



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# BURDUR KEMER BELEDİYESİ

**2024 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

**Ekim 2025**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto: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 .....                                | 11 |
| 7. DENETİM BULGULARI .....                             | 12 |



## TABLÖLAR LİSTESİ

|          |                                                                |    |
|----------|----------------------------------------------------------------|----|
| Tablo 1: | Norm Kadro Esaslarına Göre Kadro Durumu İcmali .....           | 2  |
| Tablo 2: | 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu .....              | 3  |
| Tablo 3: | 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....                        | 4  |
| Tablo 4: | 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu .....                        | 5  |
| Tablo 5: | Son 3 Yıla Ait Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Değişimi .....      | 5  |
| Tablo 6: | Son 3 Yıla Ait Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Değişimi .....      | 6  |
| Tablo 7: | Kurumun Şirket Yapısı .....                                    | 7  |
| Tablo 8: | Doğrudan Temin ve Pazarlık Yönteminde Limit Aşımı Durumu ..... | 20 |



## KISALTMALAR

|            |                        |
|------------|------------------------|
| <b>AŞ</b>  | Anonim Şirket          |
| <b>BKK</b> | Bakanlar Kurulu Kararı |
| <b>İKN</b> | İhale Kayıt Numarası   |
| <b>KDV</b> | Katma Değer Vergisi    |
| <b>RG</b>  | Resmi Gazete           |
| <b>TL</b>  | Türk Lirası            |



## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Banka Hesabı Muhasebe Kayıtları ile Banka Mutabakat Mektuplarının Tutarlı Olmaması
2. İdare Gelirine İlişkin KDV'nin Hesaplanan KDV Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken, İndirilecek KDV Hesabına Kaydedilmesi
3. İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması
4. Yasal Süresi İçinde Talep Edilmeyen Bütçe Emanetlerinin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi
5. İdarenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Alımlarda Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
2. İhale İle Alınması Gereken Akaryakıt ve Yağların Doğrudan Temin ile Alınması ve Ödeme Emri Belgelerine Kanıtlayıcı Belgeler Eklenmeden Ödemede Bulunulması
3. Bütçe Emanetlerinin Ödenmesinde Mevzuatta Belirtilen Sıraya Uyulmaması
4. Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması
5. Atıksu Arıtma Tesisi Kurulmaması ve Atıksuların Arıtılmadan Çevreye Deşarj Edilmesi
6. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Yasal Süresi İçinde İlgili İdareye Gönderilmemesi

## 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.

Kemer Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Malî 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.

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da kurumun 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 yaptıracağı 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. Burdur Kemer Belediyesinin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye ve Meclis Başkanı olmak üzere 10 üyeden oluşmaktadır.

5393 sayılı Kanuna göre belediye teşkilâtı norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta 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 sağlık, itfaiye, imar, 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.

Burdur Kemer Belediyesinin idari teşkilatı; Belediye Başkanı ile Yazı İşleri Müdürlüğü, Mali İşler Müdürlüğü, Fen İşleri Birimi, İtfaiye Birimi ve Zabıta Biriminden oluşmaktadır.

İdarenin norm kadro esaslarına göre kadro yapısı aşağıdaki gibidir.

**Tablo 1: Norm Kadro Esaslarına Göre Kadro Durumu İcmali**

| İstihdam Personel                             | Toplam Kadro | Dolu Kadro | Boş Kadro |
|-----------------------------------------------|--------------|------------|-----------|
| Memur                                         | 38           | 4          | 34        |
| Sözleşmeli Personel                           | 2            | 2          | -         |
| İşçi                                          | 19           | 4          | 15        |
| Geçici İşçi                                   | 0            | 0          | 0         |
| Diğer                                         | 0            | 0          | 0         |
| <b>Toplam</b>                                 | <b>59</b>    | <b>10</b>  | <b>49</b> |
| 696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel | -            | -          | -         |

Yukarıdaki Tabloda da görüldüğü üzere Kemer Belediyesinin 38 memur kadrosunun 4’ü dolu, 34’ü boş; 2 sözleşmeli personel kadrosunun 2’si de dolu; 19 işçi kadrosunun 4’ü dolu, 15’i boş bulunmakta ve İdarede 696 sayılı KHK uyarınca 12 personel çalıştırılmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kanunda stratejik plan, “kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan” olarak tanımlanmıştır. Kanunda, kamu idarelerine kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve uygulamanın izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlama görevi verilmiştir.

Performans programı; bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyet-projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren programdır.

Bütçe; belediye, bağlı idare ve birliklerin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

İdare bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak her yıl hazırlanmaktadır. Bütçe Analitik Bütçe sınıflandırması esasına göre hazırlanmaktadır.

İdarenin 2024 yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu aşağıda verilmiştir.

**Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenek Tablosu**

| Giderin Türü                                          | Geçen Yılandan Devreden Ödenek | Bütçe ile Verilen Ödenek | Eklenen Düşülen Ödenek         | Ödenek Toplamı | Bütçe Gideri Toplamı | İptal Edilen Ödenek | Sonraki Yıla Devreden Ödenek |
|-------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|--------------------------------|----------------|----------------------|---------------------|------------------------------|
| 01- Personel Giderleri                                |                                | 6.198.000,00             | +3.222.804,22<br>-799.000,00   | 8.621.804,22   | 8.240.523,45         | 381.280,77          | 0                            |
| 02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri |                                | 768.000,00               | +503.500,00                    | 1.271.500,00   | 931.750,16           | 339.749,84          | 0                            |
| 03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      |                                | 16.166.000,00            | +3.620.500,00<br>-3.892.500,00 | 15.894.000,00  | 10.601.188,00        | 5.292.812,00        | 0                            |

|                         |  |                      |                               |                      |                      |                     |          |
|-------------------------|--|----------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|----------|
| 04-Faiz Giderleri       |  | 1.000.000,00         | +70.000,00                    | 1.070.000,00         | 1.069.749,18         | 250,82              | 0        |
| 05-Cari Transferler     |  | 1.090.000,00         | -80.000,00<br>-137.804,22     | 1.032.195,78         | 305.108,20           | 727.087,58          | 0        |
| 06-Sermaye Giderleri    |  | 9.918.000,00         | +2.630.000,0<br>-4.552.500,00 | 7.995.500,00         | 5.096.258,62         | 2.889.241,38        | 0        |
| 07-Sermaye Transferleri |  | 60.000,00            | +25.000,00                    | 85.000,00            | 60.078,04            | 24.921,96           | 0        |
| 08-Borç Verme           |  |                      |                               |                      |                      |                     | 0        |
| 09-Yedek Ödenek         |  | 800.000,00           | -770.000,00                   | 30.000,00            |                      | 30.000,00           | 0        |
| <b>Toplam</b>           |  | <b>36.000.000,00</b> | <b>-160.000</b>               | <b>35.840.000,00</b> | <b>26.304.655,72</b> | <b>9.535.344,28</b> | <b>0</b> |

Yukarıdaki Tabloda görüldüğü üzere İdareye 2024 Yılı Bütçesi ile 36.000.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş; eklenen ve düşülen ödeneklerle net -160.000,00 TL ödenek düşülmüş; 35.840.000,00 TL toplam ödeneğin 26.304.655,72 TL'si harcanırken, 9.535.344,28 TL ödenek iptal edilmiştir.

İdarenin 2024 yılı bütçe gelirleri aşağıdaki Tabloda yer almaktadır.

**Tablo 3: 2024 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

| Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu          | Bütçe Gelir Tahmini (a) | Tahsilat Tutarı | Ret ve İadeler | Net Tahsilat (b) | Gerçekleşme Yüzdesi (b)/(a) |
|----------------------------------------|-------------------------|-----------------|----------------|------------------|-----------------------------|
| 01-Vergi Gelirleri                     | 2.068.000,00            | 1.721.210,90    | 276,54         | 1.720.934,36     | 83,21                       |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri      | 2.340.000,00            | 5.138.593,87    |                | 5.138.593,87     | 219,59                      |
| 04-Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gl. | 9.751.000,00            | 1.800.000,00    |                | 1.800.000,00     | 18,45                       |
| 05-Diğer Gelirler                      | 19.001.000,00           | 14.626.433,74   | 14,47          | 14.626.419,27    | 76,97                       |
| 06-Sermaye Gelirleri                   | 2.840.000,00            | 0               | 0              | 0                | 0                           |
| 08-Alacaklardan Tahsilat               | 0                       | 0               | 0              | 0                | 0                           |

|                        |                      |                      |               |                      |              |
|------------------------|----------------------|----------------------|---------------|----------------------|--------------|
| 09- Red ve İadeler (-) | 0                    | 0                    | 0             | 0                    | 0            |
| <b>Toplam</b>          | <b>36.000.000,00</b> | <b>23.286.238,51</b> | <b>291,01</b> | <b>23.285.947,50</b> | <b>64,68</b> |

İdarenin 2024 Yılı Bütçesi ile 36.000.000,00 TL gelir tahmininde bulunulurken, tahsilat tutarı 23.286.238,51 TL’de kalmış; bu tutardan 291,01 TL ret ve iade edilirken net tahsilat 23.285.947,50 TL olarak gerçekleşmiştir.

İdarenin 2024 Yılı Bütçe Giderleri aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 4: 2024 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

| Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu                         | Bütçe Ödeneği (a)    | Bütçe Gideri (Gerçekleşen Tutar) (b) | Gerçekleşme Yüzdesi (b)/(a) |
|-------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------------------|-----------------------------|
| 01-Personel Giderleri                                 | 8.621.804,22         | 8.240.523,45                         | 95,57                       |
| 02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.271.500,00         | 931.750,16                           | 73,27                       |
| 03- Mal Ve Hizmet Alım Giderleri                      | 15.894.000,00        | 10.601.188,07                        | 66,69                       |
| 04-Faiz Giderleri                                     | 1.070.000,00         | 1.069.749,18                         | 99,97                       |
| 05-Cari Transferler                                   | 1.032.195,78         | 305.108,20                           | 29,55                       |
| 06-Sermaye Giderleri                                  | 7.995.500,00         | 5.096.258,62                         | 63,73                       |
| 07- Sermaye Transferleri                              | 85.000,00            | 60.078,04                            | 70,68                       |
| 08- Borç Verme                                        |                      |                                      |                             |
| 09-Yedek Ödenek                                       | 30.000,00            | 0                                    |                             |
| <b>Toplam</b>                                         | <b>36.000.000,00</b> | <b>26.304.655,72</b>                 | <b>73,06</b>                |

Tablodan da anlaşılabacağı üzere İdare 36.000.000,00 TL olan 2024 Yılı bütçe ödeneğinin 26.304.655,72 TL’sini harcamıştır.

İdarenin son üç yıla ilişkin Bütçe Gideri gerçekleştirmeleri aşağıdaki Tabloda yer almaktadır.

**Tablo 5: Son 3 Yıla Ait Bütçe Gider Gerçekleşmeleri Değişimi**

| Bütçe Giderinin Çeşidi | 2022 Yılı (TL)<br>(A) | 2023 Yılı (TL)<br>(B) | 2024 Yılı (TL)<br>(C) | 2023-2022 Değişim Oranı (%)<br>[D=(B-A)/A] | 2024-2023 Değişim Oranı (%)<br>[E=(C-B)/B] |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------|
|                        |                       |                       |                       |                                            |                                            |

|                              |                     |                      |                      |              |              |
|------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------|--------------|
| Personel Giderleri           | 1.706.649,50        | 3.884.521,97         | 8.240.523,45         | 127,61       | 112,13       |
| SGK Devlet Prim Giderleri    | 215.754,58          | 486.820,85           | 931.750,16           | 125,63       | 91,39        |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 4.126.696,28        | 8.524.095,51         | 10.601.188,07        | 106,55       | 24,36        |
| Faiz Giderleri               | 393.092,69          | 899.308,06           | 1.069.749,18         | 128,77       | 18,95        |
| Cari Transferler             | 215.159,27          | 132.490,83           | 308.108,20           | -38,42       | 132,55       |
| Sermaye Giderleri            | 2.472.009,28        | 297.517,38           | 5.096.258,62         | -87,96       | 1.612,92     |
| Sermaye Transferleri         | 5.590,20            | 20.226,42            | 60.078,04            | 261,81       | 197,02       |
| Borç Verme                   |                     |                      |                      |              |              |
| Yedek Ödenek                 |                     |                      |                      |              |              |
| <b>Toplam</b>                | <b>9.134.951,80</b> | <b>14.244.981,02</b> | <b>26.304.655,72</b> | <b>55,93</b> | <b>84,65</b> |

İdarenin 2022 yılında 9.134.951,80 TL olan bütçe gideri %55,93 oranındaki bir artışla 2023 yılında 14.244.981,02 TL'ye çıkarken; 2024 yılında ise %84,65 oranındaki bir artışla 26.304.655,72 TL'ye yükselmiştir.

İdarenin son üç yıla ilişkin gelir gerçekleştirmeleri ise aşağıdaki gibi olmuştur.

**Tablo 6: Son 3 Yıla Ait Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri Değişimi**

| Bütçe Gelirinin Çeşidi                         | 2022 Yılı (TL)<br>(A) | 2023 Yılı (TL)<br>(B) | 2024 Yılı (TL)<br>(C) | 2023-2022<br>Değişim Oranı (%)<br>[D=(B-A)/A] | 2024-2023<br>Değişim Oranı (%)<br>[E=(C-B)/B] |
|------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|
| Vergi Gelirleri                                | 761.887,83            | 1.262.205,14          | 1.725.294,22          | 65,67                                         | 36,69                                         |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri                 | 1.256.131,10          | 2.845.243,77          | 5.293.646,41          | 126,50                                        | 86,05                                         |
| Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler       | 3.190.150,00          | 1.045.000,00          | 1.800.000,00          | -67,24                                        | 72,24                                         |
| Diğer Gelirler                                 | 6.908.617,53          | 7.042.485,18          | 14.765.550,04         | 2                                             | 109,66                                        |
| Sermaye Gelirleri                              |                       |                       |                       |                                               |                                               |
| Değer ve Miktar Değişim G                      | 36.800,05             | 10.924.430,00         | 0                     | 29.585,91                                     | 0                                             |
| <b>Toplam</b>                                  | <b>12.153.586,51</b>  | <b>23.119.364,09</b>  | <b>23.584.490,67</b>  | <b>90,22</b>                                  | <b>2</b>                                      |
| Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-) |                       |                       |                       |                                               |                                               |
| <b>Net Toplam</b>                              | <b>12.153.586,51</b>  | <b>23.119.364,09</b>  | <b>23.584.490,67</b>  | <b>90,22</b>                                  | <b>2</b>                                      |

İdarenin 2022 yılında 12.153.586,51 TL olan bütçe geliri %90,22 oranındaki artışla 2023 yılında 23.119.364,09 TL'ye çıkarken; 2024 yılında ise artış %2 gibi bir oranda gerçekleşerek 23.584.490,67 TL olmuştur.

Belediyenin 2024 yılı faaliyet sonuçları tablosuna göre, faaliyet giderleri 23.050.501,41 TL iken, faaliyet gelirleri de 23.584.490,67 TL'dir. Bu kapsamda dönem sonu olumlu faaliyet sonucu 533.989,26 TL olarak gerçekleşmiştir.

İdarenin sermayesinin bulunduğu şirketler aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

**Tablo 7: Kurumun Şirket Yapısı**

| Şirket Adı                                                 | Kuruluş Yılı | Toplam Şirket Sermaye Tutarı | Belediye Hisse Oranı (%) | Diğer Ortakların Hisse Oranları | Bağlı Olduğu Vergi Dairesi ve Vergi Numarası |
|------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------------------|
| Kemerli Akpınar Temizlik Hizmetleri İnş.San.Tic. Ltd. Şti. | 2017         | 2.200.000,00                 | 100                      | 0                               | Kemer 5440706178                             |
| Kemer Belediyesi Personel Ltd. Şti.                        | 2018         |                              | 100                      | 0                               | Kemer 5441005476                             |

## 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

### 1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Kemer Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, 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**

Kamu İdaresi 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,

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 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**

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları belirlenmemiştir.

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları, konuya gereken önem verilmemesi dolayısıyla yeterli değildir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan hazırlama zorunluluğu bulunmadığından, plan hazırlanmamıştır.

Stratejik plan hazırlama zorunluluğu olmadığından buna göre performans programı da hazırlanmamıştır.

İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmamıştır.

İdare tarafından yetki devri yapılmasını gerektiren bir husus bulunmamaktadır.

İdarede yapılan görevlendirmelerde, görevlendirmeler farklı kişiler arasında dağıtılmamış olup, "görevler ayrılığı" prensibine aykırı uygulamalar mevcuttur.

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 hazırlanmamıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ancak uygulamaya konulmamıştır.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi değerlendirilmemekte ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu aktif olmadığı için bu kurula raporlama da yapılmamaktadır.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

İç denetim birimi olmadığından iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması da mevcut değildir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Burdur Kemer 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: Banka Hesabı Muhasebe Kayıtları ile Banka Mutabakat Mektuplarının Tutarlı Olmaması**

İdarenin 31.12.2024 tarihli Kesin Mizan ve Bilançosu ile banka mutabakat mektuplarının karşılaştırılması sonucunda, muhasebe kayıtlarına göre 102-Banka hesabının 5.001,21 TL açık verdiği görülmüştür.

İdarenin hesaplarının bulunduğu bankalardan;

Ziraat Bankası Kemer Şubesinin 05.02.2025 tarihli yazısında, 31.12.2024 tarihi itibarıyla, 28193311-5001 nolu vadesiz hesabının 622.515,56 TL, 28193311-5019 nolu vadeli hesabının 1.000.000,00 TL ve 28193311-5020 nolu vadesiz hesabının ise 1.500.000,00 TL olmak üzere toplam bakiyesinin 3.122.515,56 TL olduğu;

Halkbank Burdur Şubesinin 06.02.2025 tarihli yazısında ise Kemer Belediyesinin 0316-13000021 ve 9549-07000012 nolu hesaplarının 31.12.2024 tarihi itibarıyla bakiyelerinin 0 (sıfır) olduğu;

belirtilmiştir.

Buna karşın İdarenin 31.12.2024 tarihli Kesin Mizan ve Bilançosuna göre 2025 yılına 102-Banka hesabı 3.127.515,77 TL devretmiştir.

Bu tutarlara göre İdarenin Banka hesaplarında muhasebe kayıtlarına göre 3.127.515,77 TL bulunması gerekirken fiilen 3.122.515,56 TL bulunduğundan, 102-Banka hesabı  $(3.127.515,77 - 3.122.515,56 =) 5.001,21$  TL açık vermiş olmaktadır.

İdare cevabında, muhasebe kayıtlarına göre 102-Banka hesabının verdiği 5.001,21 TL açığın 16.05.2025 tarihli ve 929 yevmiye nolu muhasebe işlem fişiyle tahsil edildiği ifade edilmişse de, belirtilen tahsilatın yılı geçtikten sonra yapılması, tahsilata ilişkin kanıtlayıcı belgelerin sunulmaması ve tahsilatın İdarenin Ziraat Bankası Kemer Şubesindeki hesabına

yatırılmaması karşısında 102 Banka hesabındaki 5.001,21 TL açığın devam ettiği anlaşılmaktadır.

Bu durumda, 2024 yılı muhasebe kayıtları ile banka günlük hesap ekstrelerinin gözden geçirilerek 5.001,21 TL açığın kaynağının bulunup, kayıt hatalarının düzeltilmesi; bulunup düzeltileniyorsa muhasebe kayıtları ile banka mutabakat mektupları arasında denkliğin sağlanması için açık görünen 5.001,21 TL'nin İdarenin Ziraat Bankası Kemer Şubesindeki hesabına yatırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 2: İdare Gelirine İlişkin KDV'nin Hesaplanan KDV Hesabına Kaydedilmesi Gerekirken, İndirilecek KDV Hesabına Kaydedilmesi**

İdareye ait Güneş Enerji Sistemi (GES), CLK Akdeniz Elektrik Perakende A.Ş. tarafından işletilmekte ve elde edilen gelirden İdareye düşen pay İdarenin her ay düzenlediği faturalara dayalı olarak CLK Akdeniz Elektrik Perakende A.Ş. tarafından İdarenin banka hesabına yatırılmaktadır. Bu gelire ilişkin KDV'nin 391-Hesaplanan KDV hesabına kaydedilmesi gerekirken, 191-İndirilecek KDV hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 293'üncü maddesinde, teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için 391-Hesaplanan katma değer vergisi hesabının kullanılacağı belirtilmiş; 294'üncü maddesinde ise kurumun sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak KDV tutarı da dâhil olmak üzere yapılan tahsilat tutarları 100-Kasa hesabına veya 102-Banka hesabına borç, tahsil edilen katma değer vergisi 391-Hesaplanan katma değer vergisi hesabına, KDV hariç tutar ise 600-Gelirler hesabına alacak; diğer taraftan KDV tutarı da dâhil olmak üzere yapılan tahsilat toplamı 800-Bütçe gelirleri hesabına alacak, 805-Gelir yansıtma hesabına borç kaydedileceği düzenlemesine yer verilmiştir.

Diğer aylara ilişkin GES gelirlerinin muhasebe kayıtlarında hesaplanan KDV tutarları, 391-Hesaplanan katma değer vergisi hesabına alacak kaydedilmiş olmakla birlikte, 08.01.2024 tarihli ve 31 numaralı ödeme emrinde 6.386,88 TL ve 07.06.2024 tarihli ve 1112 numaralı ödeme emrinde ise 17.177,27 TL olmak üzere toplam 23.564,15 TL hesaplanan KDV, 391-Hesaplanan katma değer vergisi hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken; 191-İndirilecek Katma değer vergisi hesabına alacak kaydedilmiş; böylece Bilançoda 190-Devreden katma değer vergisi hesabının 23.564,15 TL eksik yer almasına neden olunmuştur.

İdarenin cevabında, İdare gelirine ilişkin KDV'nin Hesaplanan KDV hesabına kaydedilmesi için gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

İdare gelirlerine ilişkin KDV'nin muhasebeleştirilmesinde daha özenli davranılarak muhasebe kayıt hatası yapmaktan kaçınılması gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması**

İdarenin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerine ilişkin KDV indirim konusu yapılamayacak olmasına rağmen 191-İndirilecek KDV hesabında kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

Bilindiği üzere 3065 sayılı Katma Değer Vergisi (KDV) Kanunu ile getirilen KDV, harcamalar üzerinden alınan ve nihai tüketicileri vergilendirmeyi amaçlayan bir tüketim vergisi türüdür.

3065 sayılı Kanun'un (1/1-3-g) maddesinde, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmış; 30'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, vergiye tabi olmayan veya vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, mükellefin vergiye tabi işlemleri üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği hükmüne yer verilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "1.B.2 Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde ise; "3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir." düzenlemesi yer almıştır.

Bu açıklamadan da anlaşılacağı üzere belediyelerin sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi olmadığından, verginin konusuna dahil edilmemesi gerekmektedir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı" kenar başlıklı 153'üncü maddesinde; "(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır. / (2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir." hükmüne yer verilmiştir.

Bu düzenlemelere göre belediyelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları KDV'yi indirim konusu yapmaları; buna karşın satışa konu oluşturmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın aldıkları mal veya hizmetler için ödedikleri KDV'yi indirim konusu yapmayıp, bu tutarları ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave etmeleri, başka bir anlatımla ya doğrudan giderleştirmeleri ya da ilgili mal veya hizmetin maliyet bedeline ekleyerek aktifleştirmeleri gerekmektedir.

Bu düzenlemelere karşın, İdarenin satışa konu oluşturmayan, kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın aldığı mal veya hizmetler için ödediği indirim hakkı doğurmayan KDV'yi de 191-İndirilecek katma değer verisi hesabına "borç" kaydetmesi ve her ayın sonunda düzenlenen muhasebe işlem fişleriyle 191-İndirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyesinden 391-Hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesini mahsup ederek aradaki farkın 190-Devreden katma değer vergisi hesabına borç kaydedilmesi sonucu;

31.01.2024 tarihli ve 213 numaralı muhasebe işlem fişiyle 16.223,18 TL,

29.02.2024 tarihli ve 418 numaralı " 30.208,73 TL,

31.03.2024 tarihli ve 596 numaralı " 29.666,03 TL,

|                                     |   |                |
|-------------------------------------|---|----------------|
| 30.04.2024 tarihli ve 791 numaralı  | “ | 16.687,54 TL,  |
| 31.05.2024 tarihli ve 1061 numaralı | “ | 58.393,32 TL,  |
| 30.06.2024 tarihli ve 1295 numaralı | “ | 4.914,13 TL,   |
| 31.07.2024 tarihli ve 1585 numaralı | “ | 78.322,90 TL,  |
| 31.08.2024 tarihli ve 1859 numaralı | “ | 39.042,27 TL,  |
| 30.09.2024 tarihli ve 2138 numaralı | “ | 56.102,80 TL,  |
| 31.10.2024 tarihli ve 2426 numaralı | “ | 39.249,22 TL,  |
| 30.11.2024 tarihli ve 2642 numaralı | “ | 32.953,77 TL,  |
| Toplam                              |   | 385.540,71 TL, |

a) Bilançoda 190-Devreden katma değer vergisi hesabının 385,540,71 TL fazla yer almasına;

b) 630-Giderler Hesabı'nın olması gerekenden daha düşük çıkmasına ve dolayısıyla “Faaliyet Sonuçları Tablosu”nda yer alan olumlu faaliyet sonucunun gerçeği yansıtmamasına ve bu nedenle de 2024 yılı Bilançosunda 590-Dönem olumlu faaliyet sonuçları hesabının olması gerekenden yüksek görünmesine ve bu hatalı uygulamanın önceki yıllarda da yapılıyor olmasından dolayı 570-Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçları hesabının olduğundan yüksek görünmesine;

c) Aktifleştirilmesi gereken 15-Stoklar Hesap Grubunda stokta kalan tutarın olduğundan daha düşük görünmesine ve yine aktifte yer alan 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun itfa edilmeyen kısımlarının olması gerekenden düşük tutarda görünmesine neden olunmuştur.

İdarenin cevabında, KDV'si indirim konusu yapılmayacak tüm mal ve hizmet alımlarının doğrudan giderleştirilmesi veya ilgili mal veya hizmetin maliyetine eklenerek muhasebeleştirilmesi için gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

Belediyelerin kuruluş amacına uygun teslim ve hizmetleri ile ilgili olan işlemler dolayısıyla yüklendikleri KDV'yi indirim konusu yapamayacakları ve buna göre KDV'si indirim konusu yapılmayacak olan tüm mal ve hizmet alımlarının doğrudan giderleştirilmesi veya ilgili malın maliyetine eklenerek muhasebeleştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Yasal Süresi İçinde Talep Edilmeyen Bütçe Emanetlerinin Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi**

Malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetlerinin bütçeye gelir kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 249'uncu maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin birinci alt bendinde, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen bütçe emanetlerinin bütçeye gelir kaydedileceği ve gelir kaydedilen tutarların, mahkeme kararı üzerine ödeneceği belirtilmiştir.

İdarenin cevabında, yasal süresi içinde talep edilmeyen bütçe emanetlerinin bütçeye gelir kaydedileceği ifade edilmektedir.

Buna göre İdarenin 31.12.2024 tarihli Kesin Mizanı ve kapanış kaydı ile 02.01.2025 tarihli ve 1 nolu açılış kaydında 320-Bütçe emanetleri hesabının "N-5 Yılına Ait Borçlar" kısmında 4 ayrı kalemden yer alan toplam (43.179,41 + 266,60 + 400,00 + 1.921,42=) 45.767,43 TL bütçe emanetinin bir yandan 320-Bütçe emanetleri hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilmesi suretiyle bütçeye gelir kaydedilmesi ve bu kayıt yapıldıktan sonra alacağını talep edenlere mahkeme kararına dayalı olarak ödeme yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: İdarenin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması**

Burdur ili Kemer ilçesi Tapu Müdürlüğü'nün 05.02.2025 tarihli Malik Taşınmaz Sorgulama yazısına göre İdarenin mülkiyetinde bulunan arazi, arsa, bağ, bahçe, tarım dışı alan, park, maden ocağı, bina gibi 171 ayrı taşınmazının muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin (1) numaralı alt bendinde, edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı; maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edileceği; Bu Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların tahakkuk birimlerinde bildirildikçe, muhasebe birimlerinde ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacağı kurallarına yer verilmiş; 188'inci maddesinde, kamu

idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin 250-Arazi ve arsalar hesabında; 190'ıncı maddesinde, herhangi bir işin gerçekleştirilmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için yeraltında veya yerüstünde inşa edilen her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin 251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabında; kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin 252-Binalar hesabında izleneceği belirtilmiştir.

İdarenin cevabında, İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılacağı ifade edilmektedir.

Kemer Tapu Müdürlüğüne yaptırdığımız tespit üzerine her ne kadar İdarenin mülkiyetinde bulunan 171 ayrı taşınmazın değerlemesi yapıp, 05.02.2025 tarihli ve 154 numaralı muhasebe işlem fişiyle 250-Arazi ve arsalar hesabına 4.462.650,00 TL, 251-Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabına 307.083,00 TL, 252-Binalar hesabına 443.863,00 TL borç; 500-Net değer hesabına 5.213.596 TL alacak kaydı yapılarak muhasebe kayıtlarına alınmış olmakla birlikte, söz konusu kayıt 2025 yılında yapıldığından, İdarenin 2024 yılı mali tablolarını etkilemediği değerlendirilmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Alımlarda Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması**

Doğrudan temin ve pazarlık yöntemleriyle yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda öngörülen %10 sınırın aşıldığı ancak bunun için Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un 32'nci maddesinde ise harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından sorumlu olduklarına yer verilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel İlkeler" kenar başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, idarelerin bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenilirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu belirtilmiş; üçüncü fıkrasında, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği hüküm altına alınırken; dördüncü fıkrasında, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu kuralına yer verilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde 2024 yılı için yaklaşık maliyeti 2.076.108 TL'ye kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarının bu usulle gerçekleştirilebileceği hüküm altına alınırken; 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 622.756,00 TL, diğer idarelerin 207.453,00 TL'sini aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlarının bu bent kapsamında temin edebileceği belirtilmiş; 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde ise bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşlamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Kamu İhale Kurumu tarafından yayımlanan "4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (1) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ (RG: 31.12.2020/31351)"in 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında, Kanunun 21'inci maddesinin (f) bendi ve 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate alınacağı ve mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranının hesaplanacağı belirtilirken; altıncı fıkrası,

*"İdarelerin bütçelerinde;*

*a) Mal veya hizmet alımları için öngörülen ödenek tutarının % 10'unun, Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendinde yer alan parasal limitlerin*

toplamını geçmemesi halinde, anılan maddelerde belirtilen parasal limitlerin toplamı kadar olan harcamalar için,

b) Yapım işleri için öngörülen ödenek tutarının % 10'unun, 22 nci maddenin (d) bendinde yer alan parasal limiti geçmemesi halinde bu parasal limite kadar olan harcamalar için,

Kuruldan uygun görüş alma şartı aranmaz. (a) ve (b) bentlerinde belirtilen haller dışında Kuruldan uygun görüş alınması zorunludur.”

şeklinde kurallaştırılmıştır.

Konu ile ilgili yerinde yapılan incelemede, kurumun 2024 yılı mal, hizmet ve yapım işlerine ait ödenekler ile 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcama tutarları incelenmiştir.

Kemer Belediyesinin 2024 yılı mal, hizmet ve yapım işlerine ait ödenekleri ile 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılan harcama tutarları aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 8: Doğrudan Temin ve Pazarlık Yönteminde Limit Aşımı Durumu**

| Mal Alımları (TL)               |              |
|---------------------------------|--------------|
| Ödenek (A)                      | 4.598.000,00 |
| Ödeneğin %10'u (B=Ax0,10)       | 459.800,00   |
| 21 f (C)                        | 0            |
| 22 d (D)                        | 2.156.817,07 |
| 21 f + 22 d (E=C + D)           | 2.156.817,07 |
| %10 Limitini Aşan Tutar (F=E-B) | 1.697.017,07 |
| Hizmet Alımları (TL)            |              |
| Ödenek (A)                      | 8.681.000,00 |
| Ödeneğin %10'u (B=Ax0,10)       | 868.100,00   |
| 21 f (C)                        | 0            |
| 22 d (D)                        | 7.479.041,25 |
| 21 f + 22 d (E=C + D)           | 7.479.041,25 |
| %10 Limitini Aşan Tutar (F=E-B) | 6.610.941,25 |
| Yapım İşleri (TL)               |              |
| Ödenek (A)                      | 5.334.000,00 |

|                                      |              |
|--------------------------------------|--------------|
| Ödeneğin %10'u ( $B=A \times 0.10$ ) | 533.400,00   |
| 21 f (C)                             | 0            |
| 22 d (D)                             | 791.469,23   |
| 21 f + 22 d ( $E=C + D$ )            | 791.469,23   |
| %10 Limitini Aşan Tutar ( $F=E-B$ )  | 4.542.530,77 |

Yukarıdaki tablodan da anlaşılabacağı üzere, mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde %10'luk limitin aşılmasına rağmen, Kamu İhale Kurulundan izin alınmadan harcamada bulunulduğu görülmüştür.

İdarenin cevabında, doğrudan temin ve pazarlık usulüyle yapılan mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinde yasal limitlerin aşılmamasının sağlanacağı ifade edilmektedir.

İdarenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri ödeneklerini sürekli takip ederek limitin aşılmasını gerektiren durumların ortaya çıkması halinde Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alması, uygun görüş almadan 4734 sayılı Kanunun 21/f ve 22/d maddelerine göre mal ve hizmet alımları ile yapım işleri harcamasında bulunmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: İhale İle Alınması Gereken Akaryakıt ve Yağların Doğrudan Temin ile Alınması ve Ödeme Emri Belgelerine Kanıtlayıcı Belgeler Eklenmeden Ödemede Bulunulması**

Yapılan incelemede;

a) İdarenin ihale ile karşılaması gereken akaryakıt ve yağ ihtiyacını kısımlara bölerek doğrudan temin ile karşıladığı; doğrudan temin ile alımlarda piyasada fiyat araştırması yapılmadan ve herhangi bir indirim uygulanmadan alım tarihinde geçerli olan pompa fiyatları üzerinden ödemede bulunulduğu görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" kenar başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında, "*Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez.*" kuralına yer verilmiş; dördüncü fıkrasında ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel ihale usulleri olduğu belirtilmiş; 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, açık ihale usulüyle veya belli istekliler

arasında ihale usulüyle yapılan ihalelere istekli çıkmaması durumunda ihtiyacın pazarlık usulüyle karşılanabileceğine yer verilmiş; 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, büyükşehir belediyesi sınırları içindeki idarelere ve diğer idarelere göre belirlenen parasal sınırları aşmayan ihtiyaçların, ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın, ihale komisyonu kurulması ve yeterlik kuralları aranmaksızın ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak temin edilebileceği hüküm altına alınmış; 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde ise 4734 sayılı Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı kuralına yer verilmiştir.

Öte yandan, Kamu İhale Kurumunun 24.01.2024 tarihli ve 32439 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 2024/1 nolu Kamu İhale Tebliği'nin 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde, 4734 sayılı Kanunun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle karşılanacak ihtiyaçların sınırı, büyükşehir belediye sınırları içinde olan idareler için 622.756,00TL, diğer idareler için 207.453,00 TL olarak belirlenmiştir.

Bu kurallara göre İdare, ihale ile karşılaması gereken akaryakıt ve yağ alımı ihtiyaçlarını, kısımlara bölmek ve 2024 yılı Bütçesine konulan mal alımları ödeneğinin %10'unu aşmamak şartıyla 207.453,00 TL'ye kadar, ilan yapmaksızın, teminat almaksızın, ihale komisyonu kurmaksızın ve yeterlik şartı aranmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişilerce piyasada fiyat araştırması yapılarak doğrudan temin edebilecektir.

Buna karşın İdare, akaryakıt ve yağ alımlarını kısımlara bölüp her ay dört veya beş farklı zamanda ve %10 sınırını aşarak almanın yanında, hiçbir fiyat araştırması yapmaksızın ve pompa satış fiyatları üzerinden hiçbir indirim uygulamaksızın alım tarihinde geçerli olan pompa satış fiyatları üzerinden almış bulunmaktadır.

İdarenin akaryakıt ve yağ ihtiyacını, 4734 sayılı Kanunun 19'uncu maddesi uyarınca açık ihale usulüyle, ihaleye istekli çıkmaması durumunda 21/a maddesine göre pazarlık usulüyle, pazarlık usulü ile de karşılayamaması durumunda 22/d maddesine göre doğrudan temin ile piyasada fiyat araştırması yaparak en uygun fiyat üzerinden, temin etmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

b) İdarenin 2024 yılında yaptığı akaryakıt ve yağ alımları için 767.750,74 TL, üretime yönelik mal ve malzeme alımları için 242.737,65 TL, tüketime yönelik mal ve malzeme alımları için 975.766,91 TL, menkul mal bakım ve onarım giderleri için 489.076,60 TL, gayrimenkul

mal bakım ve onarım giderleri için 196.888,16 TL harcamalara ilişkin ödeme emri belgelerine, Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde öngörülen belgeleri eklemekten ve hatta elektrik enerjisi tüketim bedellerinin ödenmesinde faturaları dahi eklemekten ödemede bulunduğu görülmüştür.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği (RG: 15.08.2007/26614)'nin 38'inci maddesinin birinci fıkrasında, her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde, (a) taahhüt dosyası, (b) fatura, (c) muayene ve kabul komisyonu tutanağı ve (ç) taşınır işlem fişinin; 49'uncu maddesinde ise 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendine göre doğrudan temin usulüyle yaptırılacak mal ve hizmet alımları ile yapım işi bedellerinin ödenmesinde; (a) onay belgesi, (b) piyasa fiyat araştırması tutanağı veya ihale komisyonu kararı, (c) düzenlenmesi gerekli görülmüş ise sözleşme, (ç) fatura, (d) muayene ve kabul komisyonu tutanağı, kabul işleminin idarece yapılması halinde ise idarece düzenlenmiş belge, (e) mal ve malzeme alımlarında, taşınır işlem fişinin; ödeme belgesine ekleneceği hüküm altına alınmıştır.

Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmeliğin (RG: 19.12.2002/24968) 5'inci maddesinde, satın alınan mal yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemlerinin yapılmayacağı; 6'ncı maddesinde, yetkili makam tarafından biri başkan, biri işin uzmanı olmak üzere en az üç veya daha fazla tek sayıda kişi ile yedek üyelerden oluşan muayene ve kabul komisyonları kurulacağı; 7'nci maddesinde, komisyonun yüklenici tarafından idareye teslim edilen malın veya yapılan işin ihale dokümanında belirtilen şartlara uygun olup olmadığını inceleyeceği ve komisyon üyelerinin her muayene de hazır bulunup, kısa sürede bozulabilen maddelerin muayenesine öncelik verecekleri; 13'üncü maddesinde muayenede ihale dokümanında yazılı şartların aranacağı ve malın önce bütünü incelenerek gerek görülür ise yeter sayıda mühürlü durumda numunesinin alınacağı; 15'inci maddesinde, muayenede önce fiziksel niteliklerin kontrol edileceği, sonuç olumlu ise laboratuvar muayenelerine geçileceği; 20'nci maddesinde, muayene raporlarına, ihale dokümanında yazılı nitelikler ile muayenede bulunan niteliklerin ayrı ayrı yazılıp karşılaştırılacağı ve sonucun "niteliklerine uygundur" veya "niteliklerine uygun değildir" şeklinde kesin olarak belirtilerek komisyon üyeleri tarafından imzalanacağı; 21'inci maddesinde ise komisyonun eksiksiz toplanıp, kararlarını çoğunlukla alacağı, kararda çekimser kalinamayacağı ve karara karşı olanların karşı olma gerekçelerini kararın altına yazıp imzalayacakları kurallarına yer verilmiştir.

2006/11545 sayılı BKK ile yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği (RG: 18.01.2006/26407)'nin 11'inci maddesinin birinci fıkrasında, taşınırların edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağış yapıldığı veya hibe edildiğinde, hurdaya ayırma, yıpranma, kırılma, bozulma nedeniyle kullanılamaz hale geldiğinde veya kaybolma, çalınma ya da canlı demirbaşın ölümü hallerinde çıkış kaydedileceği; ikinci fıkrasında, giriş ve çıkış kayıtlarının Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılacağı; 12'nci maddesinin birinci fıkrasında, satın alma suretiyle edinilen taşınırların maliyet bedeliyle kayıtlara alınacağı; ikinci fıkrasında, satın alınan taşınırların mevzuatı gereğince muayene ve kabul işlemi yapılarak teslim alındıktan sonra Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla ayrı ayrı üç nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenleneceği ve Fişin birinci nüshasının ödeme belgesinin Sayıştaya gönderilecek nüshasına, ikinci nüshasının ödeme belgesinin dairesinde kalan nüshasına bağlanacağı, üçüncü nüshasının ise sıralı olarak dosyalanacağı; 20'nci maddesinin birinci fıkrasında, tüketim malzemelerinin, istenilen malzemenin cinsini, miktarını, kaydedildiği III üncü ve sonraki düzey detay kodunu gösteren ve ihtiyaç sahibi birim yetkilisinin onayını taşıyan 7 örnek numaralı Taşınır İstek Belgesi karşılığında düzenlenecek Taşınır İşlem Fişi ile çıkış kaydedileceği ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenmeden hiçbir şekilde tüketim malzemesi çıkışı yapılmayacağı; ikinci fıkrasında, tüketim malzemelerinin çıkış kayıtlarının, ambarlara girişlerindeki öncelik sırası dikkate alınarak "ilk giren-ilk çıkar" esasına göre ve giriş bedelleri üzerinden yapılacağı; 27'nci maddesinin birinci fıkrasında, taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderileceği; ikinci fıkrasında, muhasebe kayıtlarında 150-İlk madde ve malzemeler hesabında izlenen tüketim malzemelerinin tüketime verilmesinde düzenlenen taşınır işlem fişlerinin muhasebe birimine gönderilmeyeceği, bunun yerine, Bakanlıkça belirlenecek dönemler itibarıyla kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en geç ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği; 23'üncü maddesinin birinci fıkrasında, taşıt ve iş makineleri haricindeki dayanıklı taşınırların Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edileceği ve talep edilen dayanıklı taşınırların 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek kullanıma verileceği; dördüncü fıkrasında, Zimmet Fişine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtların yapılacağı ve Fişin birinci nüshasının dosyasında saklanıp, ikinci nüshasının zimmetle taşınır teslim edilen

görevlilere verileceği; beşinci fıkrasında oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında kullanılmak üzere verilen taşınırlar için Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenleneceği ve taşınırların ortak kullanım alanının sorumlusu veya yöneticisine imzası alınarak teslim edileceği; 36'ncı maddesinin birinci fıkrasında ise giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verileceği ve bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtileceği belirtilmiştir. Aynı hükümler, 2006/11545 sayılı BKK ile yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'ni yürürlükten kaldıran 9.10.2024 tarihli ve 9014 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği (RG: 10.10.2024/32688)'nde de yer almıştır.

Bu düzenlemelere göre, İdarenin satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edindiği ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek mallar ile demirbaş veya dayanıklı taşınırları için ihale ile alınacak ise ihale işlem dosyası, doğrudan temin suretiyle veya kamu ihale mevzuatında belirtilen istisnai alımlarda ise alım konusu işin nev'i, niteliği, varsa proje numarası, miktarı, gereken hallerde yaklaşık maliyeti, kullanılabilir ödeneği ve tertibi, alımda uygulanacak usulü, avans ve fiyat farkı verilecekse şartlarını gösteren ve harcama yetkilisinin imzasını taşıyan Onay belgesi düzenlenmesi; Onay belgesine dayalı olarak doğrudan temin yöntemiyle alımlarda piyasada fiyat araştırması yapıp alımın Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağına bağlanması; mal alındıktan sonra Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik hükümlerine göre muayenesinin yapıp bir kararla muayene ve kabul komisyonu tutanağına bağlanması; bu tutanağa dayalı olarak teslim alındıktan sonra Taşınır Kod Listesindeki hesap kodları itibarıyla ayrı ayrı üç nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi, Fişin birinci nüshasının ödeme belgesinin Sayıştaya gönderilecek nüshasına, ikinci nüshasının ödeme belgesinin dairesinde kalan nüshasına bağlanması ve üçüncü nüshasının ise sıralı olarak dosyalandırılması; giriş kaydı yapılan demirbaşlara/dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi ve bu numaranın yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi; demirbaşların/dayanıklı taşınırların birimlerce Taşınır İstek Belgesi düzenlenmek suretiyle talep edilmesi ve talep edilen dayanıklı taşınırların 6/A örnek numaralı Zimmet Fişi düzenlenerek kullanıma verilip, Zimmet Fişine dayanılarak Dayanıklı Taşınırlar Defterine gerekli kayıtların yapılması; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında kullanılmak üzere verilen taşınırlar

için Dayanıklı Taşınır Listesi düzenlenmesi ve taşınırın ortak kullanım alanının sorumlusu veya yöneticisine imzası alınarak teslim edilmesi; Onay belgesi, Piyasa Fiyat Araştırması Tutanağı, Fatura, Muayene Kabul Komisyonu Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi ekli olarak tahakkuk ettirilen ödeme emri belgesinin muhasebe birimine gönderilmesi ve muhasebe birimince muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

İdarenin cevabında, ihale ile alınması gereken akaryakıt ve yağların ihale ile alınmasının ve ödeme emri belgelerine kanıtlayıcı belgeler eklenerek ödemede bulunulmasının sağlanacağı ifade edilmektedir.

Yukarıda açıklandığı üzere, akaryakıt ve yağ alımlarının 4734 sayılı Kanuna uygun yapılması ve ödeme emri belgelerine Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği ile Taşınır Mal Yönetmeliğinde öngörülen kanıtlayıcı belgelerin eklenerek ödemede bulunulması gerektiği değerlendirilmektedir.

### **BULGU 3: Bütçe Emanetlerinin Ödenmesinde Mevzuatta Belirtilen Sıraya Uyulmaması**

Bütçe emanetleri hesabına kaydedilen tutarların hesaba alınış sırasına göre ödenmediği ve kayıtlara sonradan alınan emanetlere ödemede öncelik verildiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" kenar başlıklı 34'üncü maddesinde, kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği kuralına yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinin birinci fıkrasında, 320-Bütçe emanetleri hesabının mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilirken; 249'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinin (1) numaralı alt bendinin ikinci cümlesinde, bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin cevabında, bütçe emanetleri hesabında kayıtlı tutarların, muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenmesi için gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir.

Bu düzenlemelere göre, 320-Bütçe emanetleri hesabına alınan tutarların ilgililerine ödenmesinde, bütçe emanetine sonradan alınan tutarlara ödemede öncelik verilmesi

uygulanmasına son verilerek, ödemenin bütçe emanetine alınış sırasına göre yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

**BULGU 4: Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması**

Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçiş hakkını kullanan telekomünikasyon firmaları ile geçiş hakkı anlaşması imzalanmadığı ve dolayısıyla Belediye tarafından geçiş hakkı ücretlerine ilişkin tarifelerin belirlenmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kanun'un "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır."* denilmiş; 38'inci maddesinde, kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk ve tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları belirtilmiş; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 38'inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, Belediye Başkanının belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumakla; (f) bendinde ise belediye Başkanının belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili olduğu hükümlerine yer verilmiştir.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (s) bendinde geçiş hakkı, işletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan haklar şeklinde tanımlanırken; (ş) bendinde geçiş hakkı sağlayıcısı, geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahipleri şeklinde; (z) bendinde ise işletmeci, yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirket şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un 22'nci maddesinde geçiş hakkının kapsamı belirlenmiş, "Anlaşma serbestisi" kenar başlıklı 25'inci maddesinde ise işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısının, ilgili mevzuatta ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarihli 28510 sayılı Resmî Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır. Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir.

01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifi Yönetmelik'e eklenmiş olup, geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve bu fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Yurt İçi Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı hüküm altına alınmıştır. Buna göre belediyeler tarafından tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi ve bu ücretlerin geçiş hakkını kullanan işletmecilerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Konu ile ilgili yerinde yapılan denetimde, sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gereç için geçiş hakkı ücretlerine ilişkin tarifelerin belirlenmediği, Belediyenin mülkiyetinde olan taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçiş hakkını kullanan telekomünikasyon firmaları ile geçiş hakkı anlaşması imzalanmadığı, geçiş hakkı ücretlerinin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

İdarenin cevabında, telekomünikasyon altyapı şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelinin alınması için çalışma yapılacağı ifade edilmektedir.

Belediyenin hak ve menfaatlerinin korunması görevine uygun düşmeyen, gelir kaybı meydana getiren bu durumun giderilmesi amacıyla mevzuatta öngörülen süreçlerin işletilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 5: Atıksu Arıtma Tesisi Kurulmaması ve Atıksuların Arıtılmadan Çevreye Deşarj Edilmesi**

Belediyenin atıksu arıtma tesisi kurmadığı, atıksuların arıtılmadan çevreye deşarj edildiği ve buna rağmen vatandaşlardan atıksu bedeli tahsil edildiği görülmüştür.

2872 sayılı Çevre Kanunu’nun “İlkeler” kenar başlıklı 3’üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde; *“Kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamalar kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanır. Kirletenin kirlenmeyi veya bozulmayı durdurmak, gidermek veya azaltmak için gerekli önlemleri almaması veya bu önlemlerin yetkili makamlarca doğrudan alınması nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan gerekli harcamalar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kirletenden tahsil edilir.”* denilmektedir.

Aynı Kanun’un 2’nci maddesinde atıksu ve kirletenin tanımı;

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

*Atıksu: Evsel, endüstriyel, tarımsal ve diğer kullanımlar sonucunda kirlenmiş veya özellikleri kısmen veya tamamen değişmiş sular,”*

şeklinde yapılmıştır.

Yine aynı Kanun’un 11’inci maddesinin dördüncü fıkrasında, atıksuları toplayan kanalizasyon sistemi ile atıksuların arıtıldığı ve arıtılmış atıksuların bertarafının sağlandığı atıksu altyapı sistemlerinin kurulması, bakımı, onarımı, ıslahı ve işletilmesinden belediye ve mücavir alan sınırları içinde belediyeler sorumlu tutulmuştur.

Bu sorumluluk, 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda da yer almış ve *“atıksuların uzaklaştırılmasını sağlamak; bunlar için gerekli tesisleri kurmak, kurdurmak, işletmek ve işlettirmek; kaynak sularını işletmek veya işlettirmek”* belediyelerin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 11'inci maddesinin altıncı fıkrasında, atıksu altyapı sistemlerini kullanan ve/veya kullanacakların, bağlantı sistemlerinin olup olmadığına bakılmaksızın, arıtma sistemlerinden sorumlu yönetimlerin yapacağı her türlü yatırım, işletme, bakım, onarım, ıslah ve temizleme harcamalarının tamamına kirlilik yükü ve atıksu miktarı oranında katılmak zorunda oldukları, bu hizmetlerden yararlananlardan, belediye meclisince ve bu maddede sorumluluk verilen diğer idarelerce belirlenecek tarifeyle göre atıksu toplama, arıtma ve bertaraf ücreti alınacağı; bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretlerin, atıksu ile ilgili hizmetler dışında kullanılamayacağı kurallarına yer verilmiştir.

Çevre Kanunu'nun 11'inci maddesine göre hazırlanarak yürürlüğe giren Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik (RG: 27.10.2010/27742)'in 5'inci maddesinin birinci fıkrasında, sürdürülebilir atıksu ve evsel katı atık hizmetlerinin yönetilmesi amacıyla tarifelerin belirlenmesinde;

*“a) Toplam sistem maliyetlerinin tarifelere yansıtılması,*

*b) Tarifelerin kirleten öder ilkesine göre belirlenmesi,*

*c) Atıksu hizmetlerinden tahsil edilen ücretlerin, atıksu; evsel katı atık hizmetlerinden tahsil edilen ücretlerin de evsel katı atık ile ilgili hizmetler dışında kullanılmaması,”*

ilkeleri benimsenmiştir.

Yönetmelik'in 13'üncü maddesine göre toplam sistem maliyeti, yatırımın finansal maliyeti, sistemin işletilmesi ve bakımı, sabit varlıkların amortisman maliyetleri, yönetim ve izleme giderleri, vergiler, kamulaştırma ve sistemin finansal sürdürülebilirliğini sağlayacak özkaynak getirisinden oluşan tam maliyeti içermektedir.

Yönetmelik'in 17'nci maddesinin birinci fıkrasında, atıksu hizmetleri için ücretlendirme yapılırken tam maliyet ve kirleten öder esaslarının kullanılacağı, bu esasların uygulanmasına yönelik detayları içeren ve tam maliyet esaslı tarifelerinin belirlenmesinde faydalanılabilecek usul ve esasların Bakanlık tarafından Atıksu Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuz adıyla Bakanlığın internet sayfasında yayımlanacağı; ikinci fıkrasında, atıksu hizmetlerine ait ücretler belirlenirken; su sayaçlarından kaydedilen su miktarı, içme ve kullanma suyu kaynağı olarak yeraltı veya yüzey suyu kullanan ve şebekeye bağlı olmayan aboneler için atıksu sayacı olan yerlerde ölçüm değerinin, olmayan yerlerde idarece belirlenecek atıksu miktarının esas alınacağı; üçüncü fıkrasında, sanayiler için ücretlendirmenin, atıksu debisi ve kirlilik yüküne,

sanayi dışı aboneler için tüketilen su miktarına ya da idarece belirlenecek atıksu miktarlarına göre yapılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki hükümlere göre özetle, atıksuların çevreye zarar vermemesi için belediye tarafından arıtma tesisi kurulması, arıtılan suların yasal limitlere uygunluğunun tespit edilmesinden sonra alıcı ortamlara deşarj edilmesi, bu kapsamda ortaya çıkan sistem maliyetlerinin hesaplanarak kirletenlerden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Konu ile ilgili yerinde yapılan incelemede, atıksuların arıtılmasına ilişkin süreçler ve atıksu bedeline ait tarifeler incelenmiştir. Buna göre, Kemer ilçesinde ortaya çıkan atıksuların arıtılması için Belediye tarafından bir tesis kurulmadığı, atıksuların arıtılmadan çevreye deşarj edildiği görülmüştür. Buna rağmen Belediye 2024 yılı gelir tarifesinde tüketilen su miktarına göre ayrı ayrı atıksu bedeli belirlemiş ve 2024 yılında 60.678,90 TL atıksu bedeli tahakkuku yapılmıştır.

İdarenin cevabında atıksu arıtma tesisi kurulması ve atıksuların arıtılmadan çevreye deşarj edilmemesinin sağlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak; atıksu arıtma tesisinin kurulmaması ve atıksuların doğrudan çevreye deşarj edilmesi, çevre ve insan sağlığı açısından birçok zararı beraberinde getirdiği gibi, yetkili idareler tarafından bir yaptırım uygulanması halinde Belediye açısından kamu zararı riskini de doğurmaktadır. Öte yandan, Belediye tarafından atıksu arıtma tesisi kurulması yönündeki görev ve sorumluluk yerine getirilmediği halde vatandaşlardan bu yönde bir bedel alınması mevzuata uygun düşmemektedir. Bu bakımdan, öncelikle Belediye tarafından atıksu arıtma tesisi kurulması ve devamında ortaya çıkacak sistem maliyeti hesaplamalarına göre atıksu bedelinin kirletenlerden tahsil edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 6: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunması İçin Tahsil Edilen Katkı Paylarının Yasal Süresi İçinde İlgili İdareye Gönderilmemesi**

İdare tarafından emlak vergisi mükelleflerinden emlak vergisinin %10'u nispetinde ek tahakkuk yapılarak tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ilişkin katkı payının ilgili idareye (Burdur İl Özel İdaresi) ödenmediği görülmüştür.

2863 sayılı Kültür Ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun "Taşınmaz Kültür Varlıklarının Onarımına Yardım Sağlanması ve Katkı Payı" başlıklı 12'nci maddesine göre, Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve

değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere tahakkuk eden emlak vergisinin %10'u oranında Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilmekte ve ilgili beledyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilmektedir.

Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanmakta ve bu miktar il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmaktadır.

Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı olarak tahsil olunan miktarlar tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir. Tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı payları 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edilmektedir. Belediye başkanları, belediyelerin tahsil ettikleri paylardan il özel idarelerine ödemeleri gereken taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının, zamanında ve tam olarak ödenmesini sağlamakla yükümlüdürler. Ödenmeyen paylar, ilgili il özel idaresinin talebi üzerine ilgili belediyenin İller Bankasından aldığı genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek talep eden özel idareye gönderilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 274'üncü maddesine göre diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatların 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı içerisinde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı bu kapsamda değerlendirilmekte olup, tahsil edilen payın 362 nolu hesapta takip edilmesi gerekmektedir.

İdarenin cevabında, taşınmaz kültür varlıklarının korunması için tahsil edilen katkı paylarının yasal süresi içinde ilgili idareye gönderilmesinin sağlanacağı ifade edilmektedir.

Konu ile ilgili yerinde yapılan denetimde payın Budur İl Özel İdaresine gönderilmediği tespit edilmiştir. Bu durumun, gecikme cezası uygulanma riskini gündeme getirmesi nedeniyle söz konusu tutarların yasal süresi içinde Burdur İl Özel İdaresine gönderilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

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>