



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA ATABEY 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	8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7. DENETİM BULGULARI	11

TABLÖLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel durumu	2
Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	3
Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu	4
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2022-2024) Seyri	5
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	6
Tablo 8: Belediyenin İlgili Dönem Norm Kadro cetveli	23

KISALTMALAR

LTD ŞTİ

Limited Şirket

TL

Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Taşınmazlara İlişkin Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması, Taşınmaz Form ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi
2. Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi

B. Diğer Bulgular

1. Belediyenin Yaptığı Taşınmaz Mal Satışı İhalelerinin İlanlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Uygun Yapılmaması ve Geçici Teminat Bedellerinin Düşük Belirlenmesi
2. Vakıflar Genel Müdürlüğü Tarafından Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın “Tahsis Protokolüne” Aykırı Olarak Belediye Şirketi Tarafından İşletilmesi
3. Belediyeye Norm Kadro Sayılarının Üzerinde Sözleşmeli Personel Alınması ve 7433 sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanarak Memur Olarak Atanması
4. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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. Anayasa'da belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

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

Belediyelerin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da belediyelerin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 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.

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

5393 sayılı Kanun'a göre belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Karar organı olan Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 9 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri, imar ve şehircilik, itfaiye, destek hizmetleri, muhtarlık hizmetleri, park ve bahçeler, temizlik, işletme ve iştirakler birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde veteriner, sağlık, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Belediye Meclisinin yetkisi dâhilindedir.

Belediyelerdeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanı tarafından yapılmakta, birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulmaktadır. 5393 sayılı Kanun'a istinaden belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, beldenin nüfus sayısına göre en çok bir belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Atabey Belediyesinin ana hizmet birimleri; Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğüdür. Fen İşleri Müdürlüğüne bağlı Zabıta Müdürlüğü ve İtfaiye Müdürlüğü bulunmaktadır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan Belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda gösterilmiştir.

Tablo 1: Personel durumu

Personel İstihdam Şekli	Norm Kadro Sayısı	Çalışan Sayısı
Memur	38	31
Kadrolu İşçi	19	17
Geçici İşçi	-	10
TOPLAM	57	58
Ertokuş Hazır Beton Ltd.Şt.	-	83

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 27.05.2016 tarihli ve 29724 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 Atabey Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yılı bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Atabey 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

Giderin Türü	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Ek Bütçe (TL)	Yılı İçinde Eklenen Özel Ödenek/Şartlı Bağış ve Yardım (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01- Personel Giderleri	14.354.450,00	20.988.462,40	0,00	-1.596.066,03	33.746.846,37	33.746.846,37	0,00	0,00
02- Sosyal Güv. Kr. Devlet Primi Giderleri	1.503.000,00	2.000.000,00	0,00	-51.660,15	3.451.339,85	3.451.339,85	0,00	0,00
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.399.200,00	8.888.969,53	14.000.000,00	493.943,54	28.782.113,07	18.788.313,07	0,00	9.993.800,00
04- Faiz Giderleri	50.000,00	0,00	0,00	1.448.320,43	1.498.320,43	1.498.320,43	0,00	0,00
05 -Cari Transferler	257.500,00	0,00	0,00	896.415,64	1.153.915,64	1.153.915,64	0,00	0,00
06- Sermaye Giderleri	1.063.500,00	9.538.576,40	0,00	802.531,43	11.404.607,83	11.404.607,83	0,00	0,00
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08- Borç Verme	5.000,00	0,00	0,00	-5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09 -Yedek Ödenek	2.001.500,00	0,00	0,00	-1.988.484,86	13.015,14	0,00	13.015,14	0,00
Toplam	24.634.150,00	41.416.008,33	14.000.000,00	0,00	80.050.158,33	70.043.343,19	13.015,14	9.993.800,00

Atabey Belediyesinin 2024 mali yılı bütçesi ile 24.634.150,00 TL ödenek öngörülmüş, yıl içinde ek bütçe, eklenen ve düşülen tutarlar sonucu yılı ödenek toplamı 80.050.158,33 TL

olmuştur. Yıl içinde 70.043.343,19 TL bütçe gideri yapılmış, 13.015,14 TL ödenek iptal edilmiştir. Ertesi yıla devreden ödenek tutarı 9.993.800,00 TL dir.

Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Çeşidi	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	2.024.000,00	2.955.430,44	0,00	2.955.430,44	146
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.613.592,00	8.006.657,96	0,00	8.006.657,96	75,4
04- Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.150.000,00	795.925,00	0,00	795.925,00	69,2
05- Diğer Gelirler	45.861.844,00	59.612.603,58	20.008,89	59.592.594,69	130
06- Sermaye Gelirleri	1.677.500,00	358.272,07	39.580,00	318.692,07	19
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0
09-Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0
Toplam	61.326.936,00	71.728.889,05	59.588,89	71.669.300,16	117

2024 yılında net bütçe geliri tahsilatı %17, vergi gelirleri tahsilatı %46, diğer gelirler tahsilatı %30 oranlarında artışla gerçekleşmiştir.

Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde %75,4, sermaye gelirlerinde %19 gerçekleşme olmuştur.

Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Çeşidi	Bütçe Başlangıç Ödeneği (TL)	Ek Bütçe (TL)	Eklenen/Düşülen Ödenekler ile Toplam Ödenek (TL)	Bütçe Gideri Gerçekleşen Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	14.354.450,00	20.988.462,40	33.746.846,37	33.746.846,37	100
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.503.000,00	2.000.000,00	3.451.399,85	3.451.399,00	100
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.399.200,00	8.888.969,53	28.782.113,07	18.788.313,07	82
04- Faiz Gideri	50.000,00	0,00	1.498.320,43	1.498.320,43	100
05- Cari Transferler	257.500,00	0,00	1.153.915,64	1.153.915,64	100
06- Sermaye Giderleri	1.063.500,00	9.538.576,40	11.404.607,83	11.404.607,83	100
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0
08- Borç Verme	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	2.001.500,00	0,00	13.015,14	0,00	0
Toplam	24.634.150,00	41.416.008,33	80.050.158,33	70.043.343,19	88

NOT: Yıl içinde 14.000.000,00 TL Şartlı bağış yardım ödenek toplamına eklenmiştir.

2024 yılında bütçe giderleri %88 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2023 yılının 2022 yılına, 2024 yılının 2023 yılına göre değişim oranları aşağıdaki tablolarda yer almaktadır. Belediyenin 2023 yılındaki diğer gelirlerinde artışlar arsa satışlarından kaynaklanmaktadır.

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	1.351.980,14	2.232.494,64	2.955.430,44	66	33
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.792.580,55	4.778.356,94	8.006.657,96	167	68
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.541.193,63	1.532.885,00	795.925,00	-60	-48
Diğer Gelirler	31.878.902,96	66.331.022,40	59.592.594,69	108	-11
Sermaye Gelirleri	231.801,00	398.480,00	318.692,07	72	-10
Toplam	37.796.458,28	75.273.238,98	71.728.889,05	100	-4,7
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	52.571,00	55.200,00	59.588,89	5	8
Net Toplam	37.743.887,28	75.218.038,98	71.669.300,16	100	-4,7

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	4.799.436,04	13.481.309,26	33.746.846,37	18	150
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	801.660,34	1.688.274,84	3.451.399,85	110	104
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	9.650.644,82	14.681.535,95	18.788.313,07	52	28
Faiz Giderleri	823.902,32	1.097.800,00	1.498.320,43	34	37
Cari Transferler	956.382,00	972.027,82	1.153.915,64	2	19
Sermaye Giderleri	11.570.540,64	21.097.915,00	11.404.607,83	73	-46
Sermaye Transferleri	8.285.000,00	15.500.000,00	0,00	87	
Toplam	36.887.566,16	68.518.862,87	70.043.343,19	86	2

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2024 yılı Faaliyet Gideri 78.067.760,81 TL, enflasyon düzeltilmesi dahil Faaliyet Geliri 98.524.379,04 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 20.456.618,23 TL olarak gerçekleşmiştir.

Atabey Belediyesinin doğrudan hissedarı olduğu Şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirket Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	ERTOKUŞ HAZIR BETON LTD. ŞTİ	46.978.708,31	46.978.708,31	100
2	ATABETON LTD.ŞTİ.	15.980.037,24	15.980.037,24	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Atabey 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:

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar

- 1) Bilanço
- 2) 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

17.09.2020 tarihli ve 31247 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 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 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 İdaresinin 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 İdaresinin 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 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 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 denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi 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 Resmi 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 Resmi 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.

Atabey Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemi ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları

Kurum 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 düşük sıklıkta yapıldığından kısmen yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası performans değerlendirmelerinin yöneticiler tarafından yeterli sıklıkta yapılmaması ve personelin performansını iyileştirmeye yönelik önlemlerin yeterince alınmaması yönleriyle eksiktir, buna karşın hazırlanan bu prosedürler duyurulmuştur.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Risk Değerlendirme Standartları

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 41'inci maddesinin üçüncü fıkrasına göre, nüfusu 50.000'in altında olan belediyelerde stratejik plan yapılması zorunlu olmadığından stratejik plan buna bağlı olarak da yıllık performans programı hazırlanmamıştır.

İdarede iç kontrol riskleri belirlenmemiştir ve risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma (risklerin gerçekleşme ihtimali-olası etkisi belirlenerek önem düzeyine karar verme) yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır ve personele duyurulmuştur. İdare tarafından yetki devri yapılmasını gerektiren bir husus bulunmamaktadır. İdarede yapılan görevlendirmelerde görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin

Usul ve Esaslar'a uygun olarak kurulmamıştır. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata kısmen uygun hazırlanmış olup mali tabloları raporda yer almamaktadır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, sistemin temel unsurlarının kurulmamış olması nedeniyle değerlendirilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. Dolayısıyla herhangi bir iç denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Atabey Belediyesi 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 Envanter ve Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması, Taşınmaz Form ve İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazlarına ilişkin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği yapılması gereken envanter ve değer tespit işlemlerinin yapılmadığı, taşınmaz form ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği görülmüştür.

Taşınmazların yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 44, 45, 47 ve 60’uncü maddelerinde düzenlenmiştir. 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmallarının düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek üzere bu Kanun’un 44, 45 ve 60’uncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik 13.09.2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulmuştur.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesine göre kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5’inci maddede açıklanmış olup, bu maddede; “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların” maliyet bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır. Ancak bu taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların “Orta Malları” ve “Genel Hizmet Alanları” başlığı altında yer alan taşınmazların ve de Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı düzenlenmiştir.

Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesine göre; kamu idarelerine ait taşınmazlar için “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu”, “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu”, “Orta Malları Formu” ve “Genel Hizmet Alanları Formu”nun düzenlenmesi gerekmektedir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerinde hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlamak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmelik’in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

Yönetmelik’in “Taşınmazların numaralandırılması” başlıklı 8’inci maddesinde de; kamu idarelerinde kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası verileceği ifade edilmiştir

Yönetmelik'in "Dosyalama" başlıklı 9'uncu maddesinde ise kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya oluşturulacağı belirtilmiş, dosyalama işleminin nasıl yapılacağı, hangi tasarruf işlemi için ne tür belgelerin ekleneceği ayrıntısıyla düzenlenmiştir.

Yine Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1'inci maddesinde; maliyet bedeli veya rayiç değerler üzerinden muhasebe kayıtlarına alınacak olan taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınmaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarının yapılacağı; fiili envanterlerinin emlak vergi değeri üzerinden en geç 30.09.2014 tarihine kadar tamamlanarak Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve cetvellere kaydedileceği; bu taşınmazlara ait bilgilerin muhasebe kayıtları yapılmak üzere muhasebe birimine gönderileceği, muhasebe biriminin de bu taşınmazları 01.10.2014 tarihinde muhasebe kayıtlarından çıkarıp fiili envanter üzerinden kayıtlara alacağı belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinin ikinci fıkrasında; *"Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır"* denilerek maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alma işlemi için tamamlama tarihi öngörülmüştür. Dolayısıyla 31.12.2017 tarihine kadar tapuda kayıtlı olan taşınmazlar maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara alınmalıdır.

27.05.2016 tarihli ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde de; taşınmazlar hakkında Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda, bu maddede belirtilen esaslara göre işlem yapılacağı belirtildikten sonra Yönetmelik'in 188 ile 193'üncü maddeleri arasında taşınmaz varlıklara ilişkin işlemler muhasebe ilkeleri doğrultusunda açıklanmıştır.

Yukarıda belirtildiği üzere, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince; taşınmazların tapu bilgilerinin temin edilerek fiili envanterin yapılması, mevzuatında belirtilen şekilde kayda esas değerlerinin tespit edilmesi ve yeniden değerlendirilmesi, her bir taşınmaz için numaralandırma ve dosyalama işlemlerinin yapılması, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi ve tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, taşınmazların fiili envanter ve değer tespitlerinin yapılmadığı, muhasebe kayıtlarının güncellenmediği, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre hazırlanması gereken Taşınmaz Form ve İcmal Cetvellerinin düzenlenmediği, numaralandırma ve dosyalama işlemlerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki tüm taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılarak muhasebe kayıtlarının güncellenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Ödemelerinin Dönemsellik İlkesine Uygun Olarak Muhasebeleştirilmemesi

Belediye bünyesinde çalışan işçiler için ayrılan kıdem tazminatı karşılıklarından mali yıl içerisinde ödenen tutarların muhasebe kayıtlarının dönemsellik ilkesine riayet edilmeden hatalı biçimde yapıldığı görülmüştür.

23.12.2014 tarihli ve 29214 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin “Temel Kavramlar” başlıklı 5’inci maddesinde dönemsellik kavramı; kamu idaresi faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanması ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanması olarak ifade edilmiştir. İhtiyatlılık kavramı ise; muhtemel risklere ve olaylara karşı Yönetmelik’te belirtilen durumlarda karşılık ayrılması şeklinde tanımlanmıştır.

27.05.2016 tarihli ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 281’inci maddesinde; bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, aynı Yönetmelik’in 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 330’uncu maddesinde ise uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının bu hesaba izleneceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının işleyişinin açıklandığı 331’inci maddesinde ise hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının, 472 no.lu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği; vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının da 472 no.lu hesaba borç, 372 no.lu hesaba alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca Belediyenin, ihtiyatlılık ve dönemsellik kavramları gereği işçiler için ayırdığı kıdem tazminatı karşılık tutarlarını 472 no.lu hesapta izlemesi ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatlarını da 372 no.lu hesaba aktarması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediye bünyesinde çalışan bir işçinin mali yıl içerisinde emekli olacağı bilinmesine rağmen bu işçi için ödenen toplam 840.423,06 TL kıdem tazminatı bedelinin muhasebesistematığının temel kavramlarından olan dönemsellik ve ihtiyatlılık ilkeleri göz ardı edilerek 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Sonuç olarak yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri uyarınca, mali yıl içinde emekliye ayrılacağı öngörülen işçiler için ayrılmış kıdem tazminatı karşılıklarının ve yapılacak ödemelerin mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini sağlamak bakımından dönemsellik ilkesine uygun olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belediyenin Yaptığı Taşınmaz Mal Satışı İhalelerinin İlanlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Uygun Yapılmaması ve Geçici Teminat Bedellerinin Düşük Belirlenmesi

Atabey Belediyesine ait 17 adet arsanın satışı amacıyla 03.11.2023 tarihinde ve 2 adet arsanın satışı amacıyla 24.11.2023 tarihinde yapılan arsa satışı ihalelerinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*İhalenin ilanı*" başlıklı 17'nci maddesinde sayılan ilanların eksik yapıldığı ve Kanun'un "*Geçici teminat*" başlıklı 25'inci maddesinde belirtilen "*İsteklilerden, ihale konusu olan işin tahmin edilen bedelinin % 3'ü oranında geçici teminat alınır.*" hükmüne aykırı olarak geçici teminat tutarlarının %1,5 olarak belirlendiği görülmüştür.

Belediye Meclisinin 02.10.2023 tarih ve 55 sayılı Kararı ile Belediyenin mülkiyetinde bulunan 17 adet arsanın tahmin edilen bedellerinin tespiti ve satış ihalesinin yapılabilmesi için Belediye Encümenine yetki verilmiştir.

Belediye Encümeninin 16.10.2023 tarih ve 92 sayılı Kararı ile, "*Belediyeye ait olan 17 adet parselin ihaleye çıkarılması ve ihalenin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 17'nci*

maddesine göre ilan edilmesine ve 1' inci maddesine göre ihale tarih ve saatinin şartnamede belirtilmesine” Karar verilmiştir.

İşin Şartnamesinde; yüzölçümleri toplamı 9.703,83 m² olan 17 adet arsanın tahmin edilen bedeli toplamı 19.407.660 TL ve ihale tarihi 03.11.2023 olarak belirlenmiştir. Yapılan ihalede toplam satış tutarı 21.863.000 TL olmuştur.

A-) 2886 sayılı Kanun kapsamında yapılacak ihalelerin ilanı Kanun’un 17’nci maddesinde düzenlenmiştir.

“Madde 17 – İhale konusu olan işler aşağıdaki esas ve usullere göre isteklilere ilan yoluyla duyurulur:

1. İhalenin yapılacağı yerdeki ilanlar:

a) (Değişik paragraf: 13/10/2022-7418/26 md.) İhaleler, ihalenin yapılacağı yerde çıkan bir gazete ve bir internet haber sitesinde duyurulur.

Gazete ve internet haber sitesi ile yapılacak ilk ilan ile ihale günü arası 10 günden, son ilan ile ihale günü arası 5 günden az olamaz.

b) (Değişik: 13/10/2022-7418/26 md.) Gazete çıkmayan veya internet haber sitesi yönetimi bulunmayan yerlerdeki ihalelerin ilanı, bu fıkranın (a) bendinde yer alan süreler içinde Basın İlân Kurumu İlan Portalında yayınlanır.

2. Diğer şehirlerde yapılacak ilanlar:

Tahmin edilen bedeli her yıl Genel Bütçe Kanunu ile belirlenecek miktarı aşan ihale konusu işler (1) numaralı fıkraya göre yapılacak ilanlardan başka, bir internet haber sitesi ve traji göz önüne alınarak ili Basın-İlan Kurumunca tespit olunacak günlük gazetelerden birinde, ihale tarihinden an az 10 gün önce birer defa daha ilan edilir.

3. Resmi Gazete ile yapılacak ilanlar:

Tahmin edilen bedeli (2) numaralı fıkra uyarınca belirlenecek miktarın üç katını aşan ihale konusu işler, ihale tarihinden en az 10 gün önce bir defa da Resmi Gazete'de ilan edilir.

4. İdareler, işin önem ve özelliğine göre bu ilanları yurt içinde ve yurt dışında çıkan başka gazeteler veya internet haber siteleri ya da öteki yayın araçları ile de ayrıca yayınlatabilirler.

5. Pazarlık usulü ile yapılacak ihaleler için idareler, ilan yapıp yapmamakta serbesttirler.”

2023 yılı Bütçe Kanunu “İ-CETVELİ”nde , 17’nci maddenin birinci fıkrası 2’nci bendinde belirtilen tutar 2.138.400 TL, birinci fıkrası 3’üncü bendinde belirtilen tutar 6.415.200 TL olarak belirlenmiştir. Buna göre tahmin edilen bedeli 6.415.200 TL’yi aşan ihalelerin maddede belirtilen diğer ilanlarla birlikte Resmi Gazete’de ilan edilmesi gerekmektedir.

İhale işlem dosyasında, ihalenin 23.10.2023 ve 31.10.2023 tarihlerinde Belediye hoparlöründen beldenin her tarafına 2 (iki) defa ilan edildiğine ilişkin “Hoparlör ilan tutanağı” bulunmaktadır. İhaleyle ilgili olarak bundan başka ilan yapılmamıştır. Belediyenin yaptığı arsa satışı ihalesinin tahmin edilen bedeli 19.407.660 TL’dir ve Kanun’un 17’nci maddesi birinci fıkrası 1, 2 ve 3’üncü bentlerinde sayılan ilanların yapılması gerekmektedir. Ancak ihale ilanı sadece Belediye hoparlöründe yapılarak Kanun’un 17’nci maddesine aykırı işlem yapılmıştır.

İhale ilanlarının 17’nci maddeye uygun olmaması durumunda yapılacak işlem Kanun’un 20’inci maddesinde düzenlenmiştir;

“İlanın uygun olmaması:

Madde 20 – 17 ve 18 inci maddelerdeki hükümlere uygun olmayan ilanlar geçersizdir. Bu durumda ilan yenilenmedikçe ihale yapılamaz.

İlanların geçersizliği ihale yapıldıktan sonra anlaşılırsa, ihale veya sözleşme feshedilir. Ancak, işde ivedilik ve ihalede Devletin yararı varsa, ihale ve sözleşme Maliye Bakanlığının uygun görüşü ve birinci derece ita amirinin onayı ile geçerli sayılabilir.

İhalenin veya sözleşmenin bozulması halinde, müteahhit veya müşterinin fesih tarihine kadar yapmış olduğu gerçek masrafları ile, varsa, tahakkuk etmiş hakedişleri verilir.”

Maddeye göre; ilanların geçersizliği ihale yapıldıktan sonra anlaşılırsa, ihale veya sözleşme feshedilir. Ancak işte ivedilik ve ihalede Devletin yararı varsa, ihale ve sözleşme Maliye Bakanlığının uygun görüşü ve birinci derece ita amirinin onayı ile geçerli sayılabilir. Söz konusu arsa satışları ihalesinde ivedilik ve Belediyenin yararı olduğuna ilişkin Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüş alınmamıştır. Bu nedenle ihaleye ilişkin sözleşmelerin fesh edilmesi gerekir.

Diğer yandan 14.11.2023 tarih ve 101 sayılı Belediye Encümeni Kararı ile; 03.11.2023 tarihinde satış ihalesi yapılan 777 ada 5 parselde kayıtlı 520,48 m² arsa ve 777 ada 7 parselde kayıtlı 520,48m² arsalarla ilgili olarak, ihale alan kişi süresi içinde ihale bedelini yatırmadığından dolayı geçici teminatı gelir kaydedilerek sırasıyla 1.051.000 TL ve 1.111.000 TL tahmin edilen bedellerle 24.11.2023 tarihinde tekrar ihaleye çıkarılmıştır. İhalenin toplam

tahmin edilen bedeli 2.162.000 TL'dir. Yapılan ihalede toplam tutar sırasıyla 1.111.000 TL ve 1.115.0000 TL olmuştur.

Kanun'un 17'nci maddesine birinci fıkrası 1'nci ve 2'nci bentlerine göre ilan yapılması gerekirken sadece 14.11.2023 ve 21.11.2023 tarihlerinde Belediye hoparlöründen 2 (iki) defa ilan yapılmıştır. Bu ihalenin ilanı da Kanun'a aykırıdır.

B-) 2886 sayılı Kanun'un "*İlanlarda bulunması zorunlu hususlar*"ın düzenlendiği 18'inci maddesinde; "*İhalenin nerede, hangi tarih ve saatte ve hangi usulle yapılacağı, varsa tahmin edilen bedel ve geçici teminat miktarı*"nın ilanda bulunması zorunlu hususlar arasında sayılmıştır. Bu nedenle sayılan hususların ihale ilanında değil ihale şartnamesinde yer alacağına ilişkin Belediye Encümeni Kararı 2886 sayılı Kanun'a aykırıdır.

C-) İhalelerde arsaların geçici teminat tutarları ayrı ayrı olarak %1,5 olarak belirlenmiştir. Belediye Encümeni tarafından yapılan bu işlem, 2886 sayılı Kanun'un "*Geçici teminat*" başlıklı 25 inci maddesinde yer alan "*İsteklilerden, ihale konusu olan işin tahmin edilen bedelinin %3'ü oranında geçici teminat alınır.*" hükmüne aykırıdır.

2886 sayılı Kanun'un "*Görevlilerin Sorumluluğu*" başlıklı 86'ncı maddesinde,

"Görevlilerin Sorumluluğu:

Madde 86 – İhale, muayene ve kabul komisyon veya heyetlerinin başkan ve üyeleri ile diğer ilgililer, görevlerini kanuni gereklere göre tarafsızlıkla yapmadıkları ve taraflardan birinin zararına yol açacak ihmali ve kusurlu hareketlerde bulunduklarının tespiti halinde haklarında disiplin cezası uygulanacağı gibi, fiil ve davranışlarının özelliğine göre ceza kovuşturması da yapılır. Ayrıca, tarafların bu yüzden uğradıkları zarar ve ziyan da kendilerine ödettirilir." denilmektedir.

Kamu İdaresi cevabında, ihalenin iptal edilmesi ve satış sözleşmelerinin feshedilmesi halinde Belediyenin kamu zararına uğrayacağı, "İhalede Devletin yararı olduğu" bu nedenle 2886 sayılı Kanun'un 20'inci maddesine göre, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü ve birinci derece ita amirinin onayı ile geçerli sayılmasına yönelik çalışmalar yapılacağı belirtilmişse de; bu konuda halen Hazine ve Maliye Bakanlığına başvuru yapılmamıştır.

Kamu ihalelerinde ilan, ihalelerde açıklık ve rekabetin sağlanması için en başta gelen ve en önemli unsurlardan biridir. Kanun'a göre; ihalenin yapılacağı yerde çıkan bir gazete ve bir internet haber sitesinde, gazete çıkmayan veya internet haber sitesi yönetimi bulunmayan yerlerde Basın İlân Kurumu İlân Portalında ayrıca Resmi Gazete'de sözkonusu ihalelerin

ilanlarının yapılması gerekirken sadece Belediye Hoparlörü ile yapılmasının ihalede açıklık ve rekabeti engellediği açıktır. Bu kapsamda "Devletin yararı"ndan da söz edilemez.

Sonuç olarak anılan ihalelerle ilgili olarak 2886 sayılı Kanun'un 20'nci maddesi hükmüne göre, ihale ve sözleşmelerin feshedilmesi ve bu hususta sorumlulukları bulunan kamu görevlileri hakkında Kanun'un 86'ncı maddesine göre işlemlerin başlatılması gerekmektedir.

BULGU 2: Vakıflar Genel Müdürlüğü Tarafından Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazın “Tahsis Protokolüne” Aykırı Olarak Belediye Şirketi Tarafından İşletilmesi

Belediye ile Vakıflar Genel Müdürlüğü arasında 08.02.2021 tarihinde imzalanan “Tahsisi Protokolü” ile ilçe sınırlarında bulunan Vakıflar Genel Müdürlüğü mülkiyetinde bulunan Ertokuş Medresesi Bahçesi; dini, sosyal ve kültürel amaçlarla kullanılmak üzere; her türlü bakım ve muhafazasının sağlanması kaydıyla Belediyeye tahsis edilmiştir.

Tahsis Protokolünün “Tahsisi Şartları” başlıklı 3'üncü maddesi birinci fıkrası;

“(a) bendinde;

“Tahsis yapılan yer yukarıda açıklanan amaçla kullanılacaktır. Taşınmazın bütünü veya bir bölümü başka kişi, kurum veya kuruluşa devredilemeyecektir. Devredildiğinin tespiti halinde taşınmaz derhal tahliye edilecektir.

..

(f) bendinde;

Tahsis edilecek taşınmazın, tahsisi şartlarına uygun olarak kullanılıp kullanılmadığı Vakıflar Genel Müdürlüğü elemanlarınca kontrol edilecek, tahsisi şartlarına aykırı bir durum tespit edildiğinde, aykırılığın giderilmesi için İdareye bir aylık ek süre verilecek, bu süre sonunda aykırılık giderilmezse tahsis isteyen idare hiçbir kayıt ve şart ileri sürmeksizin, bir hafta içinde taşınmazı tahliye edecektir.”

Denilmektedir.

Tahsis Protokolünün anılan hükümlerine rağmen söz konusu taşınmaz Belediye Şirketi tarafından işletilmektedir. Tahsis Protokolüne aykırı bu hususun giderilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediyeye Norm Kadro Sayılarının Üzerinde Sözleşmeli Personel Alınması ve 7433 sayılı Kanun Hükümlerinden Yararlanarak Memur Olarak Atanması

Belediyeye 2022 yılı Eylül ve Kasım aylarında değişik unvanlarla 12 adet teknik personel, 6 adet idari personel ve 3 adet sağlık personeli olmak üzere toplam **21 adet** sözleşmeli personel Belediye Başkanı tarafından “Sözleşmeli Personel Hizmet Sözleşmesi” imzalanarak işe alınmıştır. Bu kişiler daha sonra sözleşmeli personelin kadroya geçişine imkan veren ve 26.01.2023 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren 7433 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 663 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 3’üncü maddesi birinci fıkrası (b) bendine göre değişik unvanlarla memur kadrolarına atanmıştır.

Belediyeye sözleşmeli personelin alındığı sırada sözleşmeli personel alınabilecek boş kadro sayısı 8 adettir. Diğer yandan ilgili dönem Belediye Meclisinin kadro düzenlemelerine ilişkin Kararlarında mevzuata aykırı işlemler de bulunmaktadır. Aşağıda açıklandığı üzere mevzuatımıza kadrosuz sözleşmeli personel alınması ve çalıştırılması mümkün değildir, bu durum açık bir kuralın ihlali niteliğini taşımaktadır. Buna karşın Belediye Başkanı tarafından 21 adet sözleşmeli personel alınmış ve bu kişiler 7433 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak değişik unvanlarla memur kadrolarına atanmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu’nun “Kadroların tespiti” başlıklı 33’üncü maddesinde;

“Madde 33 – (Değişik: 30/5/1974-KHK-12; Değiştirilerek kabul: 15/5/1975 - 1897/1 md.)

Kadrosuz memur çalıştırılmaz.”

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun; “Norm kadro ve personel istihdamı” başlıklı 49’uncu maddesinde;

“Madde 49- Norm kadro ilke ve standartları Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığı tarafından müştereken belirlenir. Belediyenin ve bağlı kuruluşlarının norm kadroları, bu ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir.

Belediye personeli, belediye başkanı tarafından atanır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulur.

Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, plânlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve

danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plâncısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Sözleşmeli personel eliyle yürütülen hizmetlere ilişkin boş kadrolara ayrıca atama yapılamaz. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır. Bu fıkra uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilecekler net ücret, söz konusu kadro unvanı için birinci derecenin birinci kademesi esas alınmak suretiyle 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre tespit edilecek her türlü ödemeler toplamının net tutarının yüzde 25 fazlasını geçmemek üzere belediye meclisi kararıyla belirlenir. Genel hükümlere göre birinci dereceden kadro ihdas edilemeyen kadro unvanları için ise o kadro unvanından ihdası yapılmış en yüksek kadro derecesinin birinci kademesi esas alınır ve yapılacak ödemenin azami tutarı yukarıda belirtilen usûle göre tespit olunur. Bu fıkra hükümlerine göre çalıştırılacak personel için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı unvanlar itibarıyla sınırlama getirebilir.”

22.02.2007 tarihli ve 26442 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan ve “03/07/2005 tarihli ve 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 49’uncu maddesi, 10/07/2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu’nun 21 ve 28’inci maddeleri ile 26/05/2005 tarihli ve 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanun’unun 17 ve 22’nci maddelerine dayanılarak hazırlanan" Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik’in “Kadroların tespiti” başlıklı 9’uncu maddesinde;

MADDE 9 – (Değişik: RG-12/9/2010-27697)

(1) Bu Yönetmeliğe ekli cetvellerde alt gruplar için unvan ve sayı itibarıyla tespit edilenler dışında kadro kullanılamaz. Ayrıca Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 ve (Değişik ibare: RG-17/4/2022-31812) Ek-3’te unvan, personel grubu ve sayı itibarıyla alt gruplar için belirlenen memur ve sürekli işçi kadro toplamı aşılamaz. Ancak, memur ve sürekli işçi kadro sayıları, tespit edilen memur ve işçi kadro sayısından daha az sayıda belirlenebilir.

.....

(3) Bu Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro Standartları Cetvellerinde her alt grup için tespit edilen statü, unvanlar ve personel grupları arasında aktarma yapılamaz. Ancak, mevcut dolu memur kadro sayısı personel grupları itibarıyla kendi alt grupları için tespit edilen norm kadro sayısından az olan kapsama dahil kurum ve kuruluşlarda norm kadro standartları cetvellerinde belirlenen

idari, sağlık ve yardımcı hizmet personeli gruplarından her birine ait norma uygun boş kadro sayısının yüzde ellisine kadar ilgili personel gruplarından düşülerek ihtiyaca göre idari, sağlık ve teknik personel gruplarına sayı itibarıyla meclis kararı ile eklenebilir. Oranların hesaplanmasında sonucun tam sayı çıkmaması durumunda bulunan rakam kendinden büyük en yakın tam sayıya yuvarlanarak aktarılabacak kadro sayısı tespit edilir. Kadro aktarımı yapılan personel grubunda kalan kadro sayısı ile söz konusu gruptan diğer gruplara aktarılan kadro sayısının toplamı ilgili grup için norm kadro standartları cetvellerinden belirlenen sayıdan fazla olamaz. Aktarma yapılacak sayı kadar kadro unvanı, aktarma yapılacak gruba ait listelerden seçilerek ve Yönetmeliğin ekinde yer alan (I) sayılı kütüğe uygun olarak belirlenir. Bu şekilde yapılacak aktarmalara ilişkin ihdas veya boş kadro değişiklik cetvelleri 3 ay içerisinde (Değişik ibare: RG-17/4/2022-31812) Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına bildirilir.”

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Meclisin görev ve yetkileri” başlıklı 18 inci maddesi birinci fıkrası (I) bendinde,

“I) Norm kadro çerçevesinde belediyenin ve bağlı kuruluşlarının kadrolarının ihdas, iptal ve değiştirilmesine karar vermek.”

Sözleşmeli personelin kadroya geçirilmesi için çıkarılan ve 26/01/2023 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak aynı tarihte yürürlüğe giren, 7433 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 663 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 3 üncü maddesinde;

“657 sayılı Kanuna aşağıdaki geçici madde eklenmiştir.

“GEÇİCİ MADDE 48- Kamu kurum ve kuruluşlarının merkez ve taşra teşkilatı ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlarda; bir yıldan az süreli, ayın veya haftanın bazı günleri ya da günün belirli saatleri gibi kısmi zamanlı çalışanlar ile yükseköğretim kurumlarının araştırma-geliştirme projelerinde proje süreleriyle sınırlı olarak çalışanlar hariç olmak üzere;

.....

b) İl özel idaresi, belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birliklerinde 5393 sayılı Kanunun 49 uncu maddesinin üçüncü fıkrası çerçevesinde 28/11/2022 tarihi itibarıyla çalışmakta olanlardan bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihte sözleşmesi devam eden ve 48 inci maddede belirtilen genel şartları taşıyanlardan bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten

itibaren otuz gün içinde yazılı olarak başvurular, sözleşmeli personel olarak çalıştırılmalarına esas alınan memur kadrolarına,

.....

bu maddenin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren altmış gün içinde kurumlarınca atanırlar.”

Denilmektedir.

Mevzuatımıza göre boş ve uygun kadrolar olmadan memur, sözleşmeli personel ve sürekli işçi alınamaz ve çalıştırılmaz. Bu kapsamda boş ve uygun kadrolar olmadan sözleşmeli personel alınması mevzuatta yer alan açık bir hükmün ihlalidir. Ayrıca alınacak personelin kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri de taşıması zorunludur.

Nitekim Belediyelerde sözleşmeli personel istihdamına ilişkin 5393 sayılı Kanunu’un 49’uncu maddesinde bu ana kural ifade edilmiş;

“Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak... uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir. Bu personelin, yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımaları şarttır.” denilerek sözleşmeli personel alınabilmesi için boş ve uygun kadro olması gerektiği belirtilmiştir.

Buna bağlı olarak Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik’te;

“Bu Yönetmeliğe ekli cetvellerde alt gruplar için unvan ve sayı itibarıyla tespit edilenler dışında kadro kullanılamaz. Ayrıca Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-2 ve EK-3’te unvan, personel grubu ve sayı itibarıyla alt gruplar için belirlenen memur ve sürekli işçi kadroları toplamı aşılamaz.” denilmiştir.

Yönetmelik eki “Ek – 2: Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro Standartları Cetvelleri”nde Belediyelerin çalıştırabilecekleri memur ve sürekli işçi kadro sayıları nüfuslarına göre belirlenmiştir. Atabey Belediyesi “D-3 (5.000-7.499) GRUBUNDA YER ALAN BELEDİYELER” arasındadır ve norm kadro standartları cetveli de aşağıdaki şekilde belirlenmiştir.

Tablo 8: Belediyenin İlgili Dönem Norm Kadro cetveli

D3	
(5.000-7.499)	ADET

YAZI İŞLERİ MÜDÜRÜ	1
MALİ HİZMETLER MÜDÜRÜ	1
DİĞER MÜDÜRLER(*)	1
ŞEF	3
İDARİ PERSONEL(**)	8
TEKNİK PERSONEL(**)	7
SAĞLIK PERSONELİ(**)	3
YARDIMCI HİZMET PERSONELİ(**)	1
İTFAİYE ÇAVUŞU	1
İTFAİYE ERİ	5
ZABITA AMİRİ	1
ZABITA KOMİSERİ	1
ZABITA MEMURU	5
MEMUR KADROLARI TOPLAMI	38
SÜREKLİ İŞÇİ KADROLARI TOPLAMI	19

Belediyenin Norm Kadro Standartları Cetveline göre; sözleşmeli personel çalıştırılabilecek kadro unvanlarının yer alabileceği kadro grupları 8 adet idari personel, 7 adet teknik personel, 3 adet sağlık personeli ve 1 adet yardımcı hizmet personeli (yardımcı hizmet personeli grubunda sözleşmeli personel çalıştırılmaz ancak Yönetmelik Belediye meclisleri tarafından yardımcı hizmet personeli kadrosunun idari, teknik ve sağlık personeli gruplarından herhangi birine aktarılmasına imkan vermektedir) olmak üzere toplam 19 adettir.

Belediye Norm Kadro Standartları Cetvelinde yer alan müdür, şef, itfaiye ve zabıta kadrolarında sözleşmeli personel çalıştırılmaz ve bu kadrolardan aktarma yapılamaz.

Yönetmelik'in anılan 9'uncu maddesi üçüncü fıkrasına göre, Norm Kadro Standartları Cetvellerinde her alt grup için tespit edilen statü, unvanlar ve personel grupları arasında aktarma yapılamaz. Bu kuralın tek istisnası norm kadro standartları cetvellerinde belirlenen idari, sağlık ve yardımcı hizmet personeli gruplarından her birine ait norma uygun boş kadro sayısının yüzde ellisine kadar ilgili personel gruplarından düşülerek ihtiyaca göre idari, sağlık ve teknik personel gruplarına sayı itibarıyla meclis kararı ile eklenebilir. Oranların hesaplanmasında sonucun tam sayı çıkmaması durumunda bulunan rakam kendinden büyük en yakın tam sayıya yuvarlanarak aktarılacak kadro sayısı tespit edilir.

Ancak Kadro aktarımı yapılan personel grubunda kalan kadro sayısı ile söz konusu gruptan diğer gruplara aktarılan kadro sayısının toplamı ilgili grup için norm kadro standartları cetvellerinden belirlenen sayıdan fazla olamaz. Bu sayı Atabey Belediyesi için idari, teknik, sağlık ve yardımcı hizmet personel grubunun toplam kadro sayısıdır ve buradaki kadro sayısı 19 adettir.

Bu kadrolara sözleşmeli personel alınabilmesi için kadroların boş olması ve uygun kadro unvanlarının olması gerekir. Belediye sözleşmeli personel alımlarının yapıldığı tarihlerde bu kadroların 11 tanesi doludur (6 adet teknik personel, 4 adet idari personel ve 1 adet sağlık personeli çalışmaktadır). Dolayısıyla Belediye Meclisi tarafından usulüne uygun kadro düzenlemeleri yapılmış olsaydı bile sözleşmeli personel alınabilecek boş kadro sayısı zaten en fazla 8 adettir.

5393 sayılı Kanun'un anılan "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18 inci maddesine göre; Belediyenin norm kadro çerçevesinde belediyenin ve bağlı kuruluşlarının kadrolarının ihdas, iptal ve değiştirilmesi işlemleri Belediye meclisleri tarafından yapılır. Sözleşmeli personelin alımlarının yapıldığı dönemlere ilişkin Belediye Meclisi Kararları şunlardır;

-06.05.2019 tarih ve 19 sayılı Karar

-05.04.2021 tarih ve 20 sayılı Karar

-01.08.2022 tarih ve 37 sayılı Karar

Belediye kadro düzenlemelerine ilişkin anılan Kararlar incelendiğinde mevzuata aykırı işlemler de yapıldığı görülmüştür. Şef, itfaiye ve zabıta kadrolarının bir kısmı iptal edilerek idari, sağlık ve teknik personel kadroları oluşturulmuştur. "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre bu aktarmalar yapılamaz.

Ayrıca sözleşmeli personelin alındığı dönemde Belediye Meclisi tarafından oluşturulmuş mimar, eğitmen ve hemşire kadroları olmamasına karşın 5 adet eğitmen, 1 adet mimar ve 1 adet hemşire sözleşmeli personel olarak alınmış ve 7433 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanılarak aynı unvanlarla memur olarak atanmışlardır.

Mevzuata boş ve uygun kadrolar olmadan Belediye Başkanı tarafından sözleşmeli personel alınması 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'te yer alan hükümlere açıkça aykırıdır.

Sözleşmeli çalışan kişilerin devlet memurluğuna geçirilmelerinin hukuki dayanağını mevzuata uygun biçimde sözleşmeli personel statüsünde bulunmaları oluşturmaktadır. Ancak bu kişiler mevzuata uygun sözleşmeli statüde bulunmadıklarından dolayı 7433 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Bazı Kanunlar ile 663 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 3'üncü maddesiyle 657 sayılı Kanun'a Geçici 48'inci madde olarak eklenen maddenin birinci fıkrasının (b) bendine göre devlet memurluğuna geçirilmeleri mümkün bulunmamaktadır. Başka bir ifade ile Belediyeye sözleşmeli personel olarak alınan bu kişilerin 7433 sayılı Kanun'la Devlet memurluğuna atanabilmesi için mevzuata uygun şekilde sözleşmeli personel olarak alınmış olmaları gerekmektedir. Belediyeye sözleşmeli personel olarak alınan kişilerin bir kısmı boş ve uygun kadrolar olmadan sözleşmeli personel olarak alındığından bu kişilerin 7433 sayılı Kanun'a dayanarak memur olarak atanmaları mevzuatta yer alan açık hükümlerin ihlali niteliğindedir.

Kamu İdaresi cevabında, boş ve uygun kadrolara olmadan sözleşmeli personel olarak alınan ve 7433 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak değişik unvanlarla memur olarak atanan 16 kişinin 14.03.2025 tarihinde memuriyetten çıkarıldığı; sözleşmeli ve memur olarak kendilerine ödenen ücretlerin, Sayıştayca düzenlenecek yargı raporlarına ve Mahkeme sonuçlarına göre kendilerinden geri istenmesi için işlem başlatılacağı ifade edilmiştir.

Mevzuatın öngördüğü boş ve uygun kadrolar olmaksızın bu kişilerin Belediye Başkanı tarafından sözleşmeli personel olarak alınması ve 7433 sayılı Kanun hükümlerinden yararlanarak memur yapılmasından dolayı Belediye Başkanının ve mevzuata aykırı kadro düzenlemeleri yapan Belediye Meclisi üyelerinin idari ve mali sorumluluğuna sebep olacak işlemlerden kaçınılmalıdır.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarihli ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi; *“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının*

farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi” şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in “Cins tashihlerinin yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinde kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazlarının mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmaması durumunda tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemleri yapacağı, tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından ise bu yükümlülüğün kullanan idarelerin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idarelere ait olduğu ancak cins tashihlerine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülüklerin kullanıcılar tarafından karşılanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, Belediyenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan 17 adet taşınmaz bulunduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin 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>