



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL SİLİVRİ BELEDİYESİ

2022 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Kasım 2023



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	DENETİM BULGULARI.....	11
8.	EKLER.....	62

TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu	3
Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu	4
Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu	4
Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	5
Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	5
Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri.....	6
Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler	7
Tablo 8: Sınırlı Ayni Hak Tesis Edilen Taşınmaz Bilgileri	33
Tablo 9: Ödeme Yükümlülüklerini Zamanında Yerine Getirmeyen Kiracı Bilgileri	36
Tablo 10: Hakedişli İşler Kapsamında Yedi Gün İçinde Düzenlenmeyen Faturalar	54
Tablo 11: Kısımlara Bölünen Ayni Nitelikteki Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşleri	57
Tablo 12: Doğrudan Temin Usulü ile Yapılan Mal Alımlarında Ödenek Sınırı Aşımı	60

KISALTMALAR

TEDAŞ	Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi
TÜFE	Tüketici Fiyat Endeksi
TÜM YEREL HİZMET-SEN	Tüm Yerel Yönetim Hizmetleri Kolu Kamu Görevlileri Sendikası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi
2. Başka Kamu İdarelerine Ait Taşınmazlar İçin Yapılan Bakım Onarım Harcamalarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi
3. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıkların Satış İşleminde Sonra Muhasebe Çıkışlarının Yapılmaması
4. Gecikme Zamlarının İdarenin Mali Tablolarında İzlenmemesi
5. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Muhasebeleştirilmesi
6. Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması

B. Diğer Bulgular

1. Mevduat Faiz Gelirlerinin Bütçe Geliri Hesabına Hatalı Kaydedilmesi
2. Hakedişlerden Kesilen Geçici Kabul Noksanlıkları Tutarlarının Emanetler Hesabında İzlenmesi
3. İdarenin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Kayıtlı Tutar İle İlgili Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Tutarının Uyumsuz Olması
4. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi
5. Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Aykırı Uygulamalar Bulunması
6. Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Alınan Malzemelere İlişkin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi
7. Bütçe İçi İşletmenin Muhasebe Uygulamalarının Mevzuata Uygun Olmaması
8. Belediye Taşınmazı Üzerinde Vakıf Üniversitesi Lehine İrtifak Hakkı Tesis Edilmesine İlişkin Protokol Hükümlerine Uyulmaması

9. Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Kamu Kurum ve Kuruluşu Niteliğinde Olmayan Tüzel Kişilere Tahsis Edilmesi
10. Elektrik Dağıtım İşlemleri Dolayısıyla Yapılan Taşınmaz Tahsislerinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Çıkarılan Yönetmelik Esaslarına Uyulmaması
11. Taşınmazların Kiraya Verilmesi ve İşgalli Kullanımlarında Tahmini Kira Bedeli ve Ecrimisil Hesaplamalarının Sözlü Alınan Bilgilerle Yapılması ve Dayanakların Dosyalarında Saklanmaması
12. Kiraya Verilen İdare Taşınmazlarının Yıllık Kira Bedeli Artışlarında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması
13. Kira Ödeme Yükümlülüklerini Sözleşme ve Şartname Hükümlerine Uygun Olarak Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi
14. Merada Tarımsal Faaliyette Bulunulması ve Ruhsatsız Bina İnşa Edilmesi
15. İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması
16. Belediye Çalışanlarından Bazılarına Bir Yılda 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması
17. İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmaması
18. Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilen Konular Dışında Hükümler Konulması
19. Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İdarenin Gelir Kaybına Uğraması
20. Canlı Müzik Yapan İşyerlerinin Eğlence Vergisi Mükellefi Yapılmaması
21. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması
22. Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Sağlıklı Bir Şekilde Belirlenmemesi

23. İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin Takibine Yönelik Kontrol Mekanizmasının Olmaması
24. Yapı Ruhsatı Olmadan Kullanımına Devam Edilen Binalardan Emlak Vergisi Alınmaması
25. Belediyenin Aktif Olmayan ve Görev Alanında Faaliyet Göstermeyen Bir Şirkette Ortaklığını Sürdürmesi
26. Bazı Yapım İşlerinde Bütün Riskler Sigortasının Başlangıç ve Bitiş Tarihlerinin Sözleşme ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Olmaması
27. Belli Bir Süreyi Gerektiren Yapım İşlerine İlişkin Doğrudan Temin Alımlarında Sözleşme Yapılmaması
28. Hakediş Düzenlemek Suretiyle Ödeme Yapılan İşlerde Fatura İsteme Sürelerine Uyulmaması
29. Kamu İhale Mevzuatında Belirtilen Parasal Limitlerin Altında Kalacak Şekilde Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi
30. Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yaptırılan İnşaatların Müteahhitlerinden Yapı Kullanma İzni Harcı Alınmaması
31. Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

Silivri Belediyesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer almakta olup faaliyetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Belediye, büyükşehir belediye sınırları içinde kalan bir ilçe belediyesidir ve belediyenin sınırları, bulunduğu ilçenin mülki sınırlarıdır.

İdarenin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup, bu Kanunlarda İdarenin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesinde, büyükşehir belediyelerinin ve büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerle paralellik göstermektedir. Büyükşehir kapsamındaki belediyeler arasında hizmetlerin yerine getirilmesi bakımından uyum ve koordinasyonun büyükşehir belediyeleri tarafından sağlanması hüküm altına alınmıştır. Büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi bulunmaktadır. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

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 ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Silivri Belediyesinin karar organı olan Silivri Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 32 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Belde 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 dört adet belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilmektedir.

Silivri Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 24 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Bilgi

İşlem Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, İşletme İştirakler Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Etüt Proje ve Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü, Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü'dür. Başkana bağlı 3 memur kökenli başkan yardımcısı görev yapmakta olup meclis kökenli başkan yardımcısı bulunmamaktadır. Belediyenin 24 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Belediye personeline ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	525	258
Sözleşmeli Personel	7	7
Kadrolu İşçi	264	103
Geçici İşçi	2	2
Toplam	798	370
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1007

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 4 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe; belediyenin stratejik planına ve performans programına uygun olarak, analitik bütçe sistemine göre belediye başkanı tarafından hazırlanan, mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen belgeyi ifade etmektedir. Bu kapsamda Silivri Belediyesi, faaliyetlerini ilgili mali yıl bütçesi ile verilen ödenekler ile yürütmektedir.

Silivri Belediyesinin 2022 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe İle Verilen Ödenek (TL)	Ek Ödenek (TL)	Eklene n / (Düşülen) Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
Personel Giderleri	0,00	57.644.000,00	26.997.182,00	2.122.184,33	86.763.366,33	81.009.530,56	5.753.835,77	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	8.804.000,00	3.653.818,00	0,00	12.457.818,00	11.725.359,27	732.458,73	0,00
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	173.769.000,00	72.736.000,00	43.999.226,76	290.504.226,76	286.191.413,52	4.312.813,24	0,00
Faiz Giderleri	0,00	3.500.000,00	0,00	5.564.432,11	9.064.432,11	9.064.432,11	0,00	0,00
Cari Transferler	0,00	49.767.000,00	24.250.000,00	53.370.443,54	127.387.443,54	127.387.443,54	0,00	0,00
Sermaye Giderleri	3.308.000,00	127.176.000,00	142.266.000,00	(73.916.896,17)	198.833.103,83	198.833.103,83	0,00	0,00
Sermaye Transferleri	0,00	1.310.000,00	0,00	(12.390,57)	1.297.609,43	1.297.609,43	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	0,00	21.030.000,00	10.097.000,00	(31.127.000,00)	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	3.308.000,00	443.000.000,00	280.000.000,00	0,00	726.308.000,00	715.508.892,26	10.799.107,74	0,00

Silivri Belediyesinin 2022 mali yılı bütçesi ile 443.000.000,00 TL ödenek öngörölmüş olup yıl içinde verilen 280.000.000,00 TL ek ödenek ve önceki yıldan devreden 3.308.000,00 TL ödenek ile birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 726.308.000,00 TL olmuştur. Yıl içinde 715.508.892,26 TL bütçe gideri yapılmış, 10.799.107,74 TL ödenek iptal edilmiştir.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	262.758.000,00	291.546.938,99	2.197.981,10	289.348.957,89	110,12
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	33.450.000,00	54.938.900,95	681.177,26	54.257.723,69	162,21
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	3.780.000,00	54.014.759,24	0,00	54.014.759,24	1428,96
05- Diğer Gelirler	277.842.000,00	358.327.107,52	569.596,57	357.757.510,95	128,76
06- Sermaye Gelirleri	147.170.000,00	18.293.768,44	0,00	18.293.768,44	12,43
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

09- Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	725.000.000,00	777.121.475,14	3.448.754,93	773.672.720,21	106,71

Buna göre, 2022 yılı net tahsilat tutarı, bütçe ile tahmin edilen gelirler dikkate alındığında %106,71 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi tahsilatı %110,12 oranında, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ise %162,21 oranında gerçekleşerek beklentinin üstünde; sermaye gelirleri ise %12,43 oranında gerçekleşerek beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	84.641.182,00	81.009.530,56	95,71
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.457.818	11.725.359,27	94,12
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	246.505.000,00	286.191.413,52	116,10
04- Faiz Gideri	3.500.000,00	9.064.432,11	258,98
05- Cari Transferler	74.017.000,00	127.387.443,54	172,11
06- Sermaye Giderleri	272.750.000,00	198.833.103,83	72,90
07- Sermaye Transferleri	1.310.000,00	1.297.609,43	99,05
08- Borç Verme	0,00	0,00	0
09- Yedek Ödenekler	31.127.000,00	0,00	0
Toplam	726.308.000,00	715.508.892,26	98,51

2022 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu açıklamasında da belirtildiği üzere, önceki yıldan devreden ödenek ve yıl içinde verilen ek ödenekle birlikte 2022 yılı ödenek toplamı 726.308.000,00 TL olmuştur.

Buna göre, 2022 yılı bütçe giderleri, bütçe ile verilen ödenek toplamı dikkate alındığında %98,51 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 5: Bütçe Gelirlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	118.753.445,40	176.750.958,75	291.546.938,99	0,49	0,64
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.358.675,60	29.916.116,65	54.938.900,95	1,42	0,81
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	5.270.000,00	9.970.352,53	54.014.759,24	0,89	4,42
Diğer Gelirler	120.809.367,57	189.836.912,17	358.327.107,52	0,57	0,88
Sermaye Gelirleri	8.414.889,09	28.188.370,00	18.293.768,44	2,35	-0,35

Toplam	265.606.377,66	434.662.710,10	777.121.475,14	0,64	0,78
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	361.888,36	1.464.400,81	3.448.754,93	3,05	1,36
Net Toplam	265.244.489,30	433.198.309,29	773.672.720,21	0,63	0,79

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2022 yılında gelirler bir önceki yıla göre 340.474.410,92 TL'lik (%79) artış göstermiştir. Bu çerçevede; sermaye gelirlerinde 9.894.601,56 TL (%35) azalma olmasına rağmen, vergi gelirlerinde 114.795.980,24 TL (%64) ve diğer gelirlerde 168.490.195,35 TL (%88) artışlar, toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2020-2022) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2020 Yılı (TL) (A)	2021 Yılı (TL) (B)	2022 Yılı (TL) (C)	2021-2020 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2022-2021 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	42.668.875,30	49.114.959,38	81.009.530,56	0,15	0,65
SGK Devlet Prim Giderleri	6.680.925,75	7.543.098,95	11.725.359,27	0,13	0,55
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	113.476.330,53	161.660.986,64	286.191.413,52	0,42	0,77
Faiz Giderleri	8.870.179,84	7.290.207,45	9.064.432,11	-0,18	0,24
Cari Transferler	44.948.285,59	65.352.467,52	127.387.443,54	0,45	0,95
Sermaye Giderleri	12.666.546,31	48.243.753,20	198.833.103,83	2,81	3,12
Sermaye Transferleri	2.182.000,00	2.278.000,00	1.297.609,43	0,04	-0,43
Toplam	231.493.143,32	341.483.473,14	715.508.892,26	0,48	1,10

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2022 yılında 2021 yılına göre 374.025.419,12 TL (%110) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2022 yılında personel giderlerinin 31.894.571,18 TL (%65), sermaye giderlerinin ise 150.589.350,63 TL (%312) arttığı görülmektedir. Bütçe giderlerindeki oransal artışın büyük ölçüde sermaye giderlerinden kaynaklandığı dikkate alındığında, gider artışının Belediye'nin yatırım faaliyetlerine ağırlık vermesinden kaynaklandığı anlaşılmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediye faaliyetlerine ilişkin tahakkuk eden 2022 yılı Faaliyet Giderleri toplamı 689.581.854,08 TL, Faaliyet Gelirleri toplamı 879.672.274,94 TL olup, Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu 190.090.420,86 TL olarak gerçekleşmiştir.

Silivri Belediyesinin dolaylı olarak hissedarı olduğu şirketi bulunmamakta olup doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL) *	Hisse Oranı (%)
1	Silivri Ezgi Eğitim Hizmetleri AŞ	1.550.000,00	1.550.000,00	100
2	Silivri İnşaat Yatırım San. ve Tic. AŞ	58.271.939,00	57.670.194,51	100
3	Silkent Silivri Kent Hizm. San. ve Tic. AŞ	125.000,00	825.000,00	100
4	İstanbul Halk Ekmek Un ve Unlu Mad. Gıda San. Tic. AŞ	89.400.000,00	28,00	0,00003

* İdarenin iştirak ettiği şirketlere aktardığı sermaye tutarı ile şirketlerin kayıtlı sermaye tutarı (Tabloda 2 ve 3'üncü satırlar) örtüşmemekte olup bu durum bulgu konusu yapılmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Silivri Belediyesi'nin muhasebe kayıt işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle 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, anılan 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,
- 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 idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tablolarından 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 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 tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir. İdarede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları planlanan eğitimlerin yapılamaması nedeniyle kısmen yeterlidir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler, 2020 yılında çıkarılan Yönerge ile belirlenmiş fakat hassas görevler belirlenmediğinden bu yönüyle eksiktir, buna karşın hazırlanan bu prosedürler duyurulmuştur.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan, zamanında yayımlanmış ve içerik açısından mevzuata uygundur. İdare performans programı içerik olarak mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır. İdare, iç kontrol risklerinin tanımlamasıyla ilgili bazı çalışmalar yapmış olmakla beraber bunların daha çok faaliyet bazındaki risk çalışmaları olması ve doğrudan iç kontrol risklerini barındırmaması nedeniyle bu çalışmalar yeterli değildir. Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur ancak birimlerin görev dağılım çizelgelerinin güncellenmesi açısından eksiklikler vardır. İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır. İdarede yapılan görevlendirmelerde, bunları 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 kurulmuş ancak İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi herhangi bir karar ve işlem belirlenmediğinden iyileştirilmesi gerekmektedir. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcuttur ve içerik olarak Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği’ne uygundur.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sisteminin yılda en az bir kez değerlendirilmesi ve değerlendirme formları ve raporların düzenlenmesi hususlarına, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu ve Çalışma Grubunun atama, nakil, görevlendirme gibi değişiklikler ile güncelliğini yitirmesi nedeniyle riayet edilmemektedir. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Silivri Belediyesi 2022 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: Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye mülkiyetinde olup diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen taşınmazların ilgili bilanço hesaplarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188 ve 189'uncu maddelerinde, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için 250-Arazi ve Arsalar Hesabının kullanılacağı; tahsise konu edilen arazi ve arsaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimi tarafından ise kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 192 ve 193'üncü maddelerinde ise eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için 250-Binalar Hesabının kullanılacağı; tahsise konu edilen binaların tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimi tarafından ise kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ayrıca söz konusu tahsisli taşınmazların amortisman kayıtlarına ilişkin olarak aynı Yönetmelik'in 203'üncü maddesinde; varlığa ilişkin amortisman tutarının tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir.

Belediye tarafından Yönetmelik gereği kullanılacak olan hesaplar 2022 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı ile; kamu idaresinin tahsis ettiği taşınmazlar için 250.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları ile 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı;

tahsisli kullandığı taşınmazlar için ise 250.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabı, ayrıca ayrılacak amortismanlar için 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden; tahsisli taşınmazların kaydına ilişkin özel bir kayıt düzeni bulunduğu ve taşınmazların yönetimi ve kontrolünün sağlanabilmesi açısından kayıtların bu düzene uygun olarak tutulması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından 2022 yılı içinde diğer kamu idarelerine tahsis edilen 13 adet taşınmaz bulunduğu ancak bu taşınmazların 2022 yılı mali tablolarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 2023 yılı içerisinde gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Ancak, Bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik muhasebe kayıtların yılı içerisinde yapılmadığından, 2022 yılı mali tablolarında 250-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı doğru ve güvenilir bilgi sunmamaktadır.

Sonuç olarak, İdarenin diğer kamu idarelerine tahsis ettiği taşınmazları muhasebe kayıtlarında izlemesi gerekmektedir.

BULGU 2: Başka Kamu İdarelerine Ait Taşınmazlar İçin Yapılan Bakım Onarım Harcamalarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmesi

Başka kamu idarelerine ait taşınmazlar için yapılan bakım onarım harcamalarının doğrudan giderleştirilmesi gerekirken, bu harcamaların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 205'inci maddesinde, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç, ödenecek tutarın 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Buna göre, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenecek tutarların, sonrasında

İlgili maddi duran varlıklar hesabına aktarılacak olması, bu hesapta İdarenin kendi adına gerçekleştirdiği yapım ve büyük bakım onarım harcamalarının izleneceği, dolayısıyla başka kamu idarelerine ait taşınmazlar için yapılan bakım onarım harcamalarının 630-Giderler Hesabında izlenmesi gerektiği anlamına gelmektedir.

Yapılan incelemede başka kamu idarelerine ait taşınmazlar için yapılan 4.126.163,36 TL bakım onarım harcamasının 630-Giderler Hesabında izlenmesi gerekirken, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği tespit edilmiştir. Bu durum, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının olması gerekenden 4.126.163,36 TL fazla, 630-Giderler Hesabının ise aynı tutarda eksik görünmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 2023 yılı içerisinde diğer kamu idarelerine ait gayrimenkuller için yapılan bakım onarım harcamalarının 630-Giderler Hesabına kaydedileceği ifade edilmiştir.

Ancak, Bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik muhasebe kayıtları yılı içerisinde yapılmadığından, 2022 yılı mali tablolarında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 4.126.163,36 TL fazla, 630-Giderler Hesabı ise 4.126.163,36 eksik tutarlarla yer almıştır.

Sonuç olarak, İdarenin başka kamu idarelerine ait taşınmazlar için yaptığı bakım onarım harcamalarını 630-Giderler hesabında izlemesi gerekmektedir.

BULGU 3: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıkların Satış İşleminde Sonra Muhasebe Çıktılarının Yapılmaması

2022 yılından önceki dönemlerde, 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabında kayıtlı taşınırlardan bir kısmının satılmış olmasına rağmen, ilgili taşınırlara ilişkin olarak 294- Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabı ve 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının işleyişini düzenleyen 225'inci maddesinde; bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedelinin 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, taşınırların kayıtlı değerlerinin ise 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına alacak kaydedeceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen Yönetmelik hükmünden; 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabında kayıtlı varlıkların, satılmaları durumunda kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarından çıkartılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabında izlenen taşınırlardan bir kısmının önceki yıllarda Makine Kimya Endüstrisi Kurumuna satışının yapıldığı, ancak satışı yapılan varlıklardan hangilerinin satışının yapıldığına dair çalışmaların yapılmaması ve bir kayıt takip sistemi bulunmaması nedeniyle, ilgili taşınırların 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabından çıkış kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2022 yılı mali tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabı bakiyesinin 2.442.210,91 TL olduğu görülmekle birlikte, anılan sebeplerle bu hesabın güvenilir bilgi içermediği değerlendirilmektedir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, taşınırların takibine ilişkin sistemsel ve fiziksel düzenlemelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 294-Elden Çıkarılacak Maddi Duran Varlık ve Stoklar Hesabında izlenen taşınırların gerçek durumu yansıtması bakımından, taşınırlardan hangilerinin satışının yapıldığına dair çalışmaların yapılması ve buna göre muhasebe kayıtlarının güncellenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Gecikme Zamlarının İdarenin Mali Tablolarında İzlenmemesi

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde tatbik olunan ve henüz tahsilatı gerçekleşmemiş gecikme zamlarının ilgili olduğu yılın mali tablolarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 5'inci maddesinde; "Dönemsellik" kavramı, kamu idarelerinin faaliyetlerinin, belirli dönemlerde raporlanacağı ve her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacağı şeklinde ifade edilmiştir. Yönetmelik'in 16'ncı maddesinde ise, kamu hesaplarının mali yıl esasına göre tutulacağı, kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri mali yılın hesaplarında gösterileceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 88'inci maddesinde ise 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarlarının bu

hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Buna göre, her dönemin faaliyet sonuçlarının diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanabilmesi için, gelirlerin ilgili olduğu mali yıl içerisinde tahakkuk ettirilmesi ve mali tablolarda izlenmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdare alacaklarına ilişkin olarak, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümleri çerçevesinde, alacak takip yazılımı aracılığı ile mükellef bazında günlük gecikme zammı hesaplandığı, hesaplanan tutarlar faizin hangi mali yıla ilişkin olduğu dikkate alınmaksızın, ödemenin yapıldığı mali yıl içerisinde tahakkuk ettirildiği anlaşılmıştır. Gecikme zamlarının ilgili olduğu dönemlerde tahakkuk kayıtlarının yapılmaması “Faaliyet Alacakları” hesap grubunun 2022 yılı dönem sonu itibarıyla olması gerekenden 37.485.004,83 TL daha düşük görünmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, gelirlerin ilgili olduğu mali yıl içerisinde tahakkuk ettirilmesine ve mali tablolarda izlenmesine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yıllar itibari ile hesaplanan gecikme zammının ilgili olduğu dönem sonunda gelir hesapları aracılığı ile öz kaynaklar arasında gösterilmesi ve bu şekilde alacağı bağlanan gecikme zammı tutarlarının ödeme döneminde ilgili alacak hesabının kapatılması suretiyle tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Eksik Muhasebeleştirilmesi

Sürekli işçilere ilişkin olarak ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının, muhasebe kayıtlarında eksik tutarlar üzerinden izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 330 ve 331'inci maddelerinde; mevzuat hükümlerine göre hesaplanan uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği ve vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının ise 472-Kıdem Tazminatı Hesabına borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 281'inci maddesinde; mevzuat hükümlerine göre ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı karşılıklarının 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Buna göre İdarelerin, yukarıda yer verilen mevzuat ve muhasebenin temel ilkelerinden ihtiyatlılık ilkesi doğrultusunda, ileride doğması muhtemel kıdem tazminatı ödemeleri için vadelerine göre ilgili hesapları kullanarak karşılık ayırması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdarede işçi statüsünde çalışan 119 personel için kıdem tazminatı karşılıklarının eksik hesaplandığı, bu nedenle bilançoda 3.704.507,40 TL olarak yer alması gereken 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının olması gerekenden 3.299.914,87 TL eksik şekilde 404.592,53 TL olarak yer aldığı, aynı şekilde 29.528.459,40 TL olarak yer alması gereken 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının 25.343.000,15 TL eksik şekilde 4.185.459,25 TL olarak yer aldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, kıdem tazminatlarına ilişkin aylık muhasebe kayıtlarının yapılmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Ancak, Bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik muhasebe kayıtları yılı içerisinde yapılmadığından, 2022 yılı mali tablolarında 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı 404.592,53 TL, 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ise 25.343.000,15 TL eksik tutarda yer almıştır.

Sonuç olarak, istihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının vadesine göre 372 ve 472 Kıdem Tazminat Karşılıkları Hesaplarında izlemesi gerekmektedir.

BULGU 6: Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması

İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımındaki taşınmazlarının, tapu bilgilerinin fiili durumla uyumlu hale getirilmediği, yeniden değerlendirme ve dosyalama işlemlerinin tamamlanmadığı ve buna bağlı olarak muhasebe bilgilerinin güncellenemediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 1'inci maddesinde; Yönetmelik'in amacının genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu belirtilmiş ve Yönetmelik'in diğer maddelerinde kamu idarelerinin tasarrufunda bulunan taşınmazların kaydına ve buna ilişkin cetvellerin tutulmasına ilişkin usul ve esaslar ile bu işlemlerle ilgili görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmiştir.

Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesine göre taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri; kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olup kayıtların belgeye dayanması esastır. "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır.

Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilecek ve taşınmazların kayıtlara alınan değeri, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre güncellenecektir. Ayrıca, kayıt işlemleri, taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsamaktadır.

Yönetmelik'in "Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8'inci maddesine göre kamu idarelerince kaydedilen her taşınmaz için daha önce belirlenmiş taşınmaz numarası var ise bu taşınmaz numarası, yoksa kamu idarelerinin belirleyeceği taşınmaz numarası kullanılacaktır.

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

Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre; kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınacak olup kamu idareleri taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yapacaklardır.

Diğer yandan, aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinde de, tüm bu taşınmaz kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanmış olması gerektiği belirtilmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince; taşınmazlara ilişkin tapu bilgileri temin edilerek fiili envanterin yapılması, mevzuatında belirtilen şekilde kayda esas değerlerinin tespit edilmesi ve yeniden değerlendirilmesi, her bir taşınmaz için numaralandırma, dosyalama ve cins tashihi

işlemlerinin yapılması, taşınmaz icmal cetvellerinin konsolide edilmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği taşınmazların mali tablolarda gösterilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, mevzuatında belirtilen süre itibarıyla taşınmaz tapu bilgileri ile fiili durum uygun hale getirme işlemlerinin yapılamadığı ve taşınmazların numaralandırma, dosyalama, cins tashihi ve yeniden değerlendirme işlemlerinin tamamlanamadığı ve buna bağlı olarak da muhasebe kayıtlarının güncellenmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, taşınmaz tapu bilgileri ile fiili durumun uygun hale getirildiği, taşınmazların, numaralandırma işlemleri ile değerlendirme işlemlerinin tamamlandığı, dosyalama çalışmaları ve cins tashihi işlemlerinin devam ettiği belirtilmiş, envanter çalışmaları ve muhasebe kayıtlarına ilişkin mutabakat işlemlerinin yapılmakta olduğu, ayrıca gerekli düzenleme ve güncellemelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, envanter, dosyalama, değerlendirme ve cins tashihi işlemlerinin anılan Yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilerek gerekli muhasebe kaydı güncellemelerinin tamamlanması gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Mevduat Faiz Gelirlerinin Bütçe Geliri Hesabına Hatalı Kaydedilmesi

İdare tarafından vadeli mevduat hesaplarına tahakkuk eden faiz gelirlerinin tahsil edildiğinde 800-Bütçe Gelirleri Hesabına net tutarlar üzerinden kaydedilmesi gerekirken brüt tutarlar üzerinden kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 382'nci maddesinde, mevzuatı gereğince bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben yapılan tahsilatların 800-Bütçe Gelirleri Hesabında; 392'nci maddesinde ise, bütçe kanunları ve diğer kanunların verdiği yetkiye dayanılarak nakden veya mahsuben yapılan bütçe giderlerinin 830-Bütçe Giderleri Hesabında izleneceği ifade edilmiştir.

Diğer taraftan, aynı Yönetmelik'in 57'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

idare hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarlarının 102-Bankalar Hesabına borç, tevkiyat tutarlarının 630-Giderler Hesabına borç; banka hesabına aktarılan tutarın ise aynı zamanda 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, mevduat faiz gelirineline ilişkin tahsilatların 800-Bütçe Gelirleri Hesabına kaydının, gerekli tevkiyatlar yapıldıktan sonra net tutar üzerinden yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdarenin vadeli mevduat hesaplarından elde ettiği brüt 8.626.356,87 TL faiz gelirlerinin, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına 8.212.423,14 TL olarak net tutar üzerinden kaydedilmesi gerekirken brüt tutar üzerinden kaydedildiği görülmüştür. Bu durum, anılan hesabın kayıtlarda 413.933,73 TL fazla görünmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, vadeli mevduat hesaplarından tahakkuk eden faiz gelirlerinin net tutar üzerinden kaydedilmesinin sağlandığı, gerekli düzeltmelerin yapıldığı ve örnek muhasebe kaydının ek olarak gönderildiği ifade edilmiştir.

Ancak İdare cevabında gerekli düzeltmelerin yapılarak mevduat faiz gelirlerinin bütçe hesaplarına net tutar olarak kaydedildiği belirtilse de ekte gönderilen muhasebe işlem fişi örneğinden hatalı uygulamaya devam edildiği görülmüştür.

Sonuç olarak, vadeli mevduat hesaplarından elde edilen faiz gelirlerinin, bütçe hesaplarına net tutarlar üzerinden kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Hakedişlerden Kesilen Geçici Kabul Noksanlıkları Tutarlarının Emanetler Hesabında İzlenmesi

İdare tarafından geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılan kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekirken, 333-Emanetler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme'nin 30'uncu maddesinde; anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde yapılan iş tutarının yüzde 3'ünün, birim fiyat sözleşmelerde ise yüzde 5'inin geçici kabul noksanları için idarelerce tutulacağı ve bu tutarların işin yüklenici tarafından tam ve eksiksiz tamamlanmasını müteakip ödenebileceği ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257'nci maddesinde, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Bu kapsamda, Yapım İşleri Tip Sözleşmesi'nin 30'uncu maddesine istinaden, geçici kabul noksanları için yapılan kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılan kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmeyip 333-Emanetler Hesabında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir. Bu durum, 333-Emanetler Hesabının mali tablolarında olması gerekenden 5.041.616,85 TL fazla, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının ise aynı tutarda eksik görünmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 2023 yılında geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılan kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlendiği ifade edilmiştir.

Ancak, Bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik muhasebe kayıtları yılı içerisinde yapılmadığından, 2022 yılı mali tablolarında 333-Emanetler Hesabı 5.041.616,85 TL fazla, 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı 5.041.616,85 TL eksik tutarlarla yer almıştır.

Sonuç olarak, geçici kabul noksanlıkları için hakedişlerden yapılan kesintilerin 330-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: İdarenin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Kayıtlı Tutar İle İlgili Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Tutarının Uyumsuz Olması

Belediyenin ortağı olduğu şirketlerde bulunan toplam sermaye tutarı ile 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının uyumlu olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181'inci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zarar ile bütçeye iade olunan sermayelerin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 182'nci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek

nominal gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştiraklerin, gerçeğe uygun değerleri ile 241 No.lu Hesaba kaydedileceği belirtilmiş, bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği ifade edilmiştir.

Dolayısıyla İdarenin şirketlere yaptığı sermaye aktarımlarının tamamının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi, bu hesapta yer alan tutarlar ile ilgili şirket öz kaynak hesaplarının tutarlı olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede;

- İdarenin sermayesinin tamamı kendisine ait olan bir Şirkete toplam 825.000,00 TL tutarında nakdi sermaye transferi yaptığı ve bu tutarın İdare tarafından 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği, ancak Şirketin kendi mali tablolarında sermayesinin 125.000,00 TL görüldüğü, dolayısıyla Şirketin mali tablolarında yer alan sermaye ile İdare tarafından aktarılan sermaye arasında 700.000 TL tutarında uyumsuzluk bulunduğu,

- İdarenin yine sermayesinin tamamı kendisine ait olan bir başka Şirkete toplam 58.271.939,00 TL tutarında aynı sermaye transferi yaptığı ancak bu tutarın 241 No.lu hesaba 601.744,49 TL eksik şekilde 57.670.194,51 TL olarak kaydedildiği,

Dolayısıyla İdarenin sermayesine iştirak ettiği şirketlerin Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiş sermayeleri toplamı ile İdare 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıtlı tutar arasında toplam 1.301.744,49 TL uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, sermayesine iştirak edilen şirketlerin sermayeleri toplamı ile 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kayıtlı tutarın uyumlu hale getirilmesi için 2023 yılı içerisinde 601.744,49 TL'ye ilişkin gerekli muhasebe kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

İdare cevabında, 601.744,49 TL tutarında sermaye payına ilişkin kayıt yapıldığı belirtilmiştir. Ancak, bulgu konusu hususa yönelik düzeltme kaydı 2023 yılında yapıldığından, 2022 yılı mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 601.744,49 TL tutarında eksik yer almıştır.

Diğer taraftan, Şirket tarafından sermaye olarak kaydedilmemiş olan 700.000 TL için

İdarenin yapacağı bir düzeltme kaydı bulunmamakta olup bu durum İdarenin mali tablolarını etkilememektedir. Ancak, bu tutara ilişkin olarak Şirket tarafından düzeltme kayıtlarının yapılmaması, yukarıda yer verilen 601.744,49 TL tutarla birlikte; 2022 yılı mali tabloları açısından İdare ile şirketlerin Ticaret Sicil Gazetesinde ilan edilmiş sermayeleri arasında toplam 1.301.744,49 TL uyumsuzluğa neden olmuştur.

Sonuç olarak, İdarenin iştiraklerine yaptığı toplam sermaye transferi ile iştiraklerin bilançolarında izlediği sermaye tutarlarının uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe emanetleri hesabından yapılan ödemelerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 34'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderlerin, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği belirtilmiştir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verileceği ifade edilmiştir.

Aynı Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde, muhasebe yetkililerinin 34'üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümlerden sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Diğer taraftan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 249'uncu maddelerinde; mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların 320-Bütçe Emanetleri Hesabında izleneceği ve bu hesapta yer alan tutarların hak sahiplerine muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 320-Bütçe Emanetleri Hesabında izlenen tutarlardan yapılan ödemelerin, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 320-Bütçe Emanetleri

Hesabında izlenen tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmesi hususuna dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 320-Bütçe Emanetleri Hesabında izlenen tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Kamu Haznedarlığı Genel Tebliğine Aykırı Uygulamalar Bulunması

a) Mali Kaynakların Bir Kısımının Kamu Sermayeli Olmayan Bankada Değerlendirilmesi

Belediyenin mali kaynaklarının bir kısmını Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'ne aykırı olarak kamu sermayeli olmayan bir bankada tuttuğu tespit edilmiştir.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde; genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri dışındaki kurumların, kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda açtıracakları hesaplarda değerlendirmekle yükümlü oldukları belirtilmiş ve mali kaynaklarını hangi araçlarla değerlendirecekleri sıralanmıştır. Aynı Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4 üncü maddesinin (b) bendinde kamu sermayeli bankaların hangileri olduğu belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, kamu idarelerinin kendi bütçeleri veya tasarrufları altında bulunan her türlü mali kaynaklarını kamu sermayeli bankalarda değerlendirmekle yükümlü olduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede İdarenin mali kaynakların bir kısmı, kamu sermayeli olmayan bir bankada açtığı hesapta tuttuğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, vatandaş taleplerine istinaden ödeme çeşitliliği olması ve ödemelerin kolaylaştırılması için kamu sermayeli olmayan bankalarla çalışmak zorunda kalındığı, ayrıca mevcut durumda mevduatlarının büyük bir bölümünün kamu sermayeli bankalarda bulundurulduğu ifade edilmiştir.

Ancak, anılan Yönetmelikte, vatandaş talepleri gibi gerekçelerle özel sermayeli bankalarda mevduat bulundurulabileceğine ilişkin istisnaya yer verilmediğinden, kaynaklarının tamamının kamu sermayeli bankalarda değerlendirilmesi gerekmektedir.

b) Mali Kaynakların Bir Kısımının Vadeli Hesaplarda Değerlendirilmemesi

Belediye mevduatlarının bir kısmının Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda vadeli hesaplarda değerlendirilmediği görülmüştür.

Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinde, genel bütçe dışındaki kamu idarelerinin kendi bütçeleri ve tasarrufları altında bulunan mali kaynaklarını değerlendirme araçlarından birinin, TL cinsi vadesiz ve/veya vadeli mevduat ile özel cari hesap ve/veya katılma hesapları olduğu belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kaynakların değerlendirilmesi ve nemalandırma" başlıklı 6'nı maddesinde, kurumların mevduat olarak değerlendirmeyi öngördükleri mali kaynakları için vadeli mevduat oranının Yönetmelik ekinde yer alan ve ilgili vadelere karşılık gelen oranlardan daha yüksek olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Kaynakların etkili ekonomik verimli kullanılması açısından İdarenin; likidite ihtiyacını günlük, haftalık ve aylık olarak planlı bir şekilde belirlemesi ve ihtiyaç fazlası varlıklarını gecelik veya haftalık vadeli hesaplarda değerlendirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediye kaynaklarının bir kısmının, gerekli planlama yapılmayarak vadeli hesaplar yerine vadesiz hesaplarda tutulduğu görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, mali kaynakların ihtiyaç fazlası olan ve uzun süre kullanılmayacak varlıklarının aylık vadeli hesaplarda, kullanılmayan günlük varlıkların ise büyük bir kısmının gün sonunda günlük olarak vadeli hesaplarda değerlendirildiği ifade edilmiştir.

İdare tarafından, ihtiyaç fazlası olan varlıklarının büyük bir kısmının vadeli hesaplarda değerlendirildiği belirtilmekle birlikte, vadeli hesaplarda değerlendirilmeyen kısım da önemli bir miktara tekabül etmektedir.

Sonuç olarak, vade açısından gerekli planlama yapılarak ihtiyaç fazlası varlıkların vadeli hesaplarda bulundurulması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Yol Yapımında Kullanılmak Üzere Alınan Malzemelere İlişkin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

İdare tarafından 2022 yılı içerisinde muhtelif cadde ve sokaklardaki mevcut yolların iyileştirilmesinde kullanılmak üzere satın alınan bitümlü sıcak asfalt malzeme alım işine ilişkin harcamaların, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izlenmek yerine doğrudan

giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190 ve 191'inci maddelerinde, bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilen yapıların 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izleneceği, bu hesapta izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerinin iyileştirilmesi, ömrünün uzatılması veya veriminin arttırılmasına ilişkin olarak yapılan harcama tutarlarının da bu hesaba borç kaydı yapılarak izleneceği belirtilmiştir.

Buna göre, İdarenin yol yapımlarına ilişkin yapacağı harcamalar ile mevcut yolların iyileştirilmesi için yapacağı harcamaları 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izlemesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, cadde ve sokaklardaki mevcut yolların iyileştirilmesi amacıyla kullanılmak üzere bitümlü sıcak asfalt malzeme alımlarının, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izlenmek yerine 630-Giderler Hesabına kaydedilerek giderleştirildiği tespit edilmiştir. Bu durum, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabının olması gerekenden 2.966.989,38 TL eksik, 630-Giderler Hesabının ise olması gerekenden aynı tutarda fazla görünmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, cadde ve sokaklardaki mevcut yolların iyileştirilmesi amacıyla kullanılmak üzere bitümlü sıcak asfalt malzeme alımlarının 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Ancak, Bulgu konusu hususların düzeltilmesine yönelik muhasebe kayıtları yılı içerisinde yapılmadığından, 2022 yılı mali tablolarında 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabı 2.966.989,38 TL eksik, 630-Giderler Hesabı ise 2.966.989,38 TL fazla tutarda yer almıştır.

Sonuç olarak, mevcut yolların iyileştirilmesi amacıyla kullanılmak üzere bitümlü sıcak asfalt malzeme alımlarının 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 7: Bütçe İçi İşletmenin Muhasebe Uygulamalarının Mevzuata Uygun Olmaması

İdare tarafından işletilen Bütçe İçi İşletmenin muhasebe işlemlerinin, banka hesaplarının Belediye hesaplarından ayrıştırılmaması nedeniyle mevzuata uygun yürütülmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde; işletme adına ayrılan ödeneklerin, fonksiyonel sınıflandırılmada ekonomik işler ve hizmetler kodunda gösterileceği, işletmenin iktisadi ticari işlerine ilişkin giderler dışında kalan personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri, sermaye giderleri ile transferlerinin mahalli idare bütçesinden yapılacağı, işletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının ise ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterileceği, bu ödeneğin işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılmak suretiyle kullanılacağı, işletme ödeneğinden kullanılmayan kısmının yıl sonunda iptal edileceği, işletme faaliyetlerinden sağlanan gelir fazlası veya kârın mahalli idare bütçesine gelir kaydedileceği ifade edilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in 9'uncu maddesinde ise; işletme faaliyetlerinin muhasebe işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre mahalli idarenin muhasebe biriminde tutulacağı, işletmenin kurumlar vergisine tabi faaliyetlerinin, hesap planı bakımından, sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi ve raporlanmasına ilişkin olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabi olduğu, işletmenin ticari mal ve hizmet alım satımlarına ilişkin (Kurumlar Vergisine tabi) faaliyetleri için, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 175'inci ve mükerrer 257'nci maddeleri hükümleri uyarınca belirlenen muhasebe standartları, tek düzen hesap planı ve mali tabloların çıkarılmasına ilişkin usul ve esaslar çerçevesinde defter tutacağı, mahalli idare bütçesi içinde yapılan personel ve diğer yönetim ve donatım giderlerinin kurum kazancının tespitinde ve kurumlar vergisi beyannamesinin düzenlenmesinde ayrıca dikkate alınacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, belediyelerin kuracakları bütçe içi işletmelerine nakit sermaye olarak koyacakları tutarları ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda göstererek muhasebeleştirecekleri ve bu sermayeyi bütçe içi işletme adına açılmış özel bir hesaba aktaracakları; işletmelerin ticari işlerine ilişkin giderlerini bu sermayeyi kullanarak gerçekleştirecekleri; ticari giderler dışındaki personel giderleri, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi giderleri, mal ve hizmet alımı giderleri ve sermaye giderleri ile transferleri mahalli idare bütçesinden yapacakları; sermaye aktarımı ile işletmenin ticari işlerine ilişkin giderleri haricindeki belediye bütçesinden yapılacak giderlerin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre muhasebeleştirileceği; sermayenin ticari faaliyetlere yönelik kullanımının tek düzen hesap planı çerçevesinde muhasebeleştirileceği, tek düzen hesap planı çerçevesinde kaydedilen işlemlerin ise sadece bütçe işlemlerinin muhasebeleştirilmesi bakımından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği kapsamında tutulan muhasebe

ile ilişkilendirileceği anlaşılmaktadır.

Örneğin, Belediye tarafından bütçe içi işletme adına açılan banka hesabına gönderilen sermaye tutarları, Belediyenin 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenecek, personel ödemeleri Belediyenin 630-Giderler Hesabına kaydedilecek ve ilgili bütçe hesapları ile ilişkilendirilecektir. Bütçe içi işletmenin satmak üzere satın aldığı ürün ve mamuller gibi ticari işlemleri ise Belediye muhasebesi ile doğrudan ilişkilendirilmeyecek, işlemler bütçe içi işletmenin kendi banka hesabından yapılacak ve tek düzen hesap planına göre ayrı bir muhasebede izlenecektir. Ticari işlemler neticesinde belediyeye aktarılabacak kâr yine bütçe hesapları ile ilişkilendirilecektir.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından bütçe içi işletme kurulmasına rağmen, bütçe içi işletme adına özel bir hesap açılmadığı, açılan hesabın Belediye adına açılan ve yine Belediye muhasebesinde yardımcı hesaplarda "Bütçe içi işletme hesabı" alt kırılımıyla izlenen bir hesap olduğu; bütçe içi işletmeye aktarılan nakdi sermaye ve ödenebilecek diğer giderler dışında, ticari nitelikteki diğer alımlarının da Belediye hesaplarından ödendiği ve muhasebesinde giderleştirildiği; ticari nitelikteki işlemlerin kaydına yönelik bütçe içi işletmenin ayrı tek düzen muhasebesinin tutulmasına rağmen, bütçe içi işletmenin kendi adına ayrı bir hesap bulunmaması nedeniyle, bu muhasebenin de karşılığı olmayan, kurumlar vergisi hesaplanmasına yönelik sanal bir kayıt düzeni olduğu, hesaplanan kurumlar vergisinin anlatılan nedenlerle yine bütçe içi işletme hesabı yerine Belediye hesaplarından yapıldığı, bütçe içi işletmeye sermaye aktarımları ve oluşan dönem sonu kârının Belediye'ye aktarımları işlemlerinin gerçekte yapılmadığı, alt hesaplar arası aktarımlar şeklinde yapıldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, bütçe içi işletme hesabı ile Belediye muhasebe hesabının birbirinden ayrı olduğu ve 2022 yılı boyunca personel ödemeleri ve diğer harcamaların işletme hesabından karşılandığı ifade edilmiştir.

Ancak tespitte belirtildiği üzere bütçe içi işletme için ayrı tek düzen muhasebe kayıtları tutulmasına rağmen, işletme adına açılmış bir hesap bulunmamaktadır. Belediye banka hesabına alt kırılımda "bütçe içi işletme hesabı" adı verilmek suretiyle ödemeler ve tahsilatlar Belediye hesabından yapılmaktadır.

Sonuç olarak, Bütçe içi işletmenin muhasebe işlemlerinin mevzuata uygun yürütülmesi bakımından, Belediye ve işletme hesaplarının ayrıştırılması gerekmektedir.

BULGU 8: Belediye Taşınmazı Üzerinde Vakıf Üniversitesi Lehine İrtifak Hakkı Tesis Edilmesine İlişkin Protokol Hükümlerine Uyulmaması

İdare taşınmazı üzerinde Belediye Meclis Kararı ile bir Vakıf Üniversitesi lehine 49 yıllık irtifak hakkı tesis edildiği ve buna ilişkin taraflar arasında protokol yapıldığı ancak protokol hükümlerinden bazılarının uyulmadığı görülmüştür.

5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la tüzel kişiliği kaldırılıp tüm hak, alacak ve borçları ile Silivri Belediyesine devrolan (Mülga) Selimpaşa Belediye Meclisinin, 03.06.1998 tarihli ve 1998/22 sayılı Kararı ile 451 ada 4 parsel ve 115.669 metrekare yüz ölçümlü taşınmaz üzerinde, bir Vakıf Üniversitesi lehine 49 yıllık irtifak hakkı tesis edilmiştir. Belediye ile Üniversite arasında, irtifak hakkının uygulanmasına ilişkin olarak, 1998 yılında irtifak hakkı sözleşmesi ve protokol düzenlemesi yapılmıştır.

Sözleşme ve protokolün ilgili maddeleri incelendiğinde; irtifak hakkı bedelinin 1998 yılından itibaren aylık 1.000,00 ABD doları olarak belirlendiği ve her yıl için Encümen tarafından belirlenen oranda bedel artışı yapılacağı, taşınmaz üzerinde Üniversite tarafından fakülte veya yüksekokul olarak kullanılacak her biri 10.500,00 m² alana sahip dört bina yapılacağı, üniversiteye giriş sınavında başarılı olan ve tercihini söz konusu Üniversiteden yana kullanan ve maddi desteğe gereksinim duyan Selimpaşa Belediyesi Hemşehrisi (tüm hakları ile devrolduğundan artık Silivri Belediyesi) öğrencilere karşılıksız eğitim bursu verileceği şartlarının düzenlendiği görülmektedir.

Yapılan incelemede;

- Belediye Encümenince 1998 - 2019 yılları arasında herhangi bir bedel artışı yapılmadığı, sözleşme hükmünün 2019 yılında gündeme gelmesi üzerine Üniversite yönetimine yazı yazılarak, 1998 yılından geçerli olmak üzere irtifak hakkı bedellerine ilgili yılların TÜFE oranlarında güncelleme yapılarak, yeni irtifak hakkı bedelinin belirleneceği belirtilmiştir. Üniversitenin, irtifak hakkı bedellerinde geriye dönük güncelleme yapılamayacağını belirtmesi üzerine, İdare tarafından irtifak hakkı bedelinin günümüze uyarlanmasına yönelik herhangi bir hukuki süreç başlatılmadığı, 2020 ve takip eden yıllardan itibaren geçerli olmak üzere TÜFE oranlarında artış yapılması yönünde karar alınarak, 2022 yılı irtifak hakkı bedelinin aylık 1.535,00 ABD doları olarak uygulandığı,

- İrtifak hakkı tesisine ilişkin Meclis Kararında yer alan, Belediye sınırlarında üniversite

eğitiminin başlamasıyla mahalde ekonomik ve kültürel canlılığın artırılması amacına yönelik, Üniversite Yönetimince, her biri 10.500,00 m2 alana sahip dört bina yapılacağı şartı getirilmesine rağmen, Üniversite tarafından iki bina inşa ettirildiği,

- Belediye hemşehrisi öğrencilerden Üniversiteyi tercih edenlere burs verileceği şartına rağmen, Belediyenin bu şartları taşıyan öğrenci olup olmadığını araştırmadığı ve protokol hükmünün uygulanıp uygulanmadığına ilişkin Üniversite yönetimiyle iletişime geçilmediği,

Tespit edilmiştir.

Buna göre, 1998 - 2019 yılları arasında bedel artışı yapılmayarak, yalnız son üç yılda bedel artışı yapıldığı dikkate alınarak, irtifak hakkı bedelinin mevcut ekonomik duruma güncellenmesine ilişkin hukuki süreçlerin başlatılması ve diğer protokol hükümlerinin de uygulanmasına ilişkin gerekli çalışmaların başlatılması gerekmektedir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, belirtilen protokol hükümlerinin uygulanmasına ilişkin gerekli çalışmaların başlatılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 9: Belediyenin Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Kamu Kurum ve Kuruluşu Niteliğinde Olmayan Tüzel Kişilere Tahsis Edilmesi

İdarenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların bedelsiz olarak, kamu kurum ve kuruluşu niteliğinde olmayan tüzel kişilere tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde, belediye taşınmazlarının tahsis yetkisinin belediye meclislerinde olduğu belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin (d) bendinde; belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği ifade edilmiştir.

Buna göre, belediye taşınmazlarının yalnızca kamu kurum ve kuruluşlarına, belediye meclisi kararı ile tahsis edilebileceği; kamu kurum ve kuruluşu olmayan tüzel kişilere ise meclis kararı bulursa dahi tahsis yapılamayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, belediye taşınmazlarından beş adedinin beş farklı derneğe, dört adedinin bir vakıf üniversitesine, iki adedinin ise bir belediye iştirakine tahsis edildiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, derneklere taşınmaz tahsislerinin 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin (c) bendine istinaden ortak hizmet projesi protokolü kapsamında, Vakıf Üniversitesine yapılan tahsislerin ise Üniversitenin kanunla kurulmuş kamu tüzel kişiliğine sahip olması sebebiyle yapıldığı ifade edilmiştir.

İdare tarafından derneklere yapılan tahsislerin ortak hizmet projeleri kapsamında yapıldığı belirtilmekle birlikte bahsi geçen tahsislerin ortak hizmet projelerine dayanmadığı görülmüştür.

Diğer taraftan vakıf üniversiteleri kanunla kurulan tüzel kişilikler olmakla birlikte, kamu kurumlarının birbirleri arasında taşınmaz tahsislerini düzenleyen Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik kapsamında yer almadıklarından, Belediyelerin vakıf üniversitelerine bu kapsamda taşınmaz tahsis etmesi mümkün bulunmamaktadır.

Sonuç olarak İdare tarafından, dernek, vakıf ve belediye iştiraklerine yapılacak taşınmaz kullandırılmalarında mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

BULGU 10: Elektrik Dağıtım İşlemleri Dolayısıyla Yapılan Taşınmaz Tahsislerinde Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Çıkarılan Yönetmelik Esaslarına Uyulmaması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan muhtelif taşınmazlar üzerinde, bir kamu şirketi olan Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi (TEDAŞ) lehine, mevzuat hükümlerine uyulmadan sınırlı ayni hak tesis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Meclisin görev ve yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belediye meclislerinin; taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar verebileceği ifade edilmiştir.

Anılan Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyelerin, görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi

beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde kamu idaresi kavramının; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri ifade ettiği belirtilmiştir.

Diğer taraftan, 4628 sayılı Enerji Piyasası Düzenleme Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun ile 6446 sayılı Elektrik Piyasası Kanun'un 19'uncu maddesine dayanılarak hazırlanan Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Yürütülen Taşınmaz Temini İşlemleri Hakkında Yönetmelik'in "Kamu kurum ve kuruluşlarına ait taşınmazların devri" başlıklı 22'nci maddesinde;

"(1) Önlisansa/lisansa dayalı faaliyete konu tesisler için kamu tüzel kişisi adına kayıtlı taşınmazın mülkiyetine, yüksekliğine veya derinliğine ihtiyaç duyulması halinde Kurumdan taşınmazın mülkiyetinin/irtifak hakkının devri talebinde bulunulur. Devir talebi Kurum tarafından değerlendirilir, uygun görülmesi halinde Kurul tarafından taşınmaz hakkında Kanununun 30 uncu maddesinin uygulanmasına karar verilir.

(2) Birinci fıkra kapsamındaki taşınmazın bedeli, Kıymet Takdir Komisyonu tarafından, 17 nci madde ve devamında belirtilen hükümler esas alınarak belirlenir. Belirlenen bedel, taşınmaz maliki kamu tüzel kişisine yazılı olarak bildirilir. Kamu tüzel kişisi, taşınmazın ve/veya irtifak hakkının tapuda Hazine adına tescilini ve takdir edilen bedele ilişkin görüşünü altmış gün içinde Kuruma bildirir.

(3) Mülkiyet ve/veya irtifak hakkının devrine muvafakat edilen taşınmazın bedeli ilgili önlisans/lisans sahibi özel hukuk tüzel kişisi tarafından kamu tüzel kişisi hesabına yatırılır.

(...)"

Düzenlemesi yapılmıştır.

Buna göre, belediyelerin taşınmazları üzerindeki haklarını, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmelik ekinde yer alan kamu idarelerine, meclis kararı almak suretiyle devredebilecekleri; ancak Yönetmelik ekinde yer verilmemiş kamu sermayeli şirketlere meclis kararı alınsa dahi bu kapsamda taşınmaz hakkı devredemeyecekleri, TEDAŞ özelinde yapılacak tahsis ve devirlerin ise "Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Yürütülen Taşınmaz Temini İşlemleri Hakkında Yönetmelik" çerçevesinde yapılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdare mülkiyetinde bulunan ve aşağıdaki tabloda bilgilerine yer

verilen 10 adet taşınmaz üzerinde TEDAŞ lehine, yukarıda yer verilen “Usul ve Esaslar” hükümleri dikkate alınmadan Meclis Kararı alınmak suretiyle 1,00 TL iz bedeli üzerinden 25 yıl süreli intifa hakkı tesis edildiği görülmüştür.

Tablo 8: Sınırlı Ayni Hak Tesis Edilen Taşınmaz Bilgileri

Mahalle	Ada	Parsel	Yüzölçümü (m ²)	Sınırlı Ayni Hakkın Türü	İntifa Hakkı Başlangıç Tarihi
Piri Mehmet Paşa	40	108	15,00	İntifa	3.12.2020
Ortaköy	3928	1	351,32	İntifa	5.11.2021
Alibey	1560	2	14,98	İntifa	11.03.2022
Selimpaşa	572	2	252,9	İntifa	5.11.2021
Büyükkılıçlı	6280	1	83,12	İntifa	6.01.2022
Çanta-Balaban	6318	1	14,98	İntifa	13.05.2022
Gümüşyaka	6327	1	15,00	İntifa	5.07.2022
Gümüşyaka	6329	1	15,00	İntifa	5.07.2022
Gümüşyaka	6328	1	15,00	İntifa	8.09.2022
Seymen	151	86	15	İntifa	30.09.2022

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, TEDAŞ'a yapılacak taşınmaz devirlerinin anılan Yönetmelik hükümleri çerçevesinde gerçekleştirileceği ifade edilmiştir

Sonuç olarak, faaliyet alanına yönelik olarak TEDAŞ'a yapılacak taşınmaz devirlerinin “Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu Tarafından Yürütülen Taşınmaz Temini İşlemleri Hakkında Yönetmelik” hükümleri çerçevesinde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Taşınmazların Kiraya Verilmesi ve İşgalli Kullanımlarında Tahmini Kira Bedeli ve Ecrimisil Hesaplamalarının Sözlü Alınan Bilgilerle Yapılması ve Dayanakların Dosyalarında Saklanmaması

İdare mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin tahmini kira bedeli ve ecrimisil hesaplamalarının sözlü alınan bilgilerle gerçekleştirildiği ve hesaplamalara esas dayanakların dosyalarında saklanmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun “Tahmin edilen bedelin tespiti” başlıklı 9'uncu maddesinde; tahmin edilen bedelin, idarelerce tespit edileceği veya ettirileceği, işin özelliğine göre gerektiğinde bu bedel veya bu bedelin hesabında kullanılacak fiyatların belediye, ticaret odası, sanayi odası, borsa gibi kuruluşlardan veya bilirkişilerden soruşturulacağı, tahmin edilen bedelin, dayanaklarının da eklendiği bir hesap tutanağında gösterileceği ve asıl evrak arasında

saklanacağı belirtilmiştir.

Anılan Kanun'un "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde ise; idarenin taşınmazlarını işgal edenlerden isteyecekleri ecrimisil bedelinin, işin uzmanı üç kişiden oluşacak komisyonca, Kanun'un 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle belirleneceği ifade edilmiştir.

Buna göre, kiralamalara ilişkin tahmini bedellerin belirlenmesinde idarelerin hesaplama yaparken araştırma yapma yöntemi konusunda takdir hakkına sahip olduğu, gerektiğinde maddede sayılan yerlerden bilgi alınabileceği, ancak hesaplama esas dayanakları işlemlerin dosyasında muhafaza etmek zorunda olduğu; ecrimisil hesabının yapılmasında ise maddede sayılan yerlerden bilgi edinilmesinin zorunlu kılındığı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdare mülkiyetinde bulunan taşınmazlara ilişkin tahmini kira bedeli ve ecrimisil hesaplamalarının sözlü alınan bilgilerle gerçekleştirildiği ve hesaplamalara esas dayanakların dosyalarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, taşınmazlara ilişkin tahmini kira bedeli ve ecrimisil hesaplamalarına esas dayanakların dosyalarında muhafaza edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, taşınmazlara ilişkin tahmini kira bedeli ve ecrimisil hesaplamalarına esas dayanakların dosyalarında muhafaza edilmesi gerekmektedir.

BULGU 12: Kiraya Verilen İdare Taşınmazlarının Yıllık Kira Bedeli Artışlarında Sözleşme Hükümlerine Uyulmaması

Kiraya verilen taşınmazların yıllık kira artış oranlarının, şartname ve sözleşme hükümlerine aykırı olarak belirlendiği görülmüştür.

İdareye ait taşınmazların kiralanması kapsamında düzenlenen sözleşmelerde yer alan, yıllık kira artışının nasıl yapılacağına ilişkin ilgili maddelerde; "İlk yıl kira bedeli ihale bedeli olup, takip eden yıllar kira bedelleri ise bir önceki yıl kira bedeline; (Bir önceki yılın aralık ayı tüketici fiyat endeksine (TÜFE) göre 12 aylık değişim oranı ve bir önceki yılın aynı ayının TÜFE oranına göre 12 aylık değişim oranlarından, değişim oranları en yüksek olan) TÜFE uygulanmak sureti ile hesaplanır." ifadesine yer verilmiştir.

Buna göre; İdare tarafından, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin olarak kira artışı

yapılacağı dönem, içinde bulunulan yıldan önceki yılın aralık ayı TÜFE oranına göre 12 aylık değişim oranı ile içinde bulunulan yıldan önceki yılın aynı ayının TÜFE oranına göre 12 aylık değişim oranını karşılaştırılacak ve kira bedeli artışlarında yüksek olan oran uygulanacaktır.

Yapılan incelemede, kiraya verilen 147 adet taşınmazın kira bedeli artış oranının, içinde bulunulan yıldan bir önceki yılın verileri esas alınarak belirlenmesi gerekirken, iki yıl önceki veriler dikkate alınarak belirlendiği tespit edilmiştir. Bu durum, 2022 yılı sonu itibarıyla kira bedel tahakkuklarının 781.253,39 TL eksik gerçekleşmesine neden olmuştur.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira artışlarının sözleşme hükümlerine uygun şekilde yapılmaya başlanıldığı ifade edilmiştir.

İdare tarafından hatalı uygulamanın düzeltilmesine ilişkin gerekli işlemlere başlanıldığı belirtilmekle birlikte, cevap ekinde düzeltmeye ilişkin belge ve tahakkuk kayıtlarına yer verilmemiştir.

Sonuç olarak, hatalı kira bedel tahakkukları neticesinde oluşan zarara yönelik gerekli işlemlerin yapılması ve kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira artışlarının sözleşme hükümlerine uygun şekilde uygulanması gerekmektedir.

BULGU 13: Kira Ödeme Yükümlülüklerini Sözleşme ve Şartname Hükümlerine Uygun Olarak Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi

Kira ödeme yükümlülüklerini sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen kiracıların sözleşmelerinin feshedilmediği ve ihale yasaklısı yapılmalarına yönelik gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*" başlıklı 62'nci maddesinde; "*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*" hükmüne yer verilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "*İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama*" başlıklı

84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise; “Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete’de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, kira bedellerini sözleşmelerinde belirtilen sürelerde ödemeyen kiracıların sözleşmelerinin feshedilmesi ve ihale yasaklısı yapılmalarına ilişkin olarak ilgili Bakanlığa bildirimde bulunulması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediye tarafından kiraya verilen 9 adet taşınmaza ilişkin olarak, kiracıların ödeme yükümlülüklerini sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmediği, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere bir yılı aşan ödeme gecikmelerinin bulunduğu; ancak, söz konusu kiracıların sözleşmelerinin feshedilmediği ve ihale yasaklısı yapılmalarına yönelik Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı’na bildirimde bulunulmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 9: Ödeme Yükümlülüklerini Zamanında Yerine Getirmeyen Kiracı Bilgileri

Ada	Parsel	Ödeme Tipi	Faaliyet Konusu	Kira Bedeli (TL)	Gecikilen Ay	Ödeme Vadesi Geçen Borç Tutarı (TL)
6963	1	Aylık	Dükkân	803,40	23	21.025,00
7011	1	Aylık	Balıkçı Dükkânı	1.289,27	6	9.755,00
7052	2	Aylık	Wc	515,70	35	17.445,00
147	3	Aylık	Büro-Ofis	1.765,35	31	54.869,00
6963	1	Aylık	Dükkân	2.050,00	23	27.950,00
6112	4	Aylık	Oto ve Halı Yıkama	4.121,00	14	37.742,59
-	-	Aylık	Büfe	1.546,37	5	9.650,00
-	-	Aylık	Çay Bahçesi Yeri	6.593,95	11	99.100,00
-	-	Aylık	Dükkân	416,33	7	4.210,00

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, bulguda belirtilen kiracılardan bir kısmı için icra tahliye işlemleri başlatıldığı, diğer kiracılardan ise gecikmiş tahsilatların sağlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından, sözleşme hükümlerine uymayan kiracılara yönelik tahliye ve tahsilat süreçlerinin başlatılmış olmasıyla birlikte, kira bedellerini sözleşmelerinde belirtilen sürelerde ödemeyen kiracıların sözleşmelerinin feshedilmesi ve ilgililerin ihale

yasaklısı yapılması hususunda Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'na bildirimde bulunulması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 14: Merada Tarımsal Faaliyette Bulunulması ve Ruhsatsız Bina İnşa Edilmesi

İdarenin mera niteliği taşıyan Hazine arazisinde tarımsal faaliyette bulunduğu ve ruhsatsız yapı inşa ettiği görülmüştür.

4342 sayılı Mera Kanunu'nun "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinin (d) beninde mera; hayvanların otlatılması ve otundan yararlanılması için tahsis edilen veya kadimden beri bu amaçla kullanılan yer şeklinde tanımlanmıştır.

5237 sayılı Türk Ceza Kanunu'nun "Hakkı olmayan yere tecavüz" başlıklı 154'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında; bir hakka dayanmaksızın başkasına ait taşınmaz mal veya eklentilerini malikmiş gibi tamamen veya kısmen işgal eden veya sınırlarını değiştiren veya bozan veya hak sahibinin bunlardan kısmen de olsa yararlanmasına engel olan kimseye, suçtan zarar görenin şikâyeti üzerine altı aydan üç yıla kadar hapis ve bin güne kadar adli para cezası verileceği, 2'nci fıkrasında ise; köy tüzel kişiliğine ait olduğunu veya öteden beri köylünün ortak yararlanmasına terk edilmiş bulunduğunu bilerek mera, harman yeri, yol ve sulak gibi taşınmaz malları kısmen veya tamamen zapt eden, bunlar üzerinde tasarrufta bulunan veya sürüp eken kimse hakkında birinci fıkrada yazılı cezaların uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen hükümlerden anlaşılacağı üzere Kanun koyucunun, mera vasfı taşıyan yerleri hayvancılığın gelişmesi amacıyla belirli bir amaca tahsis ettiği, tarımsal faaliyet dâhil bu amacın dışında kullanılmasını engellemek amacıyla, ilgililer hakkında hapis ve adli para cezası ön gördüğü anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede İdarenin mera niteliği taşıyan ve Gümüşyaka Mahallesi, 7234 ada 2 parselde yer alan 253.000 metrekare Hazine arazisinde tarımsal faaliyette bulunduğu ve ruhsatsız yapılar inşa ettiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine İdare tarafından, 2010 yılında ilgili taşınmaz üzerinde tarım üretim ve araştırma merkezi kurulduğu, parselin mera vasfından çıkartılmasına ilişkin olarak İstanbul İl Tarım ve Orman Müdürlüğüne 20.06.2019 tarihli 803395 ve 803404 sayılı yazılarla talepte bulunulduğu, olumlu cevap gelmesi durumunda ot bedeli ödenerek İdare lehine tahsis sağlanacağı veya taşınmazın mülkiyetinin alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, hayvancılık faaliyetlerinin korunması ve mevzuata uyum bakımından, mera olarak tescilli Hazine arazilerinde tarımsal faaliyet ile ruhsatsız yapı inşaa ve kullanımına son vermesi gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 15: İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması

İdare mülkiyetinde olan bazı taşınmazların işgal edenler tarafından ecrimisil karşılığında kullanılmasının olağan uygulamaya dönüştürüldüğü ve ecrimisilin kira bedeli gibi uygulandığı, idarenin tasarrufu altında bulunan bazı yerler için ecrimisil tahakkuk ettirilmediği, işgalcilerin tahliyesine yönelik idari işlemlerin başlatılmadığı ve ecrimisil tahakkuk tahsilatının oranının düşük düzeyde kaldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasında; Devletin özel mülkiyetinde veya tasarrufu altında bulunan taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali durumunda, taşınmazları işgal edenlerden, işgalin tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil bedelinin tahsil edileceği, aynı maddenin üçüncü fıkrasında ise; işgal edilen taşınmazların, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülki idari amirince en geç on beş gün içinde tahliye ettirileceği ve idareye teslim edileceği ifade edilmiştir.

Buna göre ecrimisilin, taşınmazların kiraya verilmesi gibi bir olağan kullandırma yöntemi olmadığı, taşınmazları işgal edenlerden alınacak tazminat niteliği taşıdığı ve tespit sonrası işgalin sonlandırılmasına yönelik gerekli idari işlemlerin başlatılması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede;

İdarenin mülkiyetinde olan, 20 adedi ihale suretiyle kiraya verilip kira süreleri sona eren taşınmaz olmak üzere, toplam 34 taşınmazın ilgili şahıslarca işgal edildiği, bu taşınmazlara ilişkin geriye dönük ecrimisil tahakkuk ettirildiği, ancak taşınmazların tahliyesine yönelik idari

işlem başlatılmadığı, dolayısıyla bu taşınmazların ecrimisil tahsil edilmek suretiyle, kiraya verilmiş taşınmazlarda olduğu gibi düzenli kullandırılmaya devam edildiği,

İdarenin tasarrufunda olup imar planında yeşil alan, park, yol, otopark ve benzeri şekilde kamunun kullanımına ayrılan yerlerin, gerek konut siteleri tarafından etrafları çevrilerek gerekse şahıs ve tüzel kişilerce işgal edildiği, bu taşınmazlar için geriye dönük ecrimisil tahakkuk ettirildiği ancak tahliye işlemlerinin başlatılmadığı, ayrıca bazı yerler için hiç ecrimisil tahakkuk ettirilmediği,

Ecrimisil tahakkuk ve tahsilatına ilişkin olarak ise 15.573.456,85 TL'si devreden tahakkuk ve 13.786.562,06 TL'si 2022 yılı tahakkuku olmak üzere toplam 28.985.092,52 TL'lik ecrimisil alacağının, yalnızca 11.260.476,10 TL'sinin tahsil edildiği ve dolayısıyla tahakkuk tahsilat oranının %38,85 düzeyinde gerçekleştiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, mülkiyetindeki taşınmazlar ile tasarrufu altındaki yerlerin ecrimisil karşılığı kullanımının olağan uygulama haline getirilmemesine dikkat edileceği, hiç ecrimisil tahakkuk ettirilmeyen taşınmazlara ilişkin ecrimisil tahakkuk işlemlerinin yapılmasına dair işlemlerin başlatıldığı belirtilmiştir,

Ecrimisil tahsilat oranının düşük olması ile ilgili olarak ödenmeyen Ecrimisil borcu nedeniyle ilgili mükelleflere toplam 17.617.901,59 TL'yi içeren 179 adet ödeme emri gönderildiği, bu kapsamda gönderilen ödeme emirlerinden 164'ünün ilgililerine tebliğ edildiği, Ecrimisil alacaklarının bir kısmının tecil edildiği ve tahsilat yapıldığı, bir kısmının ise dava süreçlerinin devam ettiği ve yürütmeyi durdurma kararı bulunduğu, ayrıca tebliğ edilip tahsil edilemeyen kısım için çalışmalara devam edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdare mülkiyetindeki taşınmazlar ile tasarrufu altındaki yerlerin ecrimisil karşılığı kullandırımının olağan uygulama haline getirilmesinden vazgeçilmesi, ecrimisil tahakkuk ettirilmeyen taşınmazlara ilişkin ecrimisil tahakkuk işlemleri ile söz konusu yerlere yönelik tahliye işlemlerinin devam ettirilmesi, ayrıca tahakkuk edilen ecrimisil alacaklarının tahsilatına yönelik gerekli hukuki işlemlerin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 16: Belediye Çalışanlarından Bazılarına Bir Yılda 270 Saatin Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

İdarede istihdam edilen işçilerin bazılarına, 4857 sayılı İş Kanunu'nda azami süre olarak belirtilen yıllık 270 saati aşan sürelerde fazla çalışma yaptırıldığı görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla çalışma ücreti" başlıklı 41'inci maddesinin sekizinci fıkrasında; fazla çalışma süreleri toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı belirtilmiştir. Aynı Kanun'un "Çalışma süresi" başlıklı 63'üncü maddesinin son fıkrasında; çalışma sürelerine ilişkin uygulama şekillerinin, Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle düzenleneceği ifade edilmiştir.

İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği'nin "Fazla çalışmada sınır" başlıklı 5'inci maddesinde; fazla çalışma sürelerinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı, bu süre sınırının, işyerlerine veya yürütülen işlere değil, işçilerin şahıslarına ilişkin olduğu belirtilmiştir.

Yine 4857 sayılı İş Kanunu'nun "İşin düzenlenmesine ilişkin hükümlere aykırılık" başlıklı 104'üncü maddesinde; personelini Kanun'un 63'üncü maddesinde ve Yönetmelikte belirlenen çalışma sürelerine aykırı olarak çalıştıran işveren veya işveren vekillerine idari para cezası uygulanacağı ifade edilmiştir.

Buna göre, fazla çalışma süresinin bir yılda 270 saatten fazla olmaması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdarede istihdam edilen 8 personele ilişkin fazla çalışma süresinin 4857 sayılı Kanun'da belirlenen üst limiti aştığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 4857 sayılı Kanun'da belirtilen üst limitin aşılması için gerekli önlemlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, mevzuata uygun hareket edilmesi ve idari para cezasına muhatap olunmaması bakımından, Belediye bünyesinde istihdam edilen işçilere bir yılda 270 saati aşan fazla çalışma yaptırılmaması gerekmektedir.

BULGU 17: İşçilerin Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İdare bünyesinde çalışan işçilerin kullanılmamış yıllık izin haklarının bulunduğu, mevzuata uygun olmayan bu durumun ayrıca İdare açısından mali risk oluşturduğu görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'uncu maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, işçinin yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanun'a paralel bir şekilde yıllık izinlerin kullanımını ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Ayrıca, 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde 59'uncu madde gereğince hak edilmiş izni kullanmadan iş akdinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'uncu maddede belirtilen Yönetmelik'in esas ve usullerine aykırı olarak izni kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için 755,00 TL (2022 yılı için güncellenmiş tutar) idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

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

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, işçilerin yıllık izin haklarından feragat edemeyecekleri, işçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde kullanılmamış izinlerinin bulunması durumunda, bu izin haklarının ücrete dönüşeceği anlaşılmaktadır. İşçilerin izin haklarının yıllar itibarıyla kullandırılmayıp, birikmesine sebep olunması mevzuata uygun olmayacağı gibi, hem İdarenin ileride ödemesi gereken birikmiş mali yük altına girmesine neden olacak hem de idari para cezasına sebep olabilecektir.

Yapılan incelemede Belediye bünyesinde çalışan 55 işçinin yıllık izinlerinin mevzuata uygun şekilde kullandırılmadığı, bu nedenle de toplam 3633 gün kullanılmamış birikmiş yıllık izni, 15 işçinin 80 günden fazla izni bulunduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, tespit doğrultusunda işçilerin yıllık ücretli izinlerinin kullandırılması konusunda daha dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, gerek mevzuata uygunluk açısından gerekse Belediyeye ek mali külfet getirmemesi amacıyla yıllık izinlerin süresinde kullandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 18: Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilen Konular Dışında Hükümler Konulması

İdare ile Tüm Yerel Yönetim Hizmetleri Kolu Kamu Görevlileri Sendikası (Tüm Yerel Hizmet-Sen) arasında akdedilen ve 01.01.2022 tarihinden itibaren geçerli olan Toplu İş Sözleşmesinde, sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na aykırı hükümlerin bulunduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kanun'un "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddenin birinci fıkrasında, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabileceği, bu sözleşmenin bu Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmayacağı ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamayacağı düzenlenmiştir.

Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2022 ve 2023 Yıllarını Kapsayan 6. Dönem Toplu Sözleşme'nin "Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme" hükümlerini düzenleyen dördüncü bölümünün "Sosyal Denge Tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinde ise, belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı, en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %120 olduğu, sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebileceği;

ikinci fıkrasında da sosyal denge sözleşmesinin taraf sendikasının, üyesi olmayan kamu görevlilerinden, aynı unvanlı üyesinden aldığı aidatın iki katına kadar sosyal denge sözleşmesi aidatı alabileceği ve bu aidatı ödeyen kamu görevlilerinin söz konusu sözleşmeden aynı usul ve esaslar dâhilinde yararlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen ve sosyal denge tazminatı sözleşmelerine dayanak oluşturan Kanun ve Toplu Sözleşme hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, düzenlenecek olan sosyal denge tazminatı sözleşmelerinin içeriğinde memurlara yapılacak tazminat ödemelerinin tutarı ile bunların ödenme esaslarından başkaca hususların bulunmaması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, İdare ile Tüm Yerel Hizmet-Sen arasında akdedilen sosyal denge tazminatı konulu toplu iş sözleşmesinde, “Diğer Haklar ve Ücretli İzinler”, “Kreş ve Gündüz Bakımevi”, “Sosyal Haklar” vb. gibi mevzuatına aykırı hususların yer aldığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, sosyal denge tazminatı sözleşmesinde yer alan Bulgu konusu haklardan herhangi bir personelin yararlandırılmadığı ve bu çerçevede Belediyeye herhangi bir mali yük getirilmediği belirtilmiş olup, ayrıca yapılacak olan yeni sözleşmelerde Bulguda bahsi geçen hususlara dikkat edileceği ifade edilmiştir.

İdare tarafından sosyal denge tazminatı sözleşmesinden herhangi bir personelin yararlandırılmadığı belirtilse de, Bulgu konusu kamu zararına ilişkin olmayıp sözleşme hükümlerinin hukuka uygun düzenlenmesine ilişkindir.

Sonuç olarak, Belediye ile sendikalar arasında imzalanacak sosyal denge tazminatı ödemelerine ilişkin toplu iş sözleşmelerine, memurlara ödenecek tazminat tutarları ile bunların ödenme esasları dışında hüküm konulmaması gerekmektedir.

BULGU 19: Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İdarenin Gelir Kaybına Uğraması

Belediyenin yetki ve görev sınırları içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyette bulunan işletmeler bulunduğu, buna bağlı olarak İdarenin gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in 2'nci maddesi ile 4'üncü maddesinin (a) beninde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılmasında ve denetlenmesinde, belediyelerin yetkili olduğu belirtilmiştir. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri

açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir iş yerinin açılmasının "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediyenin yetki ve görev sınırları içinde 31.12.2022 tarihi itibarıyla 3.852 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verildiği ve sadece bu iş yerlerinden işyeri açma izni harcı tahsil edildiği; ancak Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan iş yeri çevre temizlik vergisi aktif mükellef listesinde ise 8.123 aktif işletmenin kayıtlı olduğu; dolayısıyla, toplam 4.434 adet işletmenin ruhsatsız faaliyet gösterdiğinin ortaya çıktığı; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma izni harcı geliri kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, Belediye sınırları içerisinde bulunan işyerlerine yönelik İdarece kontrol ve denetimlerin yapılmakta olduğu, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik gereğince, ruhsatsız işyerlerinin ruhsatlandırılması ve işyeri açma izni harcı gelirlerinin arttırılmasına yönelik çalışmaların sürdürüldüğü, ayrıca ruhsatsız faaliyet gösterdiği tespit edilen işyerleri hakkında yasal işlemlerin gerçekleştirildiği ifade edilmiştir.

Buna göre, Belediye sınırları içerisinde faaliyette bulunacak işyerleri ile ruhsatsız işyerlerine yönelik gerekli denetimlerin yapılması ve işyeri açma ruhsat işlemlerinin harca tabi tutulması gerekmektedir.

BULGU 20: Canlı Müzik Yapan İşyerlerinin Eğlence Vergisi Mükellefi Yapılmaması

Belediye sınırlarında faaliyet gösteren ve eğlence hizmeti sunan işletmelere, eğlence vergisine ilişkin mükellefiyet kurulmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde, bu Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu; 18'inci maddesinde, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu belirtilmiştir. Anılan Kanun'un geçici 7'nci maddesinde ise 2013 yılında uygulanmak üzere belediye meclislerince belirlenmiş olan çeşitli maddelerde yer alan maktu vergi ve harç tarifelerinin, Kanunun 96'ncı maddesinin (a) fıkrasının ikinci paragrafı gereğince Cumhurbaşkanınca tespit edilecek karar yürürlüğe girinceye kadar uygulanmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, 2022 yılında uygulanacak ücret tarifesinde eğlence vergisi

tutarlarının belirlendiği, hizmet sınırları içerisinde canlı müzik izin belgesi olan 16 adet işletme olduğu, söz konusu işletmelerden bir adet işyerinin bir defaya mahsus olmak üzere bir gün için beyanda bulunduğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, denetim ekibi oluşturularak tespiti ilişkin gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Belediye sınırlarında canlı müzik eğlence hizmeti sunan işletmelere yönelik eğlence vergisi mükellefiyeti tesis edilerek, faaliyet programları, sosyal medya içerikleri vb. veriler üzerinden inceleme gerçekleştirilip re'sen vergi tarhı yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 21: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmesine rağmen, İdarenin söz konusu ücret tahakkuklarını gerçekleştirmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve Kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

Geçiş hakkı: işletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan haklar,

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,

İşletmeci: yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirket,

Şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesindeki düzenleme gereği de, işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721

sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilmektedirler.

Öte yandan, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığı tarafından, geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilmektedirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "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 ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz." düzenlemesi yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği belediyeler tarafından, tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet etmek suretiyle mülkiyet, tasarruf veya sorumluluklarında olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verildiği ancak söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 2021 ve 2022 yıllarında geçiş hakkı bedeli haricindeki tüm tahsilat ve teminatların alındığı, Meclis tarifesine geçiş hakkı ücreti eklendiği, İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından 16.03.2022 tarihinde çıkarılan Telekomünikasyon Altyapı Tesislerinin Kurulması ve Bu Tesislerin Ortak Kullanılması İçin Katılım ve Güzergâh Bakım Bedellerinin Tespiti İle Geçiş Hakkına İlişkin Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde belirtilen İBB hizmet sınırları içerisinde telekomünikasyon altyapı tesislerinin kurulması ve bu tesislerin ortak kullanılması için katılım güzergâh, bakım ile geçiş hakkı bedellerinin tespiti ve ortak tesis kullanımının belirli bir düzen ve koordinasyon içerisinde yürütülmesi ile geçiş hakkı tanınmasına bağlı genel müdürlük ve iştirakler dâhil tek yetkili kurumun İBB olduğu ve İlçe Belediyeleri sorumluluğunda kalan ara arterler için geçiş hakkı bedelleri operatörlerden tahsil edildikten sonra İBB tarafından ilçe belediyesine aktarılacaktır hükmüne istinaden operatörlerden geçiş hakkı bedellerinin tahsil edilmediği, ayrıca İBB

Altyapı Koordinasyon Müdürlüğü ile görüşmeler yapıldığı ve sürecin takip edilerek ilgili gelirlerin İdareye aktarımının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdarenin gelir kaybına uğramaması için; yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, mülkiyeti veya tasarrufu belediyeye ait olan yerlerden alınması gereken geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 22: Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Sağlıklı Bir Şekilde Belirlenmemesi

Belediye sınırları içerisinde emlak vergisine tabi olan binaların inşaat sınıfları ayrımının inşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler ortaya konulmadan belirlendiği görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Vergi değeri" başlıklı 29'uncu maddesinde; binalar için emlak vergi değerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı'nca müştereken tespit ve ilân edilecek bina metrekare normal inşaat maliyetleri ile arsa veya arsa payı vergi değerinin toplamı olduğu ifade edilmiştir.

Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük'ün "Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı" başlıklı 10'uncu maddesinde, binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar dikkate alınarak binalar, lüks inşaat, birinci sınıf inşaat, ikinci sınıf inşaat, üçüncü sınıf inşaat, basit inşaat olmak üzere beş sınıfa ayrılmıştır. Tüzük'ün "İnşaat maliyet bedelinin hesaplanması" başlıklı 20'nci maddesinde, metrekare normal inşaat maliyet bedellerinin; binaların kullanılış tarzları, inşaat neveleri ve sınıflarına göre Hazine ve Maliye Bakanlığı ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığınca birlikte belirleneceği ve uygulanacağı bütçe yılından önce ilan olunacağı belirtilmiştir. Bu çerçevede her bütçe yılından önce yayımlanan, Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğ eklerinde yer verilen "Binaların metrekare normal inşaat maliyet bedellerini gösterir cetveller" incelendiğinde, metrekare normal inşaat maliyet bedellerinin bina sınıflarına göre belirlendiği görülmektedir.

Diğer taraftan, Tüzük'ün 3'üncü maddesinde; inceleme yetkisine sahip memurların, mükelleflerden emlakın genel durumuna, kullanılış tarzına ilişkin gerekli bilgileri isteyebileceği, 4'üncü maddesinde ise; inceleme yetkisine sahip memurların, vergi değeri takdir edilecek bina, arsa ve araziye gezip görebileceği ifade edilmiştir.

Buna göre, emlak vergi değerinin metrekare normal inşaat maliyetleri ile arsa veya arsa

payı vergi değerinin toplamı olduğu, metrekaşe normal inşaat maliyet bedellerinin bina sınıflarına göre farklılık gösterdiği ve bina sınıfının olması gerekenden daha düşük bir sınıf olarak belirlenmesinin gelir kaybına neden olacağı dikkate alındığında, bina vergi değerlerinin doğru tespiti için beyana esas binaların sınıflarının doğru şekilde belirlenmesi gerekmekte, buna ilişkin olarak ise yetkili memurların binaları yerinde inceleyebileceği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, bina sınıflarının belirlenmesine yönelik proje ve yapı kullanma izin belgelerinde binalara ait niteliklerin tam olarak yer almadığı, buna karşın yetkili memurların bina sınıflarının belirlenmesine yönelik yerinde inceleme yaptığına ve durumlarını belirlediklerine yönelik bir belgelendirme olmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, Belediye sınırları içerisinde mevcut yapılara beyanname girişi yapılırken; iskanlı binalarda iskan işlemi tamamlama sürecinde İmar Müdürlüğü'nün Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'ne yolladığı iskan beyanının, bina yapı ruhsatlı ise yapı ruhsatında belirtilen binaya ait özelliklerin, bina imar barışlı ise yapı kayıt belgesindeki m² ve binaya sahip mükellefin yapıyla ilgili beyanının esas alınarak giriş yapılmasına hassasiyetle dikkat edildiği, sınıfına karar verilemeyen başvurularda ilgili birimlerden teknik destek alındığı, takip eden çalışmalarda da gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

İdare tarafından iskanlı binalarda iskan beyanının, bina yapı ruhsatlı ise yapı ruhsatında belirtilen binaya ait özelliklerin, bina imar barışlı ise yapı kayıt belgesindeki m² ve binaya sahip mükellefin yapıyla ilgili beyanının esas alınarak giriş yapılmasına hassasiyetle dikkat edildiği belirtilmiş olsa da binalara ait proje ve yapı kullanma izin belgelerinde belirtilen niteliklerin bina inşaat sınıflarının belirlenmesi ve ayrılması için yeterli düzeyde olmadığı anlaşılmıştır.

Yine sınıfına karar verilemeyen başvurularda, ilgili birimlerden teknik destek alınarak bu kayıtlara da girişlerin tamamlandığı belirtilse de, bina sınıflarının durumlarının belirlenmesine yönelik gerek yerinde denetim sürecinde gerekse cevap veya eklerinde bir belgelendirme örneği olmadığı tespit edilmiştir. Buna göre, idarenin binanın genel durumuna ilişkin bilgileri ilgililerden talep etmesi ve idare personelinin vergi değeri takdir edilecek binayı inceleyip bina özelliklerini bir tutanakla tespit etmesi gereklidir.

Sonuç olarak, gelir tahakkuklarının fiili duruma uygun gerçekleştirilmesi bakımından, binalara ait özelliklerin belgelendirilmesi yoluyla bina inşaat sınıflarının belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 23: İndirimli Emlak Vergisi Hükümlerinden Yararlanan Mükelleflerin Takibine Yönelik Kontrol Mekanizmasının Olmaması

İndirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, söz konusu indirim şartlarını koruduğunun idare tarafından kontrol edilmediği ve bu kontrollerin etkin yapılmasına yönelik bir takip mekanizmasının bulunmadığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinde; Cumhurbaşkanı'nın, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin, gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların, gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 metrekareyi geçmeyen tek meskeni olması halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Anılan hükmün verdiği yetkiye dayanılarak muhtelif tarihlerde çıkarılan Bakanlar Kurulu kararları ile 1999-2006 yılları için, 2006/11450 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile de 2007 ve müteakip yıllar için yukarıda bahsedilen durumlarda bina vergisi oranının sıfır olarak uygulanacağı belirlenmiştir.

57 seri No.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde emlak vergisi işlemlerinde mükellefler tarafından bildirilen hususların teyidinin, mükelleflerden belge istenmeden ilgili kurum ve kuruluşlardan yapılması gerektiği, bu bağlamda belediyelerce, mükelleflere ait kimlik bilgilerinin İçişleri Bakanlığı Kimlik Paylaşım Sistemi, tapu kayıtlarının tapu ve kadastro bilgi sisteminden alınabileceği, mükelleflerin şehit, gazi, dul, yetim ve emekli olduklarına ilişkin bilgilerin ise Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'ndan elektronik ortamda sağlanacağı belirtilmiş, gerek duyulması halinde bildirimlerin kontrolü amacıyla bildirim konu taşınmazlarda yoklama ve tespit yapılabileceği düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede, indirimli emlak vergisinden faydalanan kişilere ilişkin yukarıda yer verilen şartların ilk beyan tarihlerinden itibaren devam edip etmediğinin kontrol edilmediği görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, indirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin söz konusu indirim şartlarının devam edip etmediğinin kontrolünün, ilgili diğer kurumlardan da bilgi alınmak suretiyle, belirli zaman aralıklarında yapılmakta olduğu ve çalışmalara devam edileceği ifade edilmiştir.

İdare tarafından gerekli kontrollerin yapıldığı ve çalışmalara devam edileceği belirtilmiş olsa da Bulguda yer alan hususlar denetim sürecinde yerinde görüldüğünden, kontrol süreçlerinin iyileştirilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Sonuç olarak, indirimli emlak vergisi hükümlerinden yararlanan mükelleflerin, söz konusu indirim şartlarının devam edip etmediğinin, ilgili diğer kurumlardan da bilgi alınmak suretiyle, belirli zaman aralıklarında kontrol edilmesi gerekmektedir.

BULGU 24: Yapı Ruhsatı Olmadan Kullanımına Devam Edilen Binalardan Emlak Vergisi Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde yapı ruhsatı olmadan kullanımına devam edilen binalardan emlak vergisi alınmadığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun bina vergisine ilişkin "Mükellef" başlıklı 3'üncü maddesinde; bina vergisinin, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenler tarafından ödeneceği ifade edilmiştir.

Emlak vergisinin konusunu ruhsatı olup olmadığına bakılmaksızın binalar oluşturduğundan, yapıların kullanım izninin bulunmaması, emlak vergisi tahakkuk ettirilmesine engel olmamaktadır.

Yapılan incelemede, Belediye sınırları içerisinde İdare tarafından tespit edilen ve imar mevzuatı açısından hukuki süreçleri devam eden yaklaşık 700 adet yapının bulunduğu, ancak bu yapılara ilişkin emlak vergisi tahakkuklarının yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, mükellef bildirimlerinde gecikme durumunda, kullanılmaya başlanmış ancak beyan edilmemiş binaların kontrol edilerek belli bir iş sırasına göre sisteme girişlerinin yapılmakta olduğu, Bulguda da belirtilen ve hukuki süreçleri devam eden 700 adet binanın da hukuki sonuca göre veri girişlerinin tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdare tarafından tespit konusu yapılara ilişkin gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmekle birlikte, ilgili yapılara ilişkin emlak vergisinin tahakkuk işlemlerinin tamamlanması ve emlak vergisi beyanlarına ilişkin kontrol süreçlerinin iyileştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 25: Belediyenin Aktif Olmayan ve Görev Alanında Faaliyet Göstermeyen Bir Şirkette Ortaklığını Sürdürmesi

İdarenin, önceki dönemlerde sermaye aktarmak suretiyle ortak olunan bir Şirkete, Şirketin herhangi bir faaliyeti bulunmamasına rağmen yüzde yüz sermayedar olarak ortaklığını sürdürdüğü ve Şirketten olan alacaklarını tahsil edemediği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 70'inci maddesinde; belediyelerin kendilerine verilen görev ve hizmet alanlarında, ilgili mevzuatta belirtilen usullere göre şirket kurabilecekleri belirtilmiştir.

Hükme ilişkin olarak, Kanun'un 30.05.2005 tarihinde Türkiye Büyük Millet Meclisi Başkanlığı'na sunulan Gerekçesinde yer alan 70'inci maddesinde ise; *“Madde ile bir taraftan belediyelerin hizmetlerini daha etkili, verimli ve ekonomik şartlarda sunmasına ve kaynak yaratmalarına yardımcı olmak amacıyla sermaye ortaklığı kurmasına izin verilmekte; diğer taraftan kurulacak ortaklığın belediyenin görev alanıyla ilgili olması şartı getirilerek şirket kuruluşunun disiplin altına alınması ve belediyelerin haksız rekabete yol açmalarının önüne geçilmesi amaçlanmıştır. Doğal olarak, madde hükmü gereğince belediyelerin kurdukları veya ortak oldukları şirketlerden, belediyenin görev alanıyla ilgili olmayan şirketleri tasfiye etmesi veya ortaklıktan çekilmesi gerekecektir.”* ifadesine yer verilmiştir.

Buna göre, belediyelerin kendilerine verilen görev ve hizmet alanlarında şirket kurabilecekleri ancak kurulan şirketlerin belediyelerin görev alanıyla ilgili faaliyet göstermemeleri durumunda, bu şirketlerin tasfiye edilmesi ya da belediyelerin ortaklık paylarını bu şirketlerden çekmeleri gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Belediye'nin önceki dönemlerde ortaklık kurduğu, ortaklık kurulan bu Şirketin 2022 yılında bir taşınmazın kiraya verilmesi haricinde bir geliri olmadığı ve herhangi bir ticari faaliyette bulunmadığı, dolayısıyla Belediye'nin görev alanında faaliyet göstermediği, Şirketin 31.12.2022 tarihi itibarıyla 1.643.354,34 TL eksik bakiye öz kaynak durumu ile borca batık durumda olduğu, ancak İdarenin Şirketin tasfiyesini istemediği ya da ortaklık payını sonlandırmadığı tespit edilmiştir.

Diğer taraftan, Belediyenin 2019 yılında Yönetin Kurulu üyeleri ile Genel Müdürünü atamış olduğu Şirketten 2022 yılı itibarıyla 446.936,26 TL kira alacağı olduğu ve bu alacağa ilişkin icra takibi başlatıldığı ancak icra takiplerine ilişkin tebligatların 2021 ve 2022 yıllarında Şirketin genel merkezine ulaşılamadığı gerekçesiyle Belediye'ye iade olduğu anlaşılmıştır.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, tespit doğrultusunda gerekli çalışmaların başlatılacağı, söz konusu Şirketle ilgili tasfiye, ortaklık payının sonlandırılması ya da Belediyeyi zarar uğratmayacak yönde başka bir çözüm yolu bulunacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, Şirketin borca batık durumda olduğu, Belediye'nin görev alanında faaliyette bulunmadığı ve borç alacak ilişkisi dolayısıyla Belediyenin takip giderlerine katlandığı dikkate alınarak, Şirketin tasfiyesine gidilmesi ya da Belediye'nin Şirkette var olan ortaklık payının sonlandırılması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 26: Bazı Yapım İşlerinde Bütün Riskler Sigortasının Başlangıç ve Bitiş Tarihlerinin Sözleşme ve Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Olmaması

Bazı yapım işlerinde, bütün riskler sigortasının başlangıç ve bitiş tarihlerinin mevzuata uygun olarak düzenlenmediği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci ve ikinci fıkralarında: "*Yüklenicinin, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 9'uncu maddesi hükümleri dâhilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı "inşaat sigortası (bütün riskler)", geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorunda olduğu;*

Ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının (fiyat farkları dahil) poliçedeki sigorta bedelini aşması ve/veya poliçede öngörülen sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması hallerinde, zeyilname ile sigorta bedelinin artırılması ve/veya sigorta süresinin uzatılmasının zorunlu olduğu;" hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden, yapım işi ihalelerinde yüklenicinin işin başlangıç tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen sürelerde geçerli olacak şekilde bu süre içerisinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı inşaat sigortası (bütün riskler) yaptırmak zorunda olduğu, sigorta bitiş tarihinin süre uzatımı veya cezalı çalışma sebebiyle aşılması veya fiyat farkları

dâhil ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının poliçe bedelini aşması hallerinde, zeyilname ile sigorta süresinin uzatılmasının ve/veya sigorta bedelinin artırılması zorunlu olduğu anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, yapım işlerinde süre uzatımı verilmiş olmasına rağmen bütün riskler sigortalarının bitiş tarihlerinin güncellenmediği, iş artışı suretiyle sözleşme bedeli artırılan veya fiyat farkları dâhil ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının poliçe bedeli aşılan yapım işlerinde zeyilname ile sigorta bedelinin artırılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, yapım işlerine ilişkin olarak; bütün riskler sigortalarının tarih ve teminat bedellerinin güncellenmesi hususuna dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yapım işlerinde zorunlu olan bütün riskler sigortasının, sigorta bitiş tarihinin aşılması veya ödenen toplam hakediş tahakkuk tutarının poliçe bedelini aşması hallerinde, zeyilname ile sigorta süresinin uzatılması ve/veya sigorta bedelinin artırılması gerekmektedir.

BULGU 27: Belli Bir Süreyi Gerektiren Yapım İşlerine İlişkin Doğrudan Temin Alımlarında Sözleşme Yapılmaması

Doğrudan temin usulü ile yapılmış olan ve belli süreyi kapsayan yapım işlerinde yüklenici firma ile sözleşme imzalanmadığı görülmüştür.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Doğrudan temine ilişkin açıklamalar" başlıklı 22.1.1.3 maddesinde; bir defada yapılacak alımlarda sözleşme yapılmasının idarenin takdirine bırakıldığı, belli süreyi gerektiren doğrudan temin tedariklerinde ise sözleşme yapılmasının zorunlu olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, belir bir süreyi ihtiva eden ve doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilen yapım işlerinde yüklenicilerle sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, belli bir süreyi gerektiren yapım işlerine ilişkin doğrudan temin alımlarında sözleşme yapılması için gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirilen ve belirli bir süreyi gerektiren alımlarda yüklenicilerle sözleşme yapılması gerekmektedir.

BULGU 28: Hakediş Düzenlemek Suretiyle Ödeme Yapılan İşlerde Fatura İsteme Sürelerine Uyulmaması

Belediyenin hakediş düzenlemek suretiyle ödeme yaptığı bazı işlerde, yüklenici faturalarının mevzuatta belirtilen sürelerle uygun düzenlenmediği görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 231'inci maddesinde, faturaların, malın teslimi veya hizmetin yapıldığı tarihten itibaren azami 7 gün içinde düzenleneceği, bu süreler içerisinde düzenlenemeyen faturaların hiç düzenlenmemiş sayılacağı belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 353'üncü maddesinde; elektronik belge olarak düzenlenmesi gerekenler de dâhil olmak üzere, verilmesi ve alınması icabeden faturaların verilmemesi, alınmaması ya da bu Kanun'un 227, 231 ve 234 üncü maddelerine göre hiç düzenlenmemiş sayılması hallerinde; bu belgeleri düzenlemek ve almak zorunda olanların her birine, her bir belge için Kanun'da belirtilen tutardan az olmamak üzere bu belgelere yazılması gereken meblağın veya meblağ farkının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesileceği ifade edilmiştir.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "Mükellefiyet" başlıklı 1'inci kısmının "Vergiye doğuran olay" başlıklı (ç) bölümünde ise; vergiyi doğuran olayın, mal teslimi veya hizmetin ifasının yapıldığı anda meydana geleceği ifade edilmiş, hakedişli işlemlerde vergiyi doğuran olayın hakediş raporunun onaylandığı tarihte gerçekleşmiş olacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, hakediş düzenlemek suretiyle ödeme yapılan işlerde yüklenici tarafından düzenlenecek faturaların, hakediş raporu tarihinden itibaren en geç 7 gün içerisinde düzenlenmesi gerekmektedir. Aksi durumda hem Belediye'ye hem de yapılan işler karşılığında fatura düzenlemesi gereken yüklenicilere, faturalarda yer alması gereken tutarlarının %10'u nispetinde özel usulsüzlük cezası kesilecektir.

Yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda detaylarına yer verilen hakedişli işler karşılığında düzenlenmesi gereken faturaların, hakediş raporu tarihinden itibaren 7 gün içerisinde düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Tablo 10: Hakedişli İşler Kapsamında Yedi Gün İçinde Düzenlenmeyen Faturalar

İşin Adı	Hakediş No	Fatura Tutarı (TL)	Hakediş Raporu Tarihi	Fatura Tarihi	Gecikme Gün Sayısı
Silivri Genelinde Muhtelif Alanlarda Kaldırım Ve Refüjlerde Yeşil Alan Düzenlemesi İşİ	1	413.379,33	5.01.2022	24.01.2022	19
	2	655.837,27	16.02.2022	25.02.2022	9
	3	110.796,43	28.03.2022	8.04.2022	11

	4	421.350,35	10.05.2022	8.06.2022	29
2022 Yılı Silivri Genelinde Yeni Park Yapım İşi	5	7.218.849,44	30.11.2022	30.12.2022	30
Açık Hava Reklam Ürünleri İle Matbaa Ve Basılı Ürün Alımı İşi	1	543.262,98	30.11.2022	14.12.2022	14
Bilgisayar, Dizüstü Bilgisayar, Yazıcı, Yazıcı Yedek Parça, Toner Ve Çeşitli Elektronik Malzeme Alımı İşi	1	3.625.741,16	30.04.2022	9.05.2022	9
2022 Kamyon Ve İş Makinası Kiralama İşi	2	302.276,00	30.04.2022	9.05.2022	9
	8	243.354,86	31.10.2022	21.11.2022	21
Kentsel Dönüşüm Strateji Belgesi Hazırlanması İşi	1	175.230,00	15.06.2022	15.08.2022	61
Silivri Kent Merkezi Kentsel Tasarım Uygulama Projesi Ve Cephe Rehabilitasyon Projesi Hazırlanması İşi	1	32.155,00	14.06.2022	15.08.2022	62
Sıcak Daldırma Galveniz Çöp Konteyneri Malzemesi Mal Alımı	1	2.310.894,30	30.11.2022	8.12.2022	8
2020/292466 İK no.lu Silivri Geneli Muhtelif İnşaat Bakım Ve Tadilat İşleri İşi	2	379.462,34	10.02.2021	1.03.2021	19
	Fiyat Farkı	41.805,59	8.07.2022	20.09.2022	74
İlçemiz Sınırları Dahilinde Bulunan Kamu Hizmet Binaları, Okullar Ve Belediye Hizmet Binalarının Bakım Onarımının Yapılması İşi	5	225.358,43	27.05.2022	5.07.2022	39
Silivri İlçesi Geneli İdari Tesis Ve Belediye Hizmet Binaları Yapım, Bakım Ve Onarımı İşi	3	713.895,36	5.05.2022	2.07.2022	58
Silivri İlçesi Yenimahalle'de 2 Bölümlü Çelik Taşıyıcı PVC Kaplı Asma-Germe Sistem Yapılması Yapım İşi	1	826.000,00	31.12.2021	27.01.2022	27
Silivri Genelinde İdare Malı Asfalt İle Yol Yapım Ve Yenileme İşi	1	313.609,17	30.12.2021	11.01.2022	12
	2	70.889,53	31.08.2022	20.09.2022	20
	3	528.357,33	31.10.2022	10.11.2022	10
	4	538.858,21	5.12.2022	14.12.2022	9
Plent Altı Tip-2 Aşınma Asfaltı Ve Asfalt Emülsiyonu (Yapıştırıcı)	2	284.007,84	5.04.2022	20.04.2022	15
	3	454.927,30	10.05.2022	24.05.2022	14
	4	353.809,04	9.08.2022	23.08.2022	14
	7	431.834,82	11.11.2022	28.11.2022	17
İlçemiz Genelindeki Muhtelif Cadde Ve Sokaklarda Parke Taşı Ve Yol Kaldırımı Tamir İşi	1	789.745,72	14.04.2022	28.04.2022	14
	3	1.037.848,92	23.06.2022	4.07.2022	11
	4	509.135,17	31.08.2022	14.09.2022	14
	5	477.759,84	14.11.2022	30.11.2022	16
	6	367.060,79	6.12.2022	18.01.2023	43
Silivri Genelinde Asfalt Yol Yapım Ve Yenileme İşi	1	4.617.552,65	6.06.2022	17.06.2022	11
	2	12.878.805,84	6.07.2022	2.08.2022	27
	3	228.729,47	22.09.2022	12.10.2022	20
2022/1933576 İK no.lu Silivri İlçesi Geneli Yapılan Yol Çalışmalarında Cadde Sokak Aydınlatması Yapım İşi	1	8.247.190,07	18.05.2022	25.07.2022	68
2022/364447 İK no.lu Silivri Genelinde Asfalt Yol Yapım Ve Yenileme İşi	2	2.885.836,91	6.11.2022	18.01.2023	73
Silivri Geneli Parke Taşı Yol, Kaldırım İmalat Ve Tamiri	3	650.938,26	29.11.2022	7.12.2022	8

Yapım İşi					
2022/415488 İK no.lu Silivri İlçe Geneli Asfalt Ve Taranşe Tamiri Yapım İşi	1	4.287.124,94	1.09.2022	12.09.2022	11
Silivri İlçe Geneli Asfalt Yol Tamiri Yapım İşi	1	2.598.168,01	8.08.2022	22.08.2022	14
2022/439786 İK no.lu Silivri Geneli Parke Taşı Ve Doğal Taş Yapım İşi	1	2.616.273,75	7.10.2022	18.10.2022	11
Silivri Selimpasha Mah. Sokak Sağlıklaştırma Yapım İşi	3	122.807,54	6.12.2022	13.01.2023	38
2022-2023 Yılları Arası Kamu Binaları Bakım Ve Onarımı Tadilat Yapım İşi	2	1.807.456,57	23.12.2022	2.01.2023	10
İlçemiz Sınırları İçerisinde İhtiyaç Duyulan Bölgelerde Betonarme İnş. İkmal Tamamlama İşlerinin Yapılması Yapım İşi	1	1.842.546,02	4.11.2022	23.11.2022	19
Silivri İlçesi Muht. Cadde Ve Sokaklarında Yol Üst Kaplamasının Yenilenmesi Yapım İşi	4	3.827.503,53	27.12.2022	19.01.2023	23
Silivri İlçesi Muht. Cadde Ve Sokaklarında Freze İle Asfalt Kazılması Yapım İşi	1	421.920,14	7.12.2022	18.01.2023	42
Toplam Fatura Tutarı		71.430.346,22			

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, Bulgu doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, yukarıda detaylarına yer verilen hakediş ve faturalara ilişkin mevzuatta belirtilen süreye uyulmaması, Belediye ve yüklenicilere ilgili vergi dairesince ayrı ayrı 7.143.034.62 TL özel usulsüzlük cezası kesilmesini gerektirebileceğinden, takip eden işlemlerde İdarece fatura isteme tarihlerine riayet edilmesi gerekmektedir.

BULGU 29: Kamu İhale Mevzuatında Belirtilen Parasal Limitlerin Altında Kalacak Şekilde Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi

Belediyenin mal ve hizmet alımlarına ilişkin işlemleri incelendiğinde bazı alımların, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen parasal limitlerin altında kalacak şekilde kısımlara bölünerek, ihale usulü yerine doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; ihalelerde açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usullerinin temel ihale usulleri olduğu, aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerinin bir arada ihale edilemeyeceği, eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Belediyenin, 2022 yılı içinde aynı veya birbirine yakın tarihlerde aynı nitelikteki mal, hizmet alımları ve yapım işlerini, aynı ya da farklı yüklenicilerden, ihale usulü yerine kısımlara bölerek doğrudan temin yöntemiyle gerçekleştirdiği tespit edilmiştir. İdarenin kısımlara bölerek gerçekleştirdiği alımlara ilişkin örneklere benzer grupları itibarıyla aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 11: Kısımlara Bölünen Aynı Nitelikteki Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İşleri

Grup No	İşin Adı	Alım Türü	Alım Tarihi	Alım Bedeli (TL)
1	Park ve Bahçeler Müd. Fidanlık kamera sistemi kurulması	Mal	06.05.2022	34.800,00
	Belediyemizin servis otobüslerine güvenlik kamera sistemi kurulması	Mal	15.06.2022	95.731,00
	Küçük hayvan rehabilitasyon merkezine kamera sistemi kurulması	Mal	30.06.2022	211.525,00
	Canlı hayvan pazarı altyapı ve kamera sisteminin kurulması	Mal	10.08.2022	202.595,00
2	Belediye katlı otopark inşaatında temel hafriyat işlemleri için kırıcı iş makinası kiralınması işi	Hizmet	05.04.2022	189.000,00
	İlçemiz Alibey mahallesi 262 ada 76 parselde yapımı planlanan belediye hizmet binası ve katlı otoparkın temel hafriyat işlemlerinin yapılması işi	Yapım işleri	05.04.2022	210.090,00
3	Alibey mah. Mülkiyeti belediyemize ait yapımı devam eden ek hizmet binasının temel ve betonarme sistemlerinin yalıtımının yapılması	Yapım işleri	17.05.2022	187.200,00
	İlçemiz Alibey mah. Hasan korsan sokağa cepheli idaremize ait yapımı devam eden inşaatımızda zemin sularının drene edilmesi işi	Yapım işleri	17.05.2022	184.750,00
4	İlçemiz genelinde altyapı, parke taşı, asfalt yer hazırlığı ve yol yapım çalışmalarında kullanılmak üzere nakliye ve malzeme firmaya ait olmakla beraber, balast, stabilize ve mekanik malzeme alımı	Mal	10.02.2022	114.914,25
	İlçemiz genelinde altyapı, parke taşı, asfalt yer hazırlığı ve yol yapım çalışmalarında kullanılmak üzere nakliye ve malzeme firmaya ait olmakla beraber balast stabilize ve mekanik malzeme alımı.	Mal	28.02.2022	208.847,50
	İlçemiz genelinde altyapı, parke taşı asfalt yer hazırlığı ve yol yapım çalışmalarında kullanılmak üzere nakliye ve malzeme firmaya ait olmakla beraber, balast stabilize ve mekanik malzeme alımı	Mal	25.05.2022	200.724,00
	İlçemiz genelinde yol bakım onarımında kullanılmak üzere nakliye ve malzeme firmaya ait olmak suretiyle kalker esası mekanik malzeme alımı	Mal	25.05.2022	208.566,00
5	Ot kurutma ilacı ve sırt pompası alımı	Mal	13.04.2022	206.950,00
	Ot kurutma ilacı alımı	Mal	8.06.2022	205.200,00

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, parasal limitlere dikkat edilerek satın alma yapıldığı, öngörülemeyen acil durum gerektiren satın almalarda ihtiyaca

binaen münferit alımların yapıldığı, bundan sonraki süreçte gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, İdarenin ihtiyaç planlaması yaparak tek seferde yapabileceği aynı nitelikteki mal, hizmet alımları ve yapım işlerini ihale yoluyla gerçekleştirmesi gerekmektedir.

BULGU 30: Kamu Kurum ve Kuruluşları Tarafından Yaptırılan İnşaatların Müteahhitlerinden Yapı Kullanma İzni Harcı Alınmaması

İdare tarafından, kamu kurum ve kuruluşlarınca yaptırılan inşaatlara ilişkin olarak alınması gereken yapı kullanma izni harçlarının alınmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İmar ile ilgili harçlar" başlıklı 80'inci maddesinde; imar mevzuatına ilişkin harçlardan olan yapı kullanma izni harcının belediyeler tarafından tahsil edileceği ifade edilmiş olup, anılan harç dâhil maddede sayılan harçlardan istisna tutulan yapılara aynı hükümde yer verilmiştir.

Buna göre, yatırım teşvik belgesi kapsamında inşa edilen yapı ve tesisler, 7269 sayılı Umumi Hayata Müessir Afetler Dolayısıyla Alınacak Tedbirlerle Yapılacak Yardımlara Dair Kanun hükümleri uyarınca yapılan yapı ve tesisler ile belediye ve mücavir alan sınırları içinde veya dışında inşa edilecek sera ve benzeri örtü altı tarım faaliyetinde kullanılmak üzere inşa edilen tesisler, ahır, samanlık, kümes, hayvan barınakları, yemlik gibi yapı ve tesisler, organize sanayi bölgeleri ile sanayi ve küçük sanat sitelerinde yapılan yapı ve tesisler, yapı kullanma izni harcından istisna tutulmuştur.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, kamu kurumları tarafından yaptırılan yapı ve tesisler, istisna kapsamında sayılan yapılardan olmadıkça, yapı kullanma izni harçlarının alınması gerekmektedir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'ne ekli Tip İdari Şartnamenin 25'inci maddesinde; "*İsteklinin sözleşmenin uygulanması sırasında ilgili mevzuat gereğince ödeyeceği her türlü vergi, resim, harç, yapı kullanım izin belgesi giderleri ve benzeri giderler ile ulaşım, nakliye ve her türlü sigorta giderleri teklif fiyatına dâhildir.*" denildiğinden, kamu idarelerinin 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamında yaptıracakları yapım işlerinde, yükleniciler adına yapı kullanma izni harcı tahakkuk ettirilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, kamu kurum ve kuruluşlarına verilen yapı kullanma izin belgeleri nedeniyle yükleniciler adına tahakkuk ettirilmesi gereken yapı kullanma izni harcının tahakkuk

ettirilmediği görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, tespitite belirtilen hususlar göz önünde bulundurularak, harçların tahsiline ilişkin iş ve işlemlerin yürütülmesi için gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, kamu kurumları tarafından yaptırılan yapı ve tesisler, istisna kapsamında sayılan yapılardan olmadıkça, yükleniciler adına yapı kullanma izni harcının tahakkuk ettirilmesi gerekmektedir.

BULGU 31: Parasal Limitler Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında, Bütçeye Konulan Ödenegin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

İdarenin doğrudan temin parasal limitleri dâhilinde yaptığı mal alımlarına ilişkin harcamalarının yıllık toplamının, 2022 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aştığı görülmüştür.

4734 sayılı Kanun'un "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin (1) bendinde; "*Bu Kanunun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz.*" hükmü yer almaktadır.

Anılan Kanun'un "Pazarlık usulü" başlıklı 21'inci maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinde idarelerin, aynı hükümde belirtilen limite kadar (2022 yılı için 728.072,00 TL) olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulü ile temin edebileceği; "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dâhilinde bulunan idarelerin, aynı hükümde belirtilen limiti (2022 yılı için 218.395,00 TL) aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlarını ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulü ile karşılanabileceği belirtilmiştir.

Buna göre, Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21'inci maddenin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve işeye ilişkin alımlar hariç 22'nci maddenin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unu, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

Yapılan incelemede, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal alımlarında aşağıdaki tablodan görüleceği üzere bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'unun, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

Tablo 12: Doğrudan Temin Usulü ile Yapılan Mal Alımlarında Ödenek Sınırı Aşımı

Harcama Kalemleri	2022 Yılı Toplam Ödenek Tutarı (TL) (A)	Toplam Ödenegin %10'u (Sınır) (TL) (B=A*%10)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı (TL) (C)	Sınırı Aşan Tutar (TL) (D=C-B)	22/d ve 21/f Kapsamında Yapılan Harcama Tutarı/Toplam Ödenek Tutarı (C/A)
Mal Alımı	95.164.169,36	9.516.416,94	25.231.624,12	15.715.207,18	26,52

Yukarıda yer alan denetim tespiti üzerine, İdare tarafından, 4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinde belirtilen %10 sınırının aşılmamasına dikkat edileceği ve sınır aşımı zaruri olduğu durumlarda ise Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendi ile 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan mal, hizmet alımı ve yapım işlerinde, bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerinin %10'u aşılmadan önce Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınması gerekmektedir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<https://www.sayistay.gov.tr>

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

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl/Yıllar	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Mevduat Faiz Gelirlerinin Bütçe Geliri Hesabına Hatalı Kaydedilmesi” başlığıyla Bulgu 1 olarak yer almaktadır.
İdarenin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Kayıtlı Tutar İle İlgili Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Tutarının Uyumsuz Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “İdarenin Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Kayıtlı Tutar İle İlgili Şirketlerde Kayıtlı Sermaye Tutarının Uyumsuz Olması” başlığıyla Bulgu 3 olarak yer almaktadır.
Yapım İşi Hakedişlerinden Yapılan Geçici Kabul Noksanlıklarına İlişkin Kesintilerinin Muhasebeleştirilmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Hakedişlerden Kesilen Geçici Kabul Noksanlıkları Tutarlarının Emanetler Hesabında İzlenmesi” başlığıyla Bulgu 2 olarak yer almaktadır.

Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi” başlığıyla Bulgu 4 olarak yer almaktadır.
Yapı Ruhsatına Aykırı Açık ve Kapalı Kullanım Alanı Olan İşyerleri İçin Herhangi Bir İşlem Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu, 2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması” başlığıyla 15 numaralı Bulgu ile birleştirilmiştir.
İdare Taşınmazlarının İhalesiz veya Pazarlık Usulüyle Spor Kulüplerine Kiraya Verilmesi ve Bunlardan Kira Tahsilatlarının Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu, 2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve

			Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması” başlığıyla 15 numaralı Bulgu ile birleştirilmiştir.
İmar Planlarında Kamunun Kullanımına Bırakılan Yerlerin Özel Siteler Tarafından İşgal Edilmesi ve Bedelsiz Kullanılması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu, 2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması” başlığıyla 15 numaralı Bulgu ile birleştirilmiştir.
Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İşyeri Açma İzni Harcının Tahsil Edilmemiş Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İdarenin Gelir Kaybına Uğraması” başlığıyla Bulgu 19 olarak yer almaktadır.
Ecrimisil Tahsilat Oranının Düşük Olması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu, 2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “İdarenin Mülkiyetinde Olan Taşınmazlar ile

			Tasarrufu Altında Bulunan Yerlerin Ecrimisil Karşılığı Kullanımının Olağan Uygulama Haline Getirilmesi, Tahliye İşlemlerinin Başlatılmaması ve Ecrimisil Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Olması” başlığıyla 15 numaralı Bulgu ile birleştirilmiştir.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerine İlişkin Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması” başlığıyla Bulgu 21 olarak yer almaktadır.
Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilen Konular Dışında Hükümler Konulması” başlığıyla Bulgu 18 olarak yer almaktadır.
Kirasını Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmeyerek İhale Yasaklısı Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Diğer Bulgular” bölümünde “Kira Ödeme Yükümlülüklerini

			Sözleşme ve Şartname Hükümlerine Uygun Olarak Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ” başlığıyla Bulgu 13 olarak yer almaktadır.
Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıkların Satış İşleminde Sonra Muhasebe Çıktılarının Yapılmaması	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde “Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Kayıtlı Varlıkların Satış İşleminde Sonra Muhasebe Çıktılarının Yapılmaması” başlığıyla Bulgu 3 olarak yer almaktadır.
İdarenin Mülkiyetinde, Yönetiminde veya Kullanımındaki Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Bilgilerinin Güncellenmemesi	2019	Kısmen Yerine Getirildi	2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunun “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde “Taşınmazların Envanter Çalışmalarının Tamamlanmaması” başlığıyla Bulgu 6 olarak yer almaktadır.