ödeme emri ve haciz varakası düzenlendiği, ilgili tüm belediyeler için takip işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Bu itibarla, ilçe belediyeleri ile su ve kanalizasyon idaresi tarafından büyükşehir belediyesine aktarılması gereken çevre temizlik vergisi paylarının tahsil edilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 5: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Belediyede çalışan işçilerin sosyal hakları olan yıllık ücretli izinlerinin zamanında düzenli olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

Anayasa'nın "Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde; dinlenmenin çalışanların hakkı olduğu ve bu haklar ile şartlarının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

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

Bu Kanun hükmüne istinaden 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili olarak İş Kanunu'na benzer düzenlemeler yapılmıştır.

Aynı Kanun'un 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzyirmi Türk Lirası (2024 yılında 2.667,00 TL) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Ayrıca Cumhurbaşkanlığı'nca 30.06.2021 tarih ve 31527 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Tasarruf Tedbirleri konulu 2021/14 sayılı Genelgede; 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıl içinde kazandıkları yıllık ücretli izin sürelerinin ilgili yıl içerisinde, önceki yıllarda hak kazanıp kullanmadıkları yıllık izin sürelerinin de yürütülen hizmetlerde aksamaya sebep olmayacak şekilde azami üç yıl içerisinde kullandırılması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işverenin yıllık izinleri kullandırma yükümlülüğünü yerine getirmemesi ve işçinin de izin hakkından feragat etmesi mümkün değildir. Diğer taraftan işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmekte ve yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden yapılacağından yüksek tutarlarda ödeme yapılmasına neden olmaktadır. Ayrıca Anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler, 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilmektedir.

Yapılan incelemede belediyede görev alan kadrolu 91 işçiden çoğunun geçmiş yıllardan devreden izinlerinin olduğu, 48 işçinin ise 150 ila 389 gün arasında kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat hükümleri gereği yıllık izin hakları işçinin son ücreti dikkate alınarak izin ücreti ödeneceğinden idareler açısından öngörülemeyen giderlerin ortaya çıkmasına neden olacaktır.

Kamu idaresince, belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin zamanında ve düzenli olarak kullandırılması için ilgili daire başkanlıklarına bilgilendirme yapıldığı ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde belediyede çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin, mevzuata uygunluk ve belediye bütçesine ek mali külfet getirmemesi amacıyla biriktirilmeden, zamanında ve düzenli olarak kullandırılmasının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 6: Şube Müdürlüğü Kadrosu İçin Görevde Yükselme Sınavı Yapılmaması

Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde 65 adet aktif şube müdürlüğü kadrosunun 3 adedinin asaleten yürütüldüğü, ihtiyaç olmasına rağmen görevde yükselme sınavı yapılmadığı görülmüştür.

02.07.2020 tarih ve 31173 sayılı Resmî Gazete yayınlanarak yürürlüğe giren “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik”in “Amaç” başlıklı 1’nci maddesinde; “*Bu Yönetmeliğin amacı, liyakat ve kariyer ilkeleri çerçevesinde, hizmet gerekleri ve personel planlaması esas alınarak, belediyeler ve bağlı kuruluşları ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmelerde görev yapan Devlet memurlarının görevde yükselme ve unvan değişikliklerine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmelik’in 5’nci maddesinde “Şube Müdürlüğü” kadrosunun görevde yükselmeye tabi olduğu belirtilmiş olup 6 ve 7’nci maddelerinde de görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranan genel ve özel şartlar sayılmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun 86’ncı maddesinde “Vekaleten Atanma”, 99 Seri Numaralı Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliğinde, “Tedviren Görevlendirilme”, 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 49’ncü maddesinde de “Geçici Görevlendirme” düzenlenmiştir. Bu üç düzenleme de istisnai nitelikteki atamalar için olup şube müdürü atamalarında uygulanması gereken asıl mevzuat “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik”tir.

Yapılan incelemede, Kahramanmaraş Büyükşehir Belediyesinde 65 adet aktif şube müdürlüğü kadrosunun bulunduğu, bu kadrolardan 49 tanesinin vekaleten, 10 tanesinin tedviren, 3 tanesinin geçici görevli ve 3 tanesinin de asaleten yürütüldüğü tespit edilmiştir.

Belediyenin çok sayıda vekaleten, tedviren ve geçici görevlendirme ile iş ve işlemlerini yürütmeye çalışması kariyer ve liyakat ilkelerini bozacağı gibi çalışma barışına ve verimliliğine de olumsuz yansımaları olacaktır. 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.

Kamu idaresince, kamu kaynaklarını etkin ve verimli kullanacak şekilde ilgili kanun, yönetmelik ve tebliğ kapsamında gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda ifade edilen kariyer ve liyakat ilkelerinin temini ve çalışma barışının sağlanması açısından şube müdürlüğü kadrolarına “657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu” ile “Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik” hükümlerine uygun olarak asaleten atama

yapılması, bunun mümkün olmaması hallerinde yukarıda bahsedilen istisna uygulamalarına başvurulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 7: Yapım İşlerinde İş Artışı Olurlarında Gerekçeye, Orana, Tutara ve Süreye İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi

Bazı yapım işlerine ilişkin iş artışı olurlarında; artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalıp kalmadığının ve gerekçesinin, sözleşme bedeline göre artış oranının, iş artışı tutarının ve mukayeseli keşif özetinin, ilave iş artışı sebebiyle süre uzatımı verilip verilmeyeceği ile verilecekse süre uzatıma ilişkin bilgilerin yer almadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun, “Sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi” başlıklı 24’üncü maddesinde,

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

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

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

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

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 21’nci maddesinde de aynı düzenleme yer almıştır.

Söz konusu hükme göre, yapım işlerine ilişkin iş artışı yapılabilmesi için iş artışının öngörülmeleyen durumlar nedeniyle meydana gelmesi, sözleşmeye esas proje içinde kalması ve idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması gerekmektedir.

Bu nedenle, yapım işlerinde iş artışı yapılırken artışa esas olurlarda ve eki gerekçe raporlarında; artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalıp kalmadığının ve gerekçesinin, sözleşme bedeline göre artış oranının, iş artışı tutarının ve işin süresinin uzayıp uzamadığının ve uzayacaksa süre uzatımına ilişkin bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

İdarece ilave iş artışı verilmesine ilişkin ilgili daire başkanlıklarınca düzenlenen bazı olur ve eki gerekçe raporları incelendiğinde, ilave iş artışı oluru ve eki gerekçe raporunda, iş artışının gerekçesi, sözleşme bedeline göre hangi oranda ve tutarda iş artışı verildiği, mukayeseli keşif özetinin ile süre uzatımına gerek olup olmadığı bilgilerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, yapım işlerine ait iş artış olurlarında gerekçe, oran, tutar ve süreye ilişkin bilgilerin bulunmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıdaki açıklamalar çerçevesinde, anahtar teslimi götürü bedel ve teklif birim fiyat yöntemiyle ihale edilen yapım işlerine ilişkin ilave iş artışı olurlarında; ilave işin yapılma gerekçesinin, ilave işin sözleşme yılı fiyatlarıyla toplam tutarının ve sözleşme bedeline oranının, ilave iş artışı sebebiyle süre uzatımı verilir verilmeyeceğinin belirtilmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci Maddesinin (a) ve (b) Bendi Kapsamına Girmeyen Alımların Bu Bent Hükümlerine Göre Yapılması

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci maddesinin (a) ve (b) bendi kapsamına girmeyen alımların bu bent hükümlerine göre yapıldığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun’un “Doğrudan temin” başlıklı 22’nci maddesinin,

a) Bendinde, “İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi.” hükmü,

b) Bendinde ise, “Sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması.” hükmü,

yer almaktadır.

Kamu İhale Genel Tebliği’nin,

“İhtiyacın gerçek veya tüzel tek kişiden temini” başlıklı 22.2. maddesinde,

“İdareler, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulamasında mal ve hizmet alımlarında, 4734 Sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a), (b), (c) Bentleri Kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Formu (KİK022.0/M ve KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğini

detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu malın veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir. Ayrıca, bir taahhüt kapsamında; taahhüt konusu sözleşme veya şartnamede yer alan hükümler nedeniyle belli bir marka veya modellen malın alınmasının zorunlu olduğu hallerde, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulanması mümkün bulunmaktadır.” açıklaması,

“İhtiyacın özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden temini” 22.3. başlıklı maddesinde,

“4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (b) bendi sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle özel bir hakka sahip olmasını ifade etmektedir. Bu nedenle, ihale konusu mal veya hizmet, bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal v.b. nedenlerle ve münhasır hakların korunması nedeniyle sadece belirli bir mal tedarikçisi veya hizmet sunucusu tarafından sağlanabiliyorsa, ilan yapılmaksızın anılan madde hükmüne göre doğrudan temin yoluyla ihtiyaçların karşılanması mümkün bulunmaktadır. Örneğin idarelerin diğer usullerle temini mümkün olmayan bilimsel yayın, fikir ve sanat eseri, belirli bir akademik kişiden eğitim v.b. mal veya hizmetler bu bent kapsamında temin edilebilecektir. İdareler, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (b) bendinin uygulamasında, (Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Formu-KİK022.0/M ve KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu mal veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir.” açıklaması bulunmaktadır.

Yapılan incelemede; “ihtiyacın gerçek veya tüzel tek kişiden temini” ve “ihtiyacın özel bir hakka sahip gerçek veya tüzel tek kişiden temini” ile ilgili düzenlemeler kapsamına girmemesine rağmen, İdarenin bir kısım yedek parça alım ve tamir hizmetleri ile kitap alımı gibi bir takım ihtiyaçlarının temininin bu usullerle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresince, konu ile ilgili olarak harcama birimlerinin bilgilendirildiği, birimlerce fiyat araştırmasının yapılacağı, ihtiyaç konusu malın veya hizmetin niteliklerinin tarif edileceği ve bu hususlara ilişkin bütün belgelerin standart forma ekleneceği vurgulanmıştır.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu’nun 22’nci maddesinin (a) ve (b) bendi kapsamına girmeyen alımların, İdarece ihtiyacın kapsam ve niteliği ile tutarına bağlı olarak Kanun’un 22’nci maddesinin (d) bendine veya ihale usullerine göre yapılması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<https://www.sayistay.gov.tr>

8. EKLER**EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU**

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci Maddesinin (a) ve (b) Bendi Kapsamına Girmeyen Alımların Bu Bent Hükümlerine Göre Yapılması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı mali raporuna alınmıştır.
Yapım İşlerinde İş Artışı Olurlarında Gerekçeye, Orana, Tutara ve Süreye İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı mali raporuna alınmıştır.
Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtları ile Envanter Kayıtlarının Uyumsuz Olması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı mali raporuna alınmıştır.
İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı mali raporuna alınmıştır.
İlçe Belediyeleri ile Su ve Kanalizasyon İdaresinden Büyükşehir Belediyesine Aktarılması Gereken Çevre Temizlik Vergisinin Tahsilatının Takip Edilmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	2024 yılı mali raporuna alınmıştır.