



T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN BELEDİYESİ

2024 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2025



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



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



İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ	1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU	9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ	10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7. DENETİM BULGULARI	12
8. EKLER	57

TABLÖLAR LİSTESİ

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

KISALTMALAR

A.Ş.	Anonim Şirket
E-Kod	Ekonomik Kod
KHK	Kanun Hükmünde Kararname

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

1. Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri Sonrasında Oluşan Farkların Dönem Sonunda Mali Tablolara Doğru Aktarılmaması
2. Banka Kredisi Faiz Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
3. Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi
4. Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması
5. Taşınmazların Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması
6. Tahsisli Olarak Kullanılan ve Başka Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Sisteminde İzlenmemesi
7. İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

B. Diğer Bulgular

1. Muhasebe Kayıtlarında Atlanan Yevmiye Numaralarının Bulunması ve Muhasebe Sisteminin Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılmasına İmkan Vermesi
2. Taşınır Kayıt ve İşlemlerinde Hatalı Uygulamalar Bulunması ve Taşınır İcmal Cetveli ile Bilançonun Uyumlu Olmaması
3. Yapım İşleri Genel Şartnamesine Aykırı Uygulamalar Bulunması
4. Mal ve Hizmet Alım İhaleleri Uygulamalarında Hatalar Bulunması
5. Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Alımlarda Sözleşme Yapılmaması
6. Tasarruf Tedbirleri Genelgesine Uygun Olmayan Harcamalar Yapılması
7. Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal Alımlarında, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması
8. Yapım İşlerine Ait Bütün Riskler Sigortası Kapsamında Yer Alan Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranının Yasal Sınırın Üzerinde Belirlenmesi

9. İhale Edilmeksizin Kullandırılan Taşınmazların Bulunması

10. Kamu Ortak Kullanımı İçin Ayrılmış Olan Alanların Özel Konutlar ve İşyerleri Tarafından İşgal Edilerek Kullanılmasına Rağmen İdarece Ecrimisil Alınmaması ve Tahliye İşlemi Başlatılmaması

11. Yapı Kayıt Belgesi İptal Edilen Yapılara Mevzuatta Öngörülen Yaptırımların Uygulanmaması

12. Taşınmazlardan Cins Tashihi Yapılmayanların Bulunması

13. İdare Alacaklarına Yönelik Tahsilat ve Takibat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi

14. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması

15. Bazı İş Yerlerine İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmemesi

16. Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması

17. İdare Tarafından Kiraya Verilen ve İşgaliye Bedeli Alınmak Suretiyle Kullandırılan Bazı Yerlerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi

18. Mesken Abonesi Olarak Faturalandırılan Ancak Ticari Faaliyet Gösteren Kişilerin Su Aboneliklerinin Hatalı Belirlenmesi

19. Doğrudan Hizmet Alımı Kapsamında Çalıştırılan Personele İlişkin Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yapılmaması

20. Şirket Personeli Dahil Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması

21. İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

22. Kalkınma Ajansı Payının İlgili Hesapta İzlenmemesi ve Süresi İçinde Ajans Hesabına Aktarılmaması

23. İmar Kanunu Gereğince Tahsil Edilen Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

24. Kesinleşen Sayıştay İlamlarından İnfaz Edilmeyenlerin Bulunması

25. İhale Edilmeden ve Süresiz Olarak Verilen Taksi Plakalarının Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu Kanun'da İdarenin görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçesi ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. 5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 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 "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde ise 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 Belediye Kanunu'na göre belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediyenin karar organı olan Belediye Meclisi, biri Belediye Başkanı olmak üzere 26 üyeden oluşmaktadır.

Belediye teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak yazı işleri, mali hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşmaktadır. Beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler kurulabilmektedir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin yetkisi dâhilindedir.

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

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 11 adet birim belirlenmiştir. Bunlar Özel Kalem Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, İklim Değişikliği ve Sıfır Atık Müdürlüğü ve Afet İşleri Müdürlüğüdür.

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik hükümlerine göre ihdas edilen üç adet başkan yardımcısı kadrosu bulunmakta olup bu kadrolara memurlar arasından atanan iki adet başkan yardımcısı, meclis üyeleri arasından görevlendirilen bir adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 21 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler

çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdaEdilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	399	99
Sözleşmeli personel	-	13
Kadrolu İşçi	190	58
Geçici İşçi	-	-
Toplam	589	170
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	533

1.3. Mali Yapı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe Türleri ve Kapsamı" başlıklı 12'nci maddesine göre genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahalli idareler bütçeleri de sayılmış, mahalli idare bütçesi, mahalli idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak tanımlanmıştır. Bütçe işlemleri 27.05.2016 tarihli ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir.

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

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

Tablo 2: 2024 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

E-Kod1	Giderin Türü	Geçen Yılandan Devreden Ödenek (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenek (TL)	Ek Bütçe (TL)	Eklenen / Düşülen Ödenek (TL)	Ödenek Toplamı (TL)	Bütçe Gideri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenek (TL)	Ertesi Yıla Devreden Ödenek (TL)
01	Personel Giderleri	0,00	132.800.000,00	96.900.000,00	-17.252.500,00	212.447.500,00	192.394.601,30	20.052.898,70	0,00
02	Sosyal Güvenlik Kuramlarına Devlet Primi Giderleri	0,0	25.000.000,00	12.500.000,00	-10.319.650,00	27.180.350,00	24.291.776,45	2.888.573,55	0,00

03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	0,00	431.050.000,00	150.100.000,00	61.143.074,43	642.293.074,43	606.773.735,78	35.519.338,65	0,00
04	Faiz Giderleri	0,00	3.200.000,00	0,00	19.000,00	3.219.000,00	3.218.481,63	518,37	0,00
05	Cari Transferler	19.220,00	13.400.000,00	0,00	17.112.230,00	30.531.450,00	28.660.619,59	1.870.830,41	0,00
06	Sermaye Giderleri	0,00	120.550.000,00	500.000,00	-26.702.154,43	94.347.845,57	81.874.943,93	12.472.901,64	0,00
07	Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09	Yedek Ödenek	0,00	24.000.000,00	0,00	-24.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam		19.220,00	750.000.000,00	260.000.000,00	0,00	1.010.019.220,00	937.214.158,68	72.805.061,32	0,00

4109 sayılı Asker Ailelerinden Muhtaç Olanlara Yardım Hakkında Kanun kapsamında muhtaç asker ailelerine yardım tertibinden 2023 yılından artan 19.220,00 TL ödenek 2024 yılına devredilmiştir.

Bartın Belediyesinin 2024 mali yılı bütçesi ile 750.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş, yıl içinde ek bütçe ile eklenen 260.000.000,00 TL ve önceki yıldan devreden 19.220,00 TL ödenek ile birlikte 2024 yılı ödenek toplamı 1.010.019.220,00 TL olmuştur. Yıl içinde 937.214.158,68 TL Bütçe Gideri yapılmış, 72.805.061,32 TL ödenek iptal edilmiştir. 2025 yılına devreden ödenek bulunmamaktadır.

Tablo 3: 2022 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (Başlangıç + Ek Bütçe) (TL) (*)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	87.950.000,00	66.200.016,14	10.297,48	66.189.718,66	75,26
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	227.500.000,00	255.100.400,46	52.569,18	255.047.831,28	112,11
04- Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	11.083.870,11	0,00	11.083.870,11	-
05- Diğer Gelirler	691.600.000,00	670.066.631,88	108.417,61	669.958.214,27	96,87
06- Sermaye Gelirleri	3.000.000,00	5.096.100,85	0,00	5.096.100,85	169,87
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09- Red ve İadeler	-50.000,00	0,00	0,00	0,00	-
Toplam	1.010.000.000,00	1.007.547.019,44	171.284,27	1.007.375.735,17	99,74

(*) Bütçe başlangıç gelir tahmini 750.000.000,00.TL olup yıl içinde 260.000.000,00.TL gelir karşılığı ek ödenek alınmış ve bütçe gelir tahmini 1.010.000.000,00 TL'ye çıkarılmıştır.

(**) Ek ödenek için karşılık gösterilen gelir tutarı dâhil edilmiş haliyle, Belediyenin "Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli"ne göre hazırlanmıştır.

Buna göre 2024 yılında net bütçe geliri %99,74 seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%112,11) ile sermaye gelirleri (%169,87) beklenenin üstünde, vergi

gelirleri (%75,26) ve diğer gelirler ise (%96,87) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2022 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Ödenek Toplamı (TL) (*)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Personel Giderleri	212.447.500,00	192.394.601,30	90,56
02- Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	27.180.350,00	24.291.776,45	89,37
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	642.293.074,43	606.773.735,78	94,47
04- Faiz Gideri	3.219.000,00	3.218.481,63	99,98
05- Cari Transferler	30.531.450,00	28.660.619,59	93,87
06- Sermaye Giderleri	94.347.845,57	81.874.943,93	86,78
07- Sermaye Transferleri	0,00	0,00	-
08- Borç Verme	0,00	0,00	-
09- Yedek Ödenekler	0,00	0,00	-
Toplam	1.010.019.220,00	937.214.158,68	92,79

(*) 19.220,00 TL önceki yıldan devreden ödenek, 750.000.000,00 TL başlangıç ödeneği ve 260.000.000.000,00 TL ek ödenek öngörülmüş olup 2024 yılı ödenek toplamı 1.010.019.220,00 TL olmuştur.

Buna göre 2024 yılında bütçe giderleri %92,79 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel giderleri (%90,56), sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri (%89,37), mal ve hizmet alım giderleri (%94,47), faiz giderleri (%99,98), cari transferler (%93,87) ve sermaye giderleri (%86,78) beklenenin altında gerçekleşmiştir.

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

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	29.227.434,40	49.337.823,87	66.200.016,14	68,81	34,18
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	76.854.369,11	118.014.115,21	255.100.400,46	53,56	116,16
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	627.750,00	9.706.800,00	11.083.870,11	1.446,28	14,19
Diğer Gelirler	194.352.469,82	363.687.090,04	670.066.631,88	87,13	84,24
Sermaye Gelirleri	4.215.708,00	4.419.469,00	5.096.100,85	4,83	15,31
Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	-	-
Toplam	305.277.731,33	545.165.298,12	1.007.547.019,44	78,58	84,81
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı (-)	35.651,65	71.656,92	171.284,27	100,99	139,03
Net Toplam	305.242.079,68	545.093.641,20	1.007.375.735,17	78,58	84,81

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2024 yılında gelirler bir önceki yıla göre

462.282.093,97 TL (%84,81) artış göstermiştir. Bu çerçevede; vergi gelirlerinde 16.862.192,27 TL (%34,18), teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 137.086.285,25 TL (%116,16), alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 1.377.070,11 TL (%14,19), diğer gelirlerde 306.379.541,84 TL (%84,24), sermaye gelirlerinde 676.631,85 TL (%15,31) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Fiyatlar genel seviyesindeki artışlar ve buna bağlı gelir tarifelerinin oluşturulması nedeni ile teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde yüzde yüzü aşan artış meydana gelmiştir, diğer gelirlerde meydana gelen artış merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylardaki artıştan kaynaklanmaktadır.

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

Bütçe Giderinin Çeşidi	2022 Yılı (TL) (A)	2023 Yılı (TL) (B)	2024 Yılı (TL) (C)	2023-2022 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2024-2023 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	43.525.952,52	99.685.532,31	192.394.601,30	129,03	93,00
SGK Devlet Primi Giderleri	7.113.422,90	13.860.144,08	24.291.776,45	94,84	75,26
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	181.172.177,80	346.419.899,65	606.773.735,78	91,21	75,16
Faiz Giderleri	2.070.486,55	5.988.157,10	3.218.481,63	189,21	-46,25
Cari Transferler	9.432.689,68	29.939.299,44	28.660.619,59	217,40	-4,27
Sermaye Giderleri	75.518.428,37	75.813.619,60	81.874.943,93	0,39	8,00
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-	-
Toplam	318.833.157,82	571.706.652,18	937.214.158,68	79,31	63,93

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2024 yılında 2023 yılına göre 365.507.506,50 TL (%63,93) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2024 yılında personel giderlerinin 92.709.068,99 TL (%93,00), sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderlerinin 10.431.632,37 TL (%75,26), mal ve hizmet alım giderlerinin 260.353.836,13 TL (%75,16) ve sermaye giderlerinin 6.061.324,33 TL (%8,00) arttığı görülmektedir. Buna karşın cari transferlerde 1.278.679,85 TL (%4,27) ve faiz giderlerinde 2.769.675,47 TL (%46,25) azalış olmuştur. Mal ve hizmet alım giderlerinde meydana gelen artış satın alınan mal ve hizmet maliyetlerindeki yükselişten, personel gideri ve SGK devlet primi giderlerinde meydana gelen artış personel ücret seviyelerinde yaşanan artıştan kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın Belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2024 yılı Faaliyet Gideri 979.238.748,08 TL, Faaliyet

Geliri 1.035.144.628,77 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 55.905.880,69 TL olarak gerçekleşmiştir.

Belediyenin doğrudan hissedar 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	Bartın Gıda İnşaat Peyzaj Turizm Nakliye Eğitim Akaryakıt Temizlik San. ve Tic. Ltd. Şti.	200.000,00	200.000,00	100
2	Akmercan Batıkar Doğalgaz Dağıtım San.ve Tic.A.Ş.	5.000.000,00	100.000,00	2

Belediyenin dolaylı olarak hissedarı olduğu şirket bulunmamaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Bartın Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Çerçeve Hesap Planının Genel Yapısı" başlıklı 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali Tabloların Hazırlanması" başlıklı 484 ve "Mizan Cetveli ve Düzenlenecek Mali Tablolar ile Diğer Mali Tablolar" başlıklı 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 "Verilecek Defter, Mali Tablo, Belge ve Bilgilerin Çeşitleri" başlıklı 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 "Diğer Belgelerin Verilme Yeri, Süresi ve Usulleri" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu İdaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından 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 yetersizdir. Personelin işe alınması, yer değiştirilmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmiş ve kurum çalışanlarına duyurulmuştur. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiştir.

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 tarafından iç kontrol riskleri belirlenmiştir “Konsolide Risk Raporu” oluşturulmamış ve risklerin değerlendirilmesine yönelik çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

Kamu İdaresi tarafından iş akış süreçlerini belirlenmiş olmakla birlikte yeni eklenen faaliyetler için iş akış diyagramlarının güncellenmesine yönelik çalışmalar devam etmektedir. Yetki devirleri ve sınırları yazılı olarak belirlenmemiş olup Kamu İdaresince hazırlanmış Yetki Devirleri Yönergesi bulunmamaktadır. Kamu İdaresinde personel sayısının az olması nedeni ile görevlendirmelerde güçlük yaşanmakta dolayısıyla görevler ayrılığı ilkesi tam olarak uygulanamamaktadır. İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmiştir. Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuş ve yapılandırılmıştır. Kamu İdaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır. İdarenin güncel bir Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı mevcut değildir.

İzleme Standartları

İdarenin İç Kontrol Sistemi yılda bir kez değerlendirilmemekte ve dolayısıyla değerlendirme sonuçları iç kontrol izleme ve yönlendirme kuruluna raporlanmamaktadır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

BULGU 1: Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri Sonrasında Oluşan Farkların Dönem Sonunda Mali Tablolara Doğru Aktarılmaması

Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen enflasyon düzeltmesi işlemleri sonucu Enflasyon Düzeltmesi Hesabında oluşan tutarların dönem sonunda mali tablolara mevzuata uygun aktarılmadığı görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait mali tabloların enflasyon etkilerinden arındırılarak raporlama tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde sunulmalarını sağlamak üzere enflasyon düzeltmesine tabi tutulmasına ilişkin usul ve esaslar Muhasebat Genel Müdürlüğünce 16.12.2023 tarihli ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 85 sıra no.lu Genel Tebliğ ile belirlenmiştir.

İlgili Genel Tebliğ’in “Enflasyon Düzeltmesi İşlemleri” başlıklı 5’inci maddesinin birinci fıkrasında genel yönetim kapsamında bulunan tüm kamu idarelerinin 31.12.2023 tarihli mali tablolarının enflasyon düzeltmesine tabi tutulacağı, ikinci fıkrasında ise hangi parasal kalemlere ne şekilde enflasyon düzeltmesi işlemleri yapılacağı açıklanmıştır. İlgili maddenin son fıkrasında ise enflasyon düzeltmesi için ihdas edilen yardımcı hesapların Tebliğ’e ekli Ek-3’te yer aldığı belirtilmiştir.

Yine mezkur Tebliğ’in “Enflasyon düzeltmesine yönelik muhasebe kayıtları” başlıklı 6’ncı maddesinde; parasal olmayan varlık kalemlerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan farkların, ilgili hesaba borç ve 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabı’na alacak kaydedileceği, birikmiş amortisman tutarlarında yapılan düzeltme sonucu ortaya çıkan farkların, 257 Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı’na alacak, 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabı’na borç kaydedileceği, dönem sonu işlemleri kapsamında 698 Enflasyon Düzeltmesi Hesabı’nın kalanının 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı’na aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen açıklamalardan, enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak parasal olmayan kalemlere enflasyon düzeltmesi işlemleri yapılacağı, ortaya çıkan farkların ilgili hesaplara yardımcı hesaplar kullanılarak alınacağı, ilgisine göre karşılığında 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın borç ya da alacak çalıştırılacağı ve dönem sonunda ise 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı kalanının 690 Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, enflasyon düzeltmesi sonrasında oluşan farkların izlendiği 698 Enflasyon Düzeltme Hesabı'nın borç kalanı olan 52.161.832,11 TL, alacak kalanı olan 617.338.004,87 TL'nin, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı'na aktarılarak dönem sonu kapanış işlemi gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. 698 No'lu hesabın alacak bakiyesi 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı'na aktarılmadığı için faaliyet sonuçları 565.176.172,76 TL tutarında noksan görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında, bulguya konu enflasyon düzeltmesi farklarının sehven 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiğini, 2025 yılı dönem sonunda ilgili 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı'nda takibinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından enflasyon düzeltmesi hesabı dönem sonu işlemlerinin mevzuat hükümlerine uygun şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Banka Kredisi Faiz Ödemelerinin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

Kamu İdaresi tarafından kullanılan kredi faizlerinin muhasebeleştirilmesinde 630 Giderler Hesabı'nın kullanılmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Borçlanma ve borçlanma maliyetleri" başlıklı 35'inci maddesinde; Kamu idarelerine ait borçların muhasebe sistemi içinde izleneceği, borçlanma maliyetlerinin ilgili oldukları dönemde gider, nakden veya mahsuben ödendikleri zaman bütçe gideri olarak kaydedileceği, "Faiz giderleri ve faiz gelirleri" başlıklı 36'ncı maddesinde ise kamu idarelerinin başka kamu idarelerinden, yurtiçindeki veya yurtdışındaki mali kuruluşlardan veya devletlerden yaptıkları borçlanmalar dolayısıyla tahakkuk eden faizlerin, ilgili oldukları dönemlere gider yazılacağı ifade edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 300 Banka Kredileri Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 232'nci maddesinde; bu hesabın, kurumca banka ve diğer finans

kuruluşlarından sağlanan kısa vadeli kredilere ilişkin tutarlar, bu tutarlara eklenen kur farkları ve 400 Banka Kredileri Hesabı'nda kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin izlenmesi için kullanılacağı, “Hesabın işleyişi” başlıklı 233’üncü maddesinde; gerek İller Bankasından gerekse diğer bankalardan alınan borç tutarlarının vadesinin bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olması koşuluyla bu hesaba alacak, banka veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği, İller Bankasından alınan borçlara karşılık İller Bankası'na kurum paylarından mahsubu yapılan tutarlardan anapara tutarının bu hesaba borç, faiz tutarının içinde bulunulan yıla ilişkin olan kısmının 630 Giderler Hesabı'na, geçmiş yıl/yıllara ilişkin olan kısmının ise 381 Gider Tahakkukları Hesabı'na borç, nakit olarak ödenen anapara tutarının 300 Banka Kredileri Hesabı'na, faiz tutarının ise 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 381 Gider Tahakkukları Hesabı'nı düzenleyen “Hesabın işleyişi” başlıklı 291’inci maddesinde; tahakkuk etmiş olmakla birlikte gelecek aylarda ödenecek borçların ay sonlarında bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği, bu hesapta kayıtlı tutarlardan ödenenlerin bir taraftan bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, ya da ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda sayılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Kamu İdaresi tarafından banka ve diğer finans kuruluşlarından sağlanan kredi anapara tutarlarının vadesine göre Banka Kredileri Hesabına alacak kaydedileceği, kredi taksit ödemelerinde ise tahakkuk eden faiz tutarı için 630 Giderler Hesabı'na borç kaydı yapılacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından finans kuruluşlarından ve İller Bankasından alınan kredilere ilişkin taksit ödemelerinde 381 Gider Tahakkukları Hesabı'na borç kaydı yapıldığı ve faiz tutarları için 630 Giderler Hesabı'na kayıt yapılmadığı, yıl sonunda ise önceki yıllarda gider tahakkukları hesabının hatalı kullanımından kaynaklı olarak ortaya çıkan fazla alacak bakiyesinin kapatılması amacıyla 600 Gelirler Hesabı'na alacak kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

Kredilerin muhasebeleştirilmesinde yukarıda belirtilen hatalı uygulamaların bulunması, faaliyet sonuçları tablosunda 630 Giderler Hesabı'nın 15.742.564,25 TL eksik, 600 Gelirler Hesabı'nın ise 14.467.556,70 TL fazla ve dolayısıyla Faaliyet Sonucunun ve Bilançoda 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı'nın 30.210.120,95 TL fazla görünmesine ve mali tabloların hatalı bilgi vermesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, 2025 yılı muhasebe kayıtlarında banka kredisi faiz ödemelerinin 630 Giderler Hesabı'nda kayda alınmakta olduğu ifade edilmiştir.

Bulgu konusu hususa ilişkin 2025 yılında yapılan düzeltme kayıtlarının, 2024 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Kamu İdaresi tarafından kullanılan kredilerin ve kredilere ilişkin faiz geri ödemelerinin mevzuata uygun muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Ödenecek Diğer Yükümlülüklerin Hatalı Muhasebeleştirilmesi

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri ile 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat hesaplarında izlenen ve 2025 yılı içerisinde ödemesi yapılacak vadesi geçmemiş vergi, fon ve sosyal güvenlik kesintilerinin dönem sonunda 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na aktarıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 269'uncu maddesinde; bu hesabın mevzuatı gereği kamu idarelerince sorumlu veya mükellef sıfatıyla vergi dairesine ödenmesi gereken her türlü vergi, resim, harç ve benzeri borç tutarlarının izlenmesi için, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 271'inci maddesinde hesabın, sosyal güvenlik mevzuatı hükümlerine göre sosyal güvenlik kurumları adına nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 274'üncü maddesinde; bu hesabın bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatın izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 278'inci maddesinde ise bu hesabın, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, ödeme dönemi 2025 Yılı Ocak ayı olan ve vadesi geçmemiş vergi, sosyal güvenlik kesintileri ile fon tutarlarının dönem sonunda 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na aktarıldığı ve yapılan söz

konusu hatalı muhasebe kaydı sonucunda, İdarenin yıl sonu Bilançosunda 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'nın 3.173.056,64 TL, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı'nın 2.902.683,31TL, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nın 226.744,75TL eksik, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın ise 6.302.484,70 TL fazla görüldüğü tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, 2024 yılına ait dönem sonu işlemleri yapılırken 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı ve 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı'nın sehven 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'na alınmış olduğu ve 2025 yılı dönem sonu işlemlerinde ilgili hesap kodları ile kapanış işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, ödenecek vergi ve fonlar, ödenecek sosyal güvenlik kesintileri, fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar ile vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin mevzuata uygun muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması

Kamu İdaresine ait taşınmazlara ilişkin değerleme işlemlerinin yapılmadığı ve söz konusu taşınmazlara yönelik muhasebe kayıtlarının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubuna ilişkin işlemlerin düzenlendiği 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin birinci alt bendinde; edinilen maddi duran varlıkların maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edileceği, bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıkların varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı, bu Yönetmelik'in yürürlüğe girdiği tarihte mevcut olup hesaplarda yer almayan maddi duran varlıklardan envanter ve değerlemesi yapılanların tahakkuk birimince bildirildikçe, muhasebe birimlerin ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacağı, henüz kayıtlara alınmamış olan maddi duran varlıklardan herhangi bir nedenle elden çıkarılanların ise öncelikle elden çıkarma değerleriyle, ilgili maddi duran varlık hesabı ve net değer hesabına kaydedilmek suretiyle hesaplara alınacağı belirtilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde; tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmiş olup tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar ve Yönetmelik'e göre "Orta Malları" ile "Genel Hizmet Alanları" olarak sınıflandırılan taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı ve taşınmazların rayiç değerinin maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanların ise bu idarelerce tespit edileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, ilgili mevzuat doğrultusunda 31.12.2017 tarihine kadar yapılması gereken değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı ve bu nedenle mali rapor ve tabloların taşınmazların gerçek değerini yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 2025 yılında Belediye bünyesinde taşınmaz değer tespit komisyonu kurularak taşınmazların değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine göre tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet veya rayiç değerleri üzerinden değerlendirme işlemlerinin tamamlanması ayrıca maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyenler ile diğer taşınmazların ise iz bedelleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir.

BULGU 5: Taşınmazların Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

Kamu İdaresi namına tescil olunan kapanmış yol fazlalarının muhasebe kayıtlarına alınmadığı ve devri yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarına ilişkin çıkış kayıtlarının satış bedeli esas alınarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

2644 sayılı Tapu Kanunu'nun 21'inci maddesinde köy ve belediye sınırları içinde kapanmış yollarla yol fazlalarının köy veya belediye namına tescil olunacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı'nın işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde; bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve

arazilerin tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç, 600 Gelirler Hesabı'na alacak kaydedileceği, taşınmaz satışlarına ilişkin yapılacak muhasebe kayıtlarında ise kayıtlı değer ile satış bedeli arasındaki olumlu farkın 600 Gelirler Hesabı'nda, olumsuz farkın ise 630 Giderler Hesabı'nda gösterilmesi gerektiği ve satış bedelinin 800 Bütçe Gelirleri Hesabı'na alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabı'na borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi namına tescil olunan kapanmış yol fazlalarının muhasebe kayıtlarına alınmadığı ve devri yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarına ilişkin giriş ve çıkış kayıtlarının satış bedeli esas alınarak aynı anda yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, bulgu konusu hususun düzeltildiği, muhasebe kaydına ait evrak ve eklerinin gönderildiği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu hususa ilişkin 2025 yılında yapılan kayıtların, 2024 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır.

Kamu İdaresi tarafından taşınmazlara ilişkin tescil ve satış işlemlerine ait muhasebe kayıtlarının mevzuatta yer alan hükümler dikkate alınarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: Tahsisli Olarak Kullanılan ve Başka Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Sisteminde İzlenmemesi

Kamu İdaresi tarafından tahsisli olarak kullanılan ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna ilişkin işlemlerin düzenlendiği 187'nci maddesinin ikinci fıkrasının (a) bendinin birinci alt bendinde; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği, taşınmazlardan tahsisinin kaldırılmasına karar verilenlerin de muhasebe kayıtlarının taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimlerince kapatılacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik'in 189, 191 ve 193'üncü maddelerinde ise tahsis işleminin muhasebe kayıtlarında nasıl izleneceği açıklanmıştır. Bu maddelere göre tahsise konu edilen taşınmazlar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar Hesaplarına alacak, 500 Net Değer

Hesabı'na borç kaydedilir. Ayrıca amortisman ayrılması gereken bir varlık ise varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabı'na alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na borç kaydedilir. Ayrıca mezkûr maddelerde belirtildiği gibi, tahsis konu edilen taşınmazlar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500 Net Değer Hesabı'na alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabı'na borç, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na alacak kaydedilir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların olduğu, söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmadığından mali rapor ve tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, yeni geçilen e-belediye sisteminde mülkiyeti İdareye ait ve tahsis edilmiş taşınmazların envanter kayıtlarının yapılmakta olduğu ve tamamlandıktan sonra gerekli muhasebe işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresinin mali rapor ve tablolarında 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunun doğru ve tam bilgi sunması amacıyla İdare tarafından tahsise konu olan taşınmazlara yönelik gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: İktisadi Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin İndirim Konusu Yapılması

Kamu İdaresi tarafından nihai tüketici olarak satın alınan bazı mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılarak 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirdiği görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin konusunu teşkil eden işlemler" başlıklı birinci maddesinin birinci fıkrasının "g" bendinde; genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin katma değer vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

Katma Değer Vergisi Genel Uygulama Tebliği'nin "Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi" başlıklı bölümünde;

belediyelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetlerinin vergiye tabi olmadığı, öte yandan yukarıda sayılan kuruluşlara ait veya tabi olan veya bunlar tarafından kurulan ve işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların iktisadi işletme olarak mütalaa edileceği, bunların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetlerinin vergiye tabi tutulacağı ve bu çerçevede belediyelere bağlı otobüs, havagazı, su, elektrik, mezbaha, soğuk hava deposu vb. işletmeler ile döner sermayeli kuruluşların istisna kapsamına girmeyen faaliyetleri dolayısıyla vergiye tabi olacaklarını hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 153'üncü maddesinde; bu hesabın mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı ve mahalli İdarelerin, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yapacakları, bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmayacağı ve bu tutarların ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edileceği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 190 Devreden Katma Değer Hesabı'na ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 152'nci maddesinde; ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamının, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla olduğu durumda sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarının bu hesaba borç; ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanının, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla olması durumunda ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'na alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından iktisadi faaliyet kapsamında olmayıp nihai tüketici olarak satın alınan bazı mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'na kaydedilerek muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Nihai tüketici olarak satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisi tutarlarının indirime konu edilmesi genel bütçe vergi gelirlerinde noksanlık oluşmasına ve

Kamu İdaresinin mali tablolarında 190 Devreden Katma Değer Vergisi ve 630 Giderler Hesabı'nın hatalı sonuç vermesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında, nihai tüketici olarak satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmayarak mevzuat hükümlerine uygun şekilde muhasebeleştirildiği ifade edilse de iktisadi faaliyet kapsamında olmayıp nihai tüketici olarak satın alınan bazı mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisi 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'na kaydedilerek muhasebeleştirilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından nihai tüketici olarak satın alınan mal ve hizmetlere ilişkin ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmaması ve mevzuat hükümlerine uygun şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Muhasebe Kayıtlarında Atlanan Yevmiye Numaralarının Bulunması ve Muhasebe Sisteminin Geçmişe Yönelik Kayıt Yapılmasına İmkan Vermesi

Kamu İdaresinin muhasebe iş ve işlemlerinde bazı yevmiye numaralarının atlandığı ve geçmişe yönelik yevmiye kayıtları yapıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinin birinci fıkrasında; yapılan işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği ve buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılacağı, dördüncü fıkrasında; muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Kayıt yanlışlıklarının düzeltilmesi" başlıklı 503'üncü maddesinde; kurumsal, fonksiyonel ve finansman tipi sınıflandırma kodlarında yapılan kayıt hatalarının düzeltilmesi durumu hariç olmak üzere, yevmiye kayıtlarında meydana gelebilecek her türlü yanlışlığın ancak muhasebe kaydıyla düzeltileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümleri değerlendirildiğinde İdarenin yevmiye kayıtlarını müteselsil numaralandırarak düzenlemesi ve muhasebe kayıtlarındaki hataların geçmişe yönelik kayıt yapılmadan sadece muhasebe kayıtlarıyla düzeltilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, 248 adet yevmiyede geçmişe yönelik işlem tesis edildiği ve muhasebe programının boş yevmiye bırakmaya imkân verdiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, kullanılan bilgisayar programından kaynaklı yevmiye numaralarında atlama yapıldığı, 2025 yılında İçişleri Bakanlığının e-Belediye programının kullanılmaya başlandığı ve yevmiye atlamasının olmayacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından kullanılan muhasebe sisteminin geriye dönük kayıt yapmaya imkan vermemesi, muhasebe kayıtlarının yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak ve sıra atlanılmadan kaydedilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Taşınır Kayıt ve İşlemlerinde Hatalı Uygulamalar Bulunması ve Taşınır İcmal Cetveli ile Bilançonun Uyumlu Olmaması

Kamu İdaresi tarafından edinilen bazı taşınır malların giriş işlemlerinde ve muhasebeleştirilmesinde hatalı uygulamalar olduğu ve Taşınır İcmal Cetveli ile mali tabloların uyumlu olmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınırların kaydı" başlıklı 12'nci maddesinde; kamu idarelerince bütün taşınırların ve bunlara ilişkin işlemlerin kayıt altına alınmasının esas olduğu, taşınır kayıtlarının harcama birimleri itibarıyla yönetim hesabı verilmesine esas olacak şekilde tutulması gerektiği ve her bir kaydın belgeye dayanmasının şart olduğu; "Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" başlıklı 13'üncü maddesinde ise taşınırların giriş ve çıkış kayıtlarının Taşınır İşlem Fişine (10.10.2024 tarihli ve 32688 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği'ne göre Varlık İşlem Fişi) dayanılarak yapılacağı, bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırların giriş ve çıkış kayıtlarında bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer esas alınacağı belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Stoklar hesap grubuna ait işlemlerin açıklandığı 114'üncü maddesinde; bağış veya hibe olarak edinilen stokların varsa bilinen değeri, yoksa ilgili mevzuatına göre değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri

üzerinden hesaplara alınacağı, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nın işleyişini düzenleyen 116'ncı maddesinde; satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemelerin bir taraftan maliyet bedelleri ile bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabı'na borç, 835 Gider Yansıtma Hesabı'na alacak kaydedileceği, tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 194'üncü maddesinde; bu hesabın, kurumların faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan büro makine ve cihazları hariç her türlü makine, tesis ve cihazlar ile bunların eklentileri ve yükleme, boşaltma, aktarma makine ve gereçlerinin izlenmesi için kullanılacağı, 254 Taşıtlar Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 196'ncı maddesinde; bu hesabın kurumlara ait taşıtların izlenmesi için kullanılacağı, 255 Demirbaşlar Hesabı'nın niteliğini düzenleyen 198'inci maddesinde ise bu hesabın kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ilgili mevzuatı uyarınca edinilerek teslim alınan taşınırın giriş işlemlerinde Taşınır İşlem Fişi (Varlık İşlem Fişi) düzenlenmesi ve muhasebe kayıtlarına alınması ayrıca bağış veya hibe olarak edinilen taşınırın varsa bilinen değeri, yoksa ilgili mevzuatına göre değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri üzerinden hesaplara kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, satın alınan ilk madde ve malzeme niteliğindeki bazı taşınır malların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilmeksizin 630 Giderler Hesabı kullanılmak suretiyle doğrudan giderleştirildiği, bir kısım ilk madde ve malzeme ile dayanıklı taşınır mal alımlarında taşınır işlem fişi düzenlenmediği, bağış olarak alınan malzemelerin taşınır girişlerinin ve muhasebe kayıtlarının yapılmadığı ve İdarenin bazı birimleri tarafından muhasebe programı ile entegre olmayan taşınır kayıt programlarının kullanıldığı bu nedenlerle Kamu İdaresinin 2024 yıl sonu Taşınır Ayrıntılı Hesap Cetveli ve Taşınır İcmal Cetvelinde devreden tutar 344.065.363,86 TL iken 31.12.2024 tarihli bilançoda 150 İlk Madde ve Malzeme, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar, 254 Taşıtlar ve 255 Demirbaşlar Hesabı toplamının ise 598.853.340,83 TL olduğu, dolayısıyla mali tablo ile Taşınır İcmal Cetveli arasında 254.787.976,97 TL farklılık bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, müdürlükler tarafından edinilen taşınırın sehven 630 Giderler Hesabı kullanılarak muhasebe kayıtlarına alındığı, 2025 yılından itibaren taşınırın muhasebe kayıtlarına alınmasında ilgili varlık hesaplarının kullanılmaya başlandığı ve taşınır icmal cetveli ile bilançonun uyumlu olmasına özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından taşınır kayıtlarının fiili durumu yansıtması ve taşınırının mali tablolarda doğru tutarlarda gösterilmesini teminen mevzuat gereğince işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Yapım İşleri Genel Şartnamesine Aykırı Uygulamalar Bulunması

Kamu İdaresinin sözleşmeye bağladığı yapım işlerinde şantiye defterlerinin tutulmadığı ve yüklenicinin sorumluluğunu yerine getirirken işin başında bulundurması gereken teknik personele ilişkin hatalı uygulamaların olduğu görülmüştür.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "İhale ve Ön Yeterlik Dokümanının Hazırlanması" başlıklı 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasında; idare tarafından ihale ve/veya ön yeterlik dokümanının hazırlanmasında, bu Yönetmelik ekinde yer alan; tip şartnameler, standart formlar, tip sözleşme, Yapım İşleri Genel Şartnamesi ve Kurum tarafından yayımlanan diğer mevzuatın esas alınacağı belirtilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İşin yürütülmesi için gerekli personel ve araçlar" başlıklı 19'uncu maddesinin altıncı fıkrasında; yüklenicinin sözleşmesine göre işyerinde bulundurulması istenen teknik personelin isimleri ile diploma, meslek odası kayıt belgesi ve noterden alınan taahhütnameyi Teknik Personel Bildirimi ile birlikte yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren on gün içerisinde idareye sunmak zorunda olduğu belirtilmiş, teknik personele ait bilgi ve belgelerden herhangi birinin idareye süresinde sunulmaması halinde, söz konusu personelin iş başında bulundurulmadığı kabul edilerek verilen sürenin bitiminden sonra başlamak üzere usulüne uygun olarak bildirilmeyen her bir teknik personel için sözleşmesinde öngörülen günlük cezaların uygulanacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Aynı Şartname'nin "Ataşmanlar ve ilgili diğer defterler" başlıklı 28'inci maddesinin birinci fıkrasında; işyerlerinde, yapılan işlerin bütün ayrıntılarını günü gününe kayıt altına almak için, örneklerine göre şantiye günlük defteri, röleve ve ataşman defterleri, bunlarla ilgili belgelerin yüklenici ile birlikte yapı denetim görevlisi tarafından tutulacağı; yüklenici tarafından bu defterlerin ve ilgili belgelerin imzalanmak zorunda olduğu; bunlardan imzalı birer kopyasının yükleniciye verileceği hükmüne yer verilmiştir.

İdarelerin denetim ve kontrollük iş ve işlemlerini düzenleyen mevzuatın bir parçası olan Bayındırlık İşleri Kontrol Yönetmeliği'nin "Kontrol Mühendisi Görev, Yetki ve Sorumluluğu" başlıklı 10'uncu maddesinin "Şantiye defteri" başlıklı 10.18.1'inci bendinde; şantiye defterine her gün, hava durumundan başlayarak işin ilerleyişini, gelişmesini, çıkan engelleri, şantiyeye göre ihzarat bedeli ödenecek gereçler ile fiyat farkına tabi gereçlerin çeşit ve miktarlarını fatura, tarih ve No.su ile, sözleşmesi gereğince müteahhidin iş başından bulundurması şart koşulan teknik elemanların o gün iş başında bulunup bulunmadığını, müteahhitle yapılan önemli görüşme ve sonuçlarını işte kullanılan işçi, makine ve teçhizatın miktarını, üst kademedeki gelenlerin ziyaretlerini ve konuşularak karar verilen hususları ile birlikte imzalayacağı belirtilmektedir.

Yapılan incelemede, bazı yapım işlerinde teknik personel bildiriminin mevzuatta öngörülen süre aşıldıktan sonra yapıldığı, bir kısım yapım işlerinde noterden alınan teknik personele ait taahhütnamenin yanında sunulması gereken diplomanın İdareye sunulmadığı ve sözleşmelerde yer alan yaptırım hükümlerinin uygulanmadığı, bazı yapım işlerinde ise teknik personel bulundurmama cezasına ilişkin tutara sözleşmede yer verilmediği ayrıca yapım işlerinin hiçbirinde şantiye defterinin tutulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 2025 yılından itibaren sözleşmeye bağlanan yapım işi ihalelerinde mevzuata uygun olarak şantiye defteri tutulmaya başlandığı, işyerlerinde yapılan işlerin yüklenici ile birlikte günlük kayıt altına alındığı, yüklenicinin iş başında bulundurması gereken teknik elemanların iş başında bulunup bulunmadığının kontrol edilerek şantiye defterine işlendiği ve teknik personele ait diploma, mezuniyet belgesi vb. belgelerin idareye sunulma tarihlerine dikkat edildiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, yapım işlerinin uygulama sürecinin mevzuatın öngördüğü biçimde şantiye defteri ile kayıt altına alınması ve teknik personel konusunda mevzuat hükümlerine uyulması gerekmektedir.

BULGU 4: Mal ve Hizmet Alım İhaleleri Uygulamalarında Hatalar Bulunması

Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen mal ve hizmet alımı ihaleleri uygulama süreçlerinin incelenmesi neticesinde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

A- Mal Alım İhalesi Muayene ve Kabul Sürecinde Hatalı Uygulama Bulunması

Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen muayene ve kabul işlemlerinde ihale dokümanında yer verilen nitelikleri haiz olmadığı daha sonra tespit edilen mal için ihale dokümanına uygun olduğuna dair muayene ve kabul tutanağı düzenlendiği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Denetim, muayene ve kabul işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde; teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemlerinin idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılacağı, mal veya yapılan işin yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemlerinin yapılamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik'in "İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinde; satın alınan malların, yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemlerinin yapılamayacağı, "Muayene ve kabul komisyonlarının kurulması" başlıklı 6'ncı maddesinde yetkili makam tarafından biri başkan, biri işin uzmanı olmak üzere en az üç veya daha fazla tek sayıda kişi ile yedek üyelerden oluşan muayene ve kabul komisyonlarının kurulacağı, ilgili idarede yeterli sayıda veya işin özelliğine uygun nitelikte uzman personel bulunmaması durumunda 4734 sayılı Kanuna tabi idarelerden uzman personel görevlendirilebileceği düzenlemesine yer verilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in "Kabul" başlıklı 25'inci maddesinde; sözleşme konusu malların denetim, muayene ve testleri tamamlandığında, komisyonun olumlu raporu idarece kabul edilerek ödemeye ilişkin belgenin düzenlenmesinde esas alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen 2024/103507 ihale kayıt numaralı "Yol Çizgi Makinesi" mal alım işinin incelenmesi neticesinde; muayene ve kabul komisyonu tarafından, alınan malın teknik şartnamesinde açıklandığı şekilde sözleşme ve eklerine uygun olarak eksik, kusur ve arızaların bulunmadığına ilişkin muayene ve kabul tutanağı düzenlendiği ardından yükleniciye ödeme yapılmadan önce İdare tarafından yapılan incelemede ihaleye konu yol çizgi makinesinin özel teknik şartnamede yer alan özelliklerden bir kısmını taşımadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, yüklenicinin ihtarnamesi üzerine Kamu İdaresince yeniden yapılan incelemeler sonucunda, muayene ve kabul tutanağı düzenlenen malın teknik şartnamesinde belirtilen en az iki adet püskürtme tabancası bulunma şartını sağlamadığının anlaşıldığı bu nedenle malın teknik şartnameye uygun olmadığı gerekçesiyle yükleniciye herhangi bir ödeme yapılmadığı ifade edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından gerçekleştirilen alımlara ait muayene ve kabul işlemlerinde ihale dokümanında yer verilen niteliklere ilişkin detaylı incelemelerin yapılması gerekmektedir.

B- Hizmet Alım İşinde Puantaj Cetvelinin Tutulmaması

Kamu İdaresince ihale suretiyle gerçekleştirilen hizmet alım işinde çalıştırılan personelin günlük, haftalık çalışmasına ilişkin kayıtların bir başka ifadeyle puantaj cetvellerinin tutulmadığı görülmüştür.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesi'nin "İşin yürütülmesi için gerekli personel ve araçlar" başlıklı 10'uncu maddesinde; yüklenicinin, işin sözleşme süresi içinde bitirilmesi için, gerekli miktarda malzeme ve ekipman ile yeterli sayıda personeli her an iş başında bulunduracağı, aksi halde yüklenicinin, bu hususta kendisine yapılacak tebligat tarihinden başlamak üzere on (10) gün içinde bunları istenen sayı ve miktara çıkarmak zorunda olduğu ayrıca sözleşmede, işyerinde çalıştırılması gereken personel sayısının belirtildiği hallerde, yüklenicinin, belirtilen sayıda personeli işyerinde bulundurmamak zorunda olduğu hükme bağlanmıştır.

Mezkûr Şartname'nin "Hatalı, kusurlu ve eksik işler" başlıklı 32'nci maddesinde; belli dönemler halinde; günlük, haftalık, vs. tekrarlanmak suretiyle ifa edilen sürekli nitelikteki işlerde kontrol teşkilatının, yapılan işle ilgili olarak Genel Şartnamenin 34 üncü maddesindeki esaslara göre bu dönemler itibarıyla kayıt tutacağı, hakediş ödemelerinde bu kayıtların da dikkate alınacağı ve sözleşme ve eklerine aykırı olarak gerçekleştirildiği tutanağa yazılan işler için sözleşmesinde belirtilen kesinti ve cezaların uygulanacağı belirtilmiş "İlgili kayıtlar" başlıklı 34'üncü maddesinde ise işyerinde, işin sözleşme ve eklerine ve iş programına uygun olarak yapılmasını temin ve bunun kontrolü için idarenin sözleşmesinde belirlediği kayıtların, yüklenici ile birlikte kontrol teşkilatı tarafından tutulacağı, sözleşme konusu işin, belli bir hizmetin dönemler halinde (günlük, haftalık, vs.) ifa edilmesi suretiyle yapılan sürekli nitelikte bir iş olması durumunda ise yukarıda sözü edilen kayıtların bu dönemler itibarıyla tutulacağı ve kayıtlara itirazın da kayıtların tutulduğu sırada yapılacağı, bu kayıtlarda işin sözleşme ve eklerine uygun olarak yapılıp yapılmadığı, işlerdeki hata, kusur ve eksiklikler, kaç kişinin çalıştığı ve hangi makine ve ekipmanın kullanıldığı ve kontrol teşkilatı tarafından gerek görülen diğer hususların belirtileceği ve bu kayıt ve itirazların hem hakediş ödemelerinde, hem de sözleşmenin sona erdiği tarihte kabul komisyonu tarafından gerçekleştirilecek kabul işlemlerinde esas alınacağı hükme bağlanmıştır.

Hizmet Alımları Muayene ve Kabul Yönetmeliği'nin "Kabul tutanağının düzenlenmesi" başlıklı 9'uncu maddesinde ise temizlik, yemek, taşıma gibi aynı hizmetin belli periyotlarla tekrarlanması suretiyle ifa edilen sürekli nitelikli işlerde kontrol teşkilatının, işin yürütülmesi sırasında tuttuğu kayıtların esas alınarak Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 44'üncü maddesinin (b) fıkrasındaki hükümlere göre kabul işlemlerinin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresine ait 2023/352278 ihale kayıt numaralı "Eğitim Kursları, Organizasyonu ve Evde Bakım-Temizlik" işinin incelenmesi neticesinde, ilgili hizmet alımının hakediş ödemelerine esas alınması gereken, hizmet alımı kapsamında istihdam edilen personelin günlük, haftalık çalışmasına ilişkin kayıtların bir başka ifadeyle puantaj cetvellerinin tutulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, hizmet alımı kapsamında çalışan personele ilişkin puantaj cetvellerinin tutulmaya başlandığı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, ödemeye esas tutarların doğru tespit edilebilmesi için hizmet alımı kapsamında çalışan personele ilişkin puantaj cetvellerinin tutulması gerekmektedir.

C- İdare Tarafından İhtiyaç Sahiplerine Dağıtılmak Üzere Alınan Gıda Kolilerinin Dağıtılması Aşamasında Hatalı Uygulama Bulunması

İdare tarafından ihtiyaç sahiplerine dağıtılmak üzere alınan gıda destek kolilerinin dağıtılması aşamasında hatalı uygulamaların bulunduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla sosyal hizmet ve yardım yapabileceği, "Belediyenin giderleri" başlıklı 60'ıncı maddesinin birinci fıkrasının (i) bendinde ise dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile engellilere yapılacak sosyal hizmet ve yardımların belediye giderleri arasında olduğu hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Üst yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde; üst yöneticilerin sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasını sağlamaktan sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarının gereklerini harcama yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri, "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve

kullanılmasında görevli ve yetkili olanların kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesi ve kullanılmasından sorumlu oldukları hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; fakir, muhtaç ve dar gelirli kişi ve ailelere dağıtılmak üzere alınan gıda malzemesi yardım kolilerinin bir kısmının kişilerin gerçek ihtiyaç sahiplik durumuna ilişkin gerekli araştırma yapılmaksızın dağıtıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, yapılacak gıda yardımlarında ihtiyaç sahiplik durumlarına ilişkin gerekli araştırmaların yapılarak dağıtımın gerçekleştirildiği ifade edilse de yardım kolilerinden gerekli araştırma yapılmaksızın dağıtılanlar bulunmaktadır.

Kamu İdaresi tarafından yapılacak gıda yardımlarında ihtiyaç sahiplik durumlarına ilişkin gerekli araştırmaların yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Doğrudan Temin ile Yapılan Bazı Alımlarda Sözleşme Yapılmaması

Kamu İdaresi tarafından doğrudan temin yöntemi ile yapılan bazı alımlarda sözleşme yapılması gerekirken bu zorunluluğuna uyulmadığı görülmüştür.

Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılacak Alımlara İlişkin Tebliğ'in "Alımlara ilişkin uygulama esasları" başlıklı 4'üncü maddesinde; teslimi, sunumu veya yapımı belli bir süreyi gerektiren alımlar ile 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında yapılan alımlarda sözleşme imzalanmasının zorunlu olduğu ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında yapılan doğrudan temin alımı ile belirli süreyi ihtiva eden hizmet alımı ve mal alımı işlerine ilişkin doğrudan temin alımlarında sözleşme imzalanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, mal alımı, hizmet alımı ve yapım işlerine ilişkin doğrudan temin alımlarında mevzuat hükümleri doğrultusunda sözleşme yapıldığı ifade edilse de 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında yapılan doğrudan temin alımı ile belirli süreyi ihtiva eden hizmet alımı ve mal alımı işlerine ilişkin doğrudan temin alımlarında sözleşme yapılmayanlar bulunmaktadır.

Kamu İdaresi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendi kapsamında yapılan alımlar ile belirli süreyi ihtiva eden mal alımı, hizmet

alımı ve yapım işlerine ilişkin doğrudan temin alımlarında mevzuat hükümleri doğrultusunda sözleşme imzalanması gerekmektedir.

BULGU 6: Tasarruf Tedbirleri Genelgesine Uygun Olmayan Harcamalar Yapılması

Kamu İdaresi tarafından tasarruf tedbirlerine ilişkin Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'ne uygun olmayan harcamalar yapıldığı görülmüştür.

30.06.2021 tarihli ve 31527 sayılı Resmî Gazete'de "Tasarruf Tedbirleri" konulu 2021/14 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi yayımlanmış ve bu genelge 17.05.2024 tarih ve 32549 sayılı Resmi Gazete'de "Tasarruf Tedbirleri" konulu 2024/7 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi yayımlanana kadar yürürlükte kalmıştır.

Yayımlanan genelgelerde; kamu kaynaklarının maksadına uygun azami tasarruf prensiplerine riayet edilerek kullanılmasının her kamu kurumu ve görevlisi için bir görev ve aynı zamanda bir mecburiyet olduğu belirtilerek kamu kurum ve kuruluşlarının harcamalarında tasarruf sağlanması, bürokratik işlemlerin azaltılması ve kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımına ilişkin olarak tasarruf tedbirlerinin alınması gerekli görülmüştür.

Anılan genelgelerin "Basın ve Yayın Giderleri" başlıklı bölümünde kamu kurum ve kuruluşlarının basın izleme ile ilgili birimleri ve kütüphane dokümantasyon merkezleri hariç hiçbir şekilde günlük gazete alımı yapılmayacağı, görev alanı ile ilgili olmayan yayınlara abone olunmayacağı, idare faaliyetlerini tanıtmaya yönelik rapor, kitap, dergi, bülten ve benzeri yayınların basılmayacağı, bu dokümanların hazırlanması ve paylaşımının elektronik ortamda yapılacağı belirtilmiştir.

Genelgelerin "Temsil, Tören, Ağırılama ve Tanıtım Giderleri" başlıklı bölümünde ise uluslararası toplantılar ile millî bayramlar hariç açılış, konferans, seminer, yıl dönümü ve benzeri kutlama ve organizasyonlara ilişkin faaliyetler nedeniyle gezi, kokteyl, yemek ve benzeri davetler düzenlenmeyeceği, hediye verilmeyeceği, mevzuat gerekleri dışında kurum ve kuruluşların tasarrufları altında bulunan kaynaklardan ajanda, takvim, plaket, hatıra, hediye, eşantıyon basım ve dağıtımı türü işler yaptırılmayacağı, kamu kurum ve kuruluşlarınca mevzuattan kaynaklanan zorunluluklar gereği yapılan veya kurum faaliyetleri ile doğrudan ilgili olan tanıtım giderleri hariç olmak üzere basın ve yayın organlarına ilan-reklam verilmeyeceği, "Haberleşme Giderleri" başlığı altında cep telefonlarının belediyelerde, genel sekreterler ve genel müdürler ile sınırlı olmak üzere belediyelerde belediye başkanı tarafından

belirlenen makamlar için tahsis edilebileceği, bu şekilde cep telefonu tahsis edilen makamların listesi belediyeler bakımından Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderileceği, aynı zamanda haberleşme giderlerini hizmet gerekleri ve teknolojik imkanlar çerçevesinde gözden geçirilerek kaynakların verimli kullanılması hususunda sayı, tutar veya kullanım kısıtlamaları da dahil gerekli her türlü tedbirin harcama yetkilileri tarafından alınacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, kurum faaliyetleri ile doğrudan ilgili olmayan basın-yayın abonelik hizmetleri alındığı, milli bayramlar dışında kalan günlerde yemek verildiği, çiçek dağıtımı yapıldığı ve genelge kapsamında olmayan İdare çalışanlarına cep telefonları alındığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, basın-yayın abonelik hizmetleri alımları ve milli bayramlar dışında yemek verilmesinin, çiçek dağıtılmasının sonlandırıldığı, Genelge dışında alımı yapılan cep telefonlarının kişilerden alınarak hatlarının kapatıldığı, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre satışının yapılacağı ve İdareye gelir sağlanacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından basın ve yayın hizmetlerine ilişkin harcamalar ile haberleşme ve temsil, tören, ağırlama ve tanıtım harcamalarında Tasarruf Tedbirleri Genelgelerinde yer alan hükümlere uyulması gerekmektedir.

BULGU 7: Parasal Limitler Dahilinde Yapılan Mal Alımlarında, Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

Kamu İdaresi tarafından, parasal limitler dâhilinde yapılan mal alımlarına ilişkin harcamaların yıllık toplamının, 2024 yılı bütçesine bu amaçla konulan ödeneğin %10'unu aştığı ve aşan kısım için Kamu İhale Kurulundan uygun görüş alınmadığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce Uyulması Gereken Diğer Kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (1) bendinde; Kanun'un 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacağı hükmüne yer verilmiştir.

4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun 62'nci Maddesinin (1) Bendi Kapsamında Yapılacak Başvurulara İlişkin Tebliğ'in "Genel Esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; 22'nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde bütçe sahibi olan kamu idareleri tarafından, yıllık bütçelerine bu amaçla konulan toplam ödenek tutarının dikkate

alınacağı; mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine bu amaçla konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresinin 2024 yılında 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre yapılan alımlarda; mal alımları için ayrılan toplam ödenek tutarı 156.493.811,97 TL ve ilgili tutarın %10'u 15.649.381,20 TL iken yapılan harcama tutarının 56.028.229,61 TL olduğu ve bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unun, Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, ilk üç ayda %10'luk limitlerin aşıldığının tespit edildiği geri kalan dokuz ayda kısıtlamaya gidilmiş olup tasarruf tedbirlerine riayet edilmekte olduğu ifade edilmiştir. Bulgu konusu husus, Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamına ilişkin limitin Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşılamayacağı hükmüne ilişkindir.

Kamu İdaresi tarafından 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapılacak harcamalarda, bütçeye bu amaçla konulan ödeneklerin %10'unun Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşılmaması gerekmektedir.

BULGU 8: Yapım İşlerine Ait Bütün Riskler Sigortası Kapsamında Yer Alan Risk Kalemlerinde Muafiyet Oranının Yasal Sınırın Üzerinde Belirlenmesi

Kamu İdaresi tarafından ihale edilen yapım işlerine ait bütün riskler (all risk) sigorta poliçelerinde, Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nde belirtilen azami muafiyet oranlarının üzerinde oranlar ve özel muafiyetler belirlendiği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "İş ve işyerinin sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesine göre; yapım işlerinde yüklenici; 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, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında; yüklenicilerin işyerlerindeki her türlü araç,

malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işi için 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 yaptırmak zorunda olduğu, aynı maddenin 3'üncü fıkrasında; kıymetlerin sigortalanmasında tüm riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2, deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının azami %20 olacağı, bunun dışında kalan riskler için koasürans uygulanmayacağı düzenlenmiştir. Ayrıca muafiyet ve koasürans oranlarına isabet eden hasarların karşılanmasının yüklenicinin sorumluluğunda olduğu belirtilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından ihale edilen ve sözleşmeye bağlanan yapım işlerine ilişkin sigorta poliçelerinin incelenmesi neticesinde, yükleniciler tarafından yaptırılan inşaat sigortası poliçelerinde bazı risk unsurlarına mevzuatta belirtilen sınırdan daha fazla ve/veya özel muafiyetlerin uygulandığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, inşaat sigorta poliçelerinin mevzuata uygun düzenlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, istenmeyen risk unsurlarının gerçekleşmesi durumunda sigortacı, sigortalı, idare ve üçüncü kişiler arasında oluşabilecek hukuki ve mali ihtilafların önlenmesini teminen yapılan inşaat sigortası poliçelerinin mevzuata uygun düzenlenmesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 9: İhale Edilmeksizin Kullandırılan Taşınmazların Bulunması

Kamu İdaresi tarafından kiraya verilen taşınmazlardan bir kısmının ihale edilmeden, bir kısmının ise kira sözleşmelerinde belirtilen süreler ve mevzuatta yer verilen azami süre dolmasına rağmen yeniden ihale edilmeksizin aynı kişilere kullandırıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde, belediyelerin satım, kira ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır. Mezkûr Kanun'un "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesinde; kiraya verilecek taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı, "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanun'un 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle,

idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil isteneceği, ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesin işgalden dolayı bir zarara uğramış olmasının gerekmeyeceği ve fuzuli şağilin kusurunun aranmayacağı, işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğı yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hükümleri yer almaktadır.

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 hüküm altına alınmıştır.

01.07.2012 tarihinde yürürlüğe giren 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun "Uygulama alanı" başlıklı 339'uncu maddesinde; kamu kurum ve kuruluşlarının hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun konut ve çatılı işyeri kiralalarında Türk Borçlar Kanunu'nun ilgili hükümlerine tabi olacakları, konut ve çatılı işyeri kiralarında sözleşmenin sona ermesini düzenleyen 347'nci maddesinde ise kiraya verenin, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremeyeceği, ancak on yıllık uzama süresi sonunda bu süreyi izleyen her uzama yılının bitiminden en az üç ay önce bildirimde bulunmak koşuluyla sözleşmeye son verebileceği hüküm altına alınmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun İşgal Harcının konusunu düzenleyen 52'nci maddesinde; Belediye sınırları içinde bulunan ve maddede belirtilen yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesinin işgal harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

Kamu İdaresi ile Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı arasında yapılan protokollerde tahsise konu alanların veya taşınmazların Kamu İdaresi tarafından kiralanmasında veya işlettilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinin birlikte değerlendirilmesi sonucunda kiraya verilen taşınmazlar hakkında 2886 sayılı Kanun'a göre kiralama işlemlerinin yürütülmesi gerektiği, taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı, işgal harcının 2464 sayılı Kanun'da belirtilen geçici mahiyetteki yerlerden alındığı; ecrimisilin ise belediyenin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında olan yerlerin fuzuli şağil tarafından işgal edilmesi sonucu alınan bir bedel olduğu dolayısıyla mevzuatta öngörülen azami sürenin bitim tarihinden

itibaren işgalin devam etmesi halinde 2886 sayılı Kanun'da yer verilen "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci madde hükümlerinin uygulanması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi tarafından kiraya verilen taşınmazlardan bir kısmının kira sözleşmelerinde belirtilen süreler ve mevzuatta yer verilen azami süre dolmasına rağmen tahliye işlemlerinin tamamlanmadığı, söz konusu muhtelif taşınmazların 2886 sayılı Kanun gereğince yeniden ihalesinin yapılmaksızın bir kısmının encümen kararı ile kira bedelinde belirli bir artış yapılarak bir kısmının meclis veya encümen kararıyla yer kullanım veya işgaliye bedeli adı altında belirlenen tutarlar ile aynı kişilere kullandırılmaya devam edildiği, bir kısmının ise ihale edilmeksizin işgaliye bedeli adı altında belirlenen tutar üzerinden üçüncü kişilere kullandırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, kira süresi biten taşınmazların 2886 sayılı Kanun uyarınca yeniden kiraya verilmesi ile ilgili çalışmaların devam ettiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, kira süresi biten taşınmazların 2886 sayılı Kanun uyarınca ecrimisil ve tahliyeyle ilişkin hükümler uygulanarak yeniden ihale yapılmak suretiyle kiraya verilmesi gerekmektedir.

BULGU 10: Kamu Ortak Kullanımı İçin Ayrılmış Olan Alanların Özel Konutlar ve İşyerleri Tarafından İşgal Edilerek Kullanılmasına Rağmen İdarece Ecrimisil Alınmaması ve Tahliye İşlemi Başlatılmaması

İmar planında kamu ortak kullanımı için ayrılmış olan alanların, işyerleri ve özel konutlar tarafından işgal edilerek kullanılmasına rağmen Kamu İdaresi tarafından özel konutlardan ecrimisil alınmadığı, işyerleri için ise sezonluk yer kullandırım bedeli alınarak bu durumun olağan yönetim biçimi haline getirildiği ve tahliye işlemlerinin başlatılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallarının gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanun'un 9'uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil isteneceği, ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinesin işgalden dolayı bir zarara uğramış olmasının gerekmeyeceği ve fuzuli şagilin kusurunun aranmayacağı belirtilmiştir.

Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede, İdarenin mülkiyetinde olan bazı taşınmazlardan imar planında yeşil alan, park, yol vb. olarak ayrılan yerlerin gerçek ve tüzel kişilerce etrafları kapatılarak apartmanlar tarafından bahçe, otopark gibi özel alan olarak kullanıldığı, bu kullanımlardan herhangi bir bedel alınmadığı, ticari olarak kullanılan 21 yerin ise restoran, kafe, çay bahçesi gibi üstü kapalı iş yeri haline getirilerek ortak kullanıma kapatıldığı, bu iş yerlerinden sezonluk beş ay olarak yer kullandırım bedeli alındığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, ilgili alanların bulundukları muhit için belirlenmiş metrekare birim fiyatı üzerinden hesaplanan kullanım ücretlerinin ilgili mükelleflerden tahsil edilmekte olduğu ifade edilmiş ise de mevcut durumda kamu ortak kullanımı için ayrılmış olan alanlardan ecrimisil alınmaması, işyerlerinden ise sezonluk yer kullandırım bedeli alınması ve tahliye işlemlerinin başlatılmaması durumu devam etmektedir.

Kamu İdaresi tarafından, kamu ortak kullanımına ayrılmış alanların işgal edilmesi durumunda geriye dönük ecrimisil bedeli alınması ve imar planına uygun hale getirilmesini teminen 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi uyarınca söz konusu işgallerin mülki amire intikal ettirilerek bu alanların tahliyesinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 11: Yapı Kayıt Belgesi İptal Edilen Yapılara Mevzuatta Öngörülen Yaptırımların Uygulanmaması

Kamu İdaresi sınırları içerisinde Yapı Kayıt Belgeleri iptal edilen yapılara, imar mevzuatında yer alan yaptırım hükümlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun Geçici 16'ncı maddesinde; afet risklerine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla, 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış yapılar için Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ve yetkilendireceği kurum ve kuruluşlara 31.10.2018 tarihine kadar başvurulması, mezkur maddedeki şartların yerine getirilmesi ve 31.12.2018

tarihine kadar kayıt bedelinin ödenmesi halinde Yapı Kayıt Belgesi verilebileceği, başvuruya konu yapının ve arsasının mülkiyet durumu, yapı sınıf ve grubu ve diğer hususların Bakanlık tarafından hazırlanan Yapı Kayıt Sistemine yapı sahibinin beyanına göre kaydedileceği, belgenin yapının kullanım amacına yönelik olduğu, yapının yeniden yapılmasına veya kentsel dönüşüm uygulamasına kadar geçerli olacağı ve belge düzenlenen yapıların yenilenmesi durumunda yürürlükte olan imar mevzuatı hükümlerinin uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

3194 sayılı Kanun'un "Yapı ruhsatı" başlıklı 21'inci maddesinde, bu Kanun'un kapsamına giren bütün yapılar için Kanun'un 26'ncı maddesinde belirtilen istisna dışında belediye veya valiliklerden alınmasının mecburi olduğu, "Ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı olarak başlanan yapılar" başlıklı 32'nci maddesinde sayılan durumlarda ruhsatın iptal edileceği, ruhsata aykırı veya ruhsatsız yapılan binanın, belediye encümeni veya il idare kurulu kararını müteakip, belediye veya valilikçe yıktırılacağı ve masrafinin yapı sahibinden tahsil edileceği, yapı tatil tutanağının düzenlendiği tarihten itibaren bir ay içinde yapı sahibi tarafından yapının ruhsata uygun hale getirilmediğinin veya ruhsat alınmadığının ilgili idaresince tespit edilmesine rağmen iki ay içinde hakkında yıkım kararı alınmayan yapılar ile hakkında yıkım kararı alınmış olmasına rağmen altı ay içinde ilgili idaresince yıkılmayan yapıların Bakanlıkça yıkılabileceği; "İdari müeyyideler" başlıklı 42'nci maddesinde, bu maddede belirtilen ve imar mevzuatına aykırılık teşkil eden fiil ve hallerin tespit edildiği tarihten itibaren on iş günü içinde ilgili idare encümenince sorumlular hakkında idari müeyyideler uygulanacağı ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan 3194 sayılı Kanun'un Geçici 16'ncı maddesine dayanılarak hazırlanan ve 06.06.2018 tarihli ve 30443 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Yapı Kayıt Belgesi Verilmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Yapı kayıt belgesi düzenlenemeyecek yapılar" başlıklı 8'inci maddesinin birinci fıkrasında hangi yapılara Yapı Kayıt Belgesi düzenlenemeyeceği sayılmış, ikinci fıkrasında ise belge düzenlenemeyecek yapılar için bu belgenin düzenlendiğinin tespit edilmesi durumunda, Yapı Kayıt Belgesinin iptal edileceği ve bu belgenin sağlamış olduğu hakların geri alınacağı belirtilmiştir. Aynı Usul ve Esaslar'ın "Denetim" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasında, yapı kayıt belgesi verilmesine ilişkin iş ve işlemlerin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından denetlenebileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden, 31.12.2017 tarihinden önce inşa edilen yapılardan ruhsatsız yapılar ile ruhsat ve eklerine aykırı yapılara, yapı sahiplerinin beyanı

üzerine ve yapı kayıt bedeli ödenmesi halinde yapıların kullanım amacına yönelik olarak yapılacak araştırmalar neticesinde Yapı Kayıt Belgesi verilebileceği, Yapı Kayıt Belgesi düzenlenen yapılardan Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından yapılan denetimler sonucunda Yapı Kayıt Belgesi verilmesinin uygun olmadığına ilişkin tespitin yapılması durumunda belgenin iptal edileceği, Yapı Kayıt Belgesi iptal edilen ve hukuksal dayanağı kalmayan yapıların yıkılarak bu yapıların sahiplerine idari para cezası verilmesi gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi sınırları içerisinde imar barışından faydalanan ve yapı kayıt belgesi iptal edilenlere ilişkin Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği İl Müdürlüğünden alınan listede 134 yapıya yapı tatil tutanağı düzenlenmediği ve idari para cezası uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, bulgu konusu edilen yapılara imar mevzuatında yer alan yaptırım hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, sınırları içerisinde bulunan ve Yapı Kayıt Belgeleri iptal edilen yapılara imar mevzuatında yer alan yaptırım hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

BULGU 12: Taşınmazlardan Cins Tashihi Yapılmayanların Bulunması

Kamu İdaresine ait kayıtlı taşınmazlardan, tapu kayıtları ile mevcut kullanım şekilleri farklılık gösteren taşınmazlar olmasına rağmen cins tashih işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde cins tashihi; binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi olarak tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde ise kamu idarelerinin, mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, kamu idarelerinin taşınmazların cins tashihi için gerekli işlemleri yapacakları, ayrıca tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından da bu yükümlülüğün, kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz

maliki idareye ait olduğu ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülüklerin kullanıcılar tarafından karşılanacağı ifade edilmiştir.

Taşınmazlar üzerinde yapılan incelemede, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan 38 adet taşınmazın bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazların, kullanım şekilleriyle tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi çalışmalarının devam ettiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilmesi amacıyla cins tashih işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 13: İdare Alacaklarına Yönelik Tahsilat ve Takibat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi

Kamu İdaresi gelirlerine yönelik tahsilat ve takibat işlemlerinin etkin bir şekilde yerine getirilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Hesap verme sorumluluğu” başlıklı 8’inci maddesinde, her türlü kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu belirtilmiş, “Mali hizmetler birimi” başlıklı 60’ıncı maddesinde ise idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri” başlıklı 38’inci maddesinde; belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek belediye başkanının görevleri arasında sayılmıştır.

Yapılan incelemede, İdarenin su ve atıksu, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan ve reklam vergisi, idari para cezası alacakları, kira alacakları, işgal harcı alacakları ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’ndan kaynaklanan diğer alacak kalemlerine ilişkin 31.12.2024 tarihi itibarıyla gecikme faizi dahil 500 TL ve üzeri borcu olan mükelleflerin vadesi geçmiş 48.985.859,30 TL (gecikme faizi dahil) alacağının bulunduğu, söz konusu alacakların takibatına yönelik ilgili mevzuatına göre 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü

Hakkında Kanun ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümleri doğrultusunda etkin bir sürecin işletilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında, 2024 yılı içerisinde 6183 Sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun çerçevesinde 1429 mükellefe, 2025 yılında da 217 mükellefe ödeme emri gönderildiği ve hali hazırda gönderilmeye devam edildiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından önceki dönemlerde tahakkuk etmiş ve vadesi geçmesine rağmen tahsil edilmemiş alacakların zamanaşımı süreleri de dikkate alınarak tahsilat ve takibat süreçlerinin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 14: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşyerlerinin Bulunması

Kamu İdaresi sınırları içerisinde iş yeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunan işletmelerin bulunduğu ve buna bağlı olarak Kamu İdaresinin gelir kaybına uğradığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek ve gayrisihhi müesseseler ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerini ruhsatlandırmak ve denetlemek belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İş yeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir iş yerinin açılması işleminin iş yeri açma izni harcına tabi olduğu belirtilmiştir.

3572 sayılı İşYeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, belediye hudutları ile mücavir alan içinde kalan tüm iş yerleri ve işletmelere belediyelerinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatını vermeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (a) bendi ile ruhsat vermeye yetkili idarenin tanımı yapılmış, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde belediyenin yetkili idare olduğu ifade edilmiştir.

2464 sayılı Kanun'un "4. Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde ise belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik

hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu ifade edilmiş olup işyeri olarak kullanılan binalara ilişkin çevre temizlik vergisinin her yılın ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı hükmüne yer verilmiştir.

Mezkûr Kanun hükümlerine göre işyerlerinden alınan çevre temizlik vergisi, ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilmekte olup mükellefi belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerleridir. Dolayısıyla belediye sınırları dahilinde faaliyet gösterip İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre ilgili belediyeden ruhsat almak zorunda olan işyerleri aynı zamanda o belediyenin çevre temizlik vergisi mükellefi konumundadırlar.

Yapılan incelemede, Gelir İdaresi Başkanlığı ve kamu idaresinden temin edilen verilere göre İdare sınırları dahilinde, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun'un 2'nci maddesinde sayılan muaf işyerleri dikkate alındığında iş yeri açma ve çalışma ruhsatı alma zorunluluğu olan 5.797 adet faal iş yerinin olduğu ancak bunlardan 4.294 adedinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatının bulunduğu, 1.503 adet iş yerinin ruhsatsız olarak faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 2024 yılı içerisinde 172 adet, 2025 yılı içerisinde 59 adet ruhsat düzenlendiği, faaliyete yeni başlayan işletmelerin takibe alınarak ruhsatlandırma işlemi tesis edildiği fakat iş yeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette bulunan işletmelerin bulunduğu ve bu işletmelere iş yeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenebilmesi için kurum ve kuruluşlardan görüş beklenmesiyle beraber ruhsatlandırma işlemlerinin devam ettiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan işyerlerinin tespit edilmesi ve söz konusu işyerlerinin ruhsatlandırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 15: Bazı İş Yerlerine İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyeti Tesis Ettirilmemesi

Kamu İdaresi yetki ve görev alanı içinde faaliyet gösteren bazı iş yerlerinin ilan ve reklam vergisi mükellefiyetlerinin bulunmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 12'nci maddesinde; belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, "Mükellef ve sorumlu" başlıklı 13'üncü maddesinde; ilan ve reklam vergisinin

mükellefinin yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzel kişiler olduğu, ilan ve reklam işlerini mutad meslek olarak ifa edenlerin başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu oldukları belirtilmiş olup “Tarife ve nispet” başlıklı 15'inci maddesinde ise dükkan, ticari, sınai müesseseler ile serbest meslek erbaplarınca çeşitli yerlere asılan ve takılan levha, yazı, resim gibi her çeşit sabit ilan ve reklamlar ile ışıklı veya projeksiyonlu ilan ve reklamların metre karesinden yıllık olarak alınabilecek taban ve tavan tutarlara ilişkin hükümlere yer verilmiştir.

Aynı Kanun'un “Verginin tarhı ve ödenmesi” başlıklı 16'ncı maddesinde ise vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde, ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından; ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde, ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine verginin tarh ve tahakkuk ettirileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, İdare sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerleri tarafından asılan tabela, levha, ışıklı tabela vb. aracılığıyla yapılan her çeşit ilan ve reklamlardan metrekare başına ilan ve reklam vergisi alınması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Gelir İdaresi Başkanlığı ve Kamu İdaresinden temin edilen veriler kapsamında İdare sınırları içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı alma zorunluluğu olan 5.797 adet işyeri olduğu, ancak 2438 adet iş yerinin İlan ve Reklam Vergisi mükellefiyetinin tesis edildiği, muafiyet ve istisna kapsamında olan işyerleri dışarıda tutulduğunda tesis edilen mükellefiyet sayısının düşük oranda kaldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, mükellefiyeti oluşturulmamış olan iş yerlerinin tespit edilerek mükellefiyetlerinin hızlıca tesis ettirildiği ve bu doğrultuda gerekli özenin gösterilmesi hususu dikkate alınarak denetimlere devam edileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından yetki alanı içerisinde muafiyet ve istisna kapsamında olmayan işyerleri için İlan ve Reklam Vergisi mükellefiyetlerinin tesis edilmemesi gelir kaybına neden olduğundan İdarenin sorumluluğu altında bulunan tüm alanlarda gerekli çalışma ve kontrolün yapılması gerekmektedir.

BULGU 16: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmeyen İş Yerlerinin Bulunması

Kamu İdaresi sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerlerinden bir kısmına ilişkin çevre temizlik vergisi mükellefiyetinin tesis edilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu’nun “4.Çevre temizlik vergisi” başlıklı mükerrer 44’üncü maddesinde, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, verginin mükelleflerinin binayı kullananlar olduğu ve mükellefiyetin binanın kullanımı ile başlayacağı, aynı maddenin dört ve beşinci fıkralarında çevre temizlik vergisinin hangi tarifeler üzerinden alınacağı, sekizinci fıkrasında ise işyeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin belediyelerce binaların tarifiedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı ve tahakkuk eden verginin her yıl emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden İdare mücavir alan sınırları içinde yer alıp çevre temizlik hizmetlerinden faydalanan tüm konut, işyerleri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisi mükellefi olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Gelir İdaresi Başkanlığının kayıtlarında aktif işyeri olarak görünen ancak Kamu İdaresi tarafından çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis edilmeyen 3.224 adet işyerinin olduğu, dolayısıyla İdarenin gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, çevre temizlik vergisi mükellefiyeti tesis edilmemiş iş yerlerinin tespit edilerek mevcut eksikliklerin giderilmeye çalışıldığı ve gerekli özenin gösterilmesi hususu dikkate alınarak denetimlere devam edileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından mücavir alan sınırları içerisinde çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan iş yerleri için mükellefiyet tesis edilerek tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

BULGU 17: İdare Tarafından Kiraya Verilen ve İşgaliye Bedeli Alınmak Suretiyle Kullandırılan Bazı Yerlerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi

Kamu İdaresi tarafından kiraya verilen ve işgaliye bedeli alınmak suretiyle kullandırılan taşınmazlardan bir kısmının işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının olmadığı görülmüştür.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde; bu Yönetmelik'in sıhhi ve gayrisihhi işyerleri ile umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin ruhsatlandırılması ve denetlenmesine dair iş ve işlemleri kapsayacağı hükme bağlanmıştır.

Mezkur Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin (a) bendine göre yetkili idare, belediye sınırları ve mücavir alanlar dışı ile kanunlarda münhasıran il özel idaresine yetki verilen hususlarda il özel idaresini, büyükşehir belediyesi sınırları içinde büyükşehir belediyesinin yetkili olduğu konularda büyükşehir belediyesini, bunların dışında kalan hususlarda büyükşehir ilçe belediyesini, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde belediyeyi, organize sanayi bölgesi sınırları içinde organize sanayi bölgesi tüzel kişiliğini, endüstri bölgesi sınırları içinde Sanayi ve Teknoloji Bakanlığını ve teknoloji geliştirme bölgesi yönetici şirketi ile bölgede yer alan AR-GE ve tasarım faaliyetinde bulunan firmalar için Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı il müdürlüklerini ifade ederken (n) bendine göre, işyeri açma ve çalışma ruhsatı, yetkili idareler tarafından bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için verilen izni ifade etmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında ise yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılmayacağı ve çalıştırılmayacağı hükmüne yer verilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri açma izni harcı" başlıklı 81'inci maddesinde, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatının, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yetkilendirilmiş idareler tarafından verileceği, yetkili idareden alınan ruhsat olmadan işyeri açılıp çalıştırılmayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, kiraya verilen ve işgaliye bedeli alınmak suretiyle kullandırılan taşınmazlardan 33 adet işyerinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösterdiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyet gösterdiği tespit edilen 33 adet işyeri için ruhsatlandırma işlemlerine devam edildiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından söz konusu işyerlerine yönelik anılan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda ruhsatlandırma işlemlerinin tamamlanması ve bahsi geçen ruhsat harcına ilişkin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yerine getirilmesi gerekmektedir.

BULGU 18: Mesken Abonesi Olarak Faturalandırılan Ancak Ticari Faaliyet Gösteren Kişilerin Su Aboneliklerinin Hatalı Belirlenmesi

Kamu İdaresi sınırlarında tapuda mesken olarak kayıtlı olduğu halde fiilen işyeri olarak kullanılan yerler ile konaklama yeri olarak günlük kiraya verilen ya da apart olarak tanımlanan yerlerin su aboneliklerinin ticarethane üzerinden olması gerekirken mesken tarifesi üzerinden düzenlenip faturalandırıldığı görülmüştür.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "İş yeri" başlıklı 156'ncı maddesinde, ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerler "iş yeri" olarak tanımlanmıştır.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Vergi Değerini Tadil Eden Sebepler" başlıklı 33/3'üncü maddesinde, bir binanın kullanım tarzının tamamen değiştirilmesi veya bir binanın ikamete mahsus mahallerinden bir kısmının dükkân, mağaza, depo gibi ticaret ve sanat icrasına mahsus mahaller haline dönüştürülmesi vergi değerini tadil eden sebeplerden birisi olarak belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre, mükelleflerin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetlerini sürdürdükleri yerlerin iş yeri özelliğini taşıyabilmesi için bu yerlerin faaliyetin icrasına tahsis edilmesi veya faaliyetin icra edildiği yer olma özelliği taşıması gerekmektedir. Bu itibarla, konutun ikamete mahsus mahallerinden bir kısmının iş yeri haline dönüştürülmesi halinde vergi değerini tadil eden sebep söz konusu olacak ve nitelik itibarıyla

iş yeri kapsamında değerlendirilerek yeni duruma göre vergilendirilmesi gerekecektir. Dolayısıyla finansal danışmanlık, hukuk danışmanlığı ve temsil hizmetleri, hukuki arabuluculuk ve temsil hizmetleri, mali müşavirlik, mimarlık, mühendislik ve 1319 sayılı Kanun’a göre açılan muayenehaneler ile konaklama yeri olarak günlük kiraya verilen veya apart olarak tanımlanan yerler iş yeri olarak kullanıldığından ilgili yerlere ilişkin su aboneliklerinin ticarethane tarifesi üzerinden düzenlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Bartın Vergi Dairesi Müdürlüğü ile Bartın İl Emniyet Müdürlüğü verilerine göre Kamu İdaresi sınırları içerisinde aktif vergi mükellefi olan ve fiilen iş yeri olarak faaliyet gösteren 564 adet, günübirlik ya da apart olarak kiralanın 11 adet olmak üzere toplam 575 aboneye ilişkin su faturalarının mesken tarifesi üzerinden düzenlenmesi sonucu Kamu İdaresinin gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, hatalı faturalandırılan aboneliklerle ilgili çalışmalara devam edildiği ve 2025 yılı içerisinde düzeltmelerin tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından söz konusu yerlere ilişkin detaylı saha araştırma, inceleme ve tespitlerin yapılarak su aboneliklerinin mevzuata uygun biçimde düzenlenmesi ve buna göre faturalandırılması gerekmektedir.

BULGU 19: Doğrudan Hizmet Alımı Kapsamında Çalıştırılan Personele İlişkin Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yapılmaması

Belediye şirketinden personel çalıştırılmasına dayalı doğrudan hizmet alımı kapsamında çalıştırılan şirket personeli hakkında güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yapılmadığı görülmüştür.

7315 sayılı Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Kanunu’nun “Hakkında güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yapılacaktır” başlıklı 3’üncü maddesinde; arşiv araştırmasının, statüsü veya çalışma şekline bağlı olmaksızın ilk defa veya yeniden memuriyete yahut kamu görevine atanacaklar hakkında yapılacağı hükmüne yer verilmiştir.

İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar’ın “Şirket personelinde aranacak şartlar” başlıklı 4’üncü maddesinin birinci fıkrasının altıncı bendinde; şirketlerde işe alınacaklarda, güvenlik soruşturması ve/veya arşiv araştırması yapılmış olmak şartının aranacağı hükme bağlanmıştır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında; birinci fıkranın altıncı bendine ilişkin soruşturma ve/veya araştırma taleplerinin ilgili valilik aracılığıyla yetkili mercilerden isteneceği, intikal eden güvenlik soruşturması ve/veya arşiv araştırması sonuçlarının 14.02.2000 tarih ve 2000/284 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yönetmeliği'ne göre (3.6.2022 tarihi itibarıyla “Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Yapılmasına Dair Yönetmelik”) illerde valilikler bünyesinde teşkil edilen değerlendirme komisyonunca değerlendirileceği, ancak vali tarafından uygun görülmesi halinde sonuçların değerlendirilmesinin ilgili idare bünyesinde anılan Yönetmeliğe göre teşkil edilen değerlendirme komisyonuna bırakılabileceği, şirketin ortakları arasında birden fazla idare bulunması durumunda değerlendirme yetkisinin bırakılacağı idarenin vali tarafından belirleneceği hükümleri yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde belediye şirketinde istihdam edilip doğrudan hizmet alımı kapsamında çalıştırılan şirket personeline yönelik 7315 sayılı Güvenlik Soruşturması ve Arşiv Araştırması Kanunu ve ilgili Yönetmeliğe uygun olarak güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2024 yılı içerisinde belediye şirketi olan Bartın Gıda İnşaat Peyzaj Turizm Nakliye Eğitim Akaryakıt Temizlik Sanayi ve Ticaret Limited Şirketine işçi olarak alınan ve personel çalıştırılmasına dayalı doğrudan hizmet alımı kapsamında istihdam edilen 120 şirket personeli hakkında güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, 2024 yılı içerisinde belediye şirketine alımı yapıp güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması yapılmadığı tespit edilen personele ilişkin yetkili mercilerle yazışma yapılarak güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması çalışmalarının tamamlanacağı, 2025 yılı içerisinde alımı sonuçlanan personel için ise gerekli yazının yetkili mercilere sunulduğu ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından ilgili mevzuat hükümleri uyarınca istihdam edilecek personel hakkında güvenlik soruşturması ve arşiv araştırması çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

BULGU 20: Şirket Personeli Dahil Personel Giderlerinin Mevzuatta Belirlenen Sınırın Üzerinde Olması

Kamu İdaresinin Şirket personeli dâhil yıllık toplam personel giderlerinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yeniden değerlendirme oranı ile artırılmış miktarının %40'ını geçtiği görülmüştür.

İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar'ın "Personel Giderlerinin Toplam Giderler İçindeki Payına İlişkin Üst Sınır" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; idarelerin, şirket personeli de dâhil yıllık toplam personel giderlerinin, idarenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının her yıl, bir önceki yıla ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'na göre belirlenecek yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunacak miktarın yüzde kırkını aşamayacağı; yıl içinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamayacağı belirtilmiştir. Yıl içerisinde aylık ve ücretlerde beklenmedik bir artışın meydana gelmesi sonucunda personel giderlerinin söz konusu oranları aşması durumunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri bu oranların altına ininceye kadar idare şirketlerine yeni personel alımı yapılamayacak ancak belirlenen oranları aşan idareler Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından izin almak suretiyle şirketlerine işçi alımı yapabileceklerdir.

25.11.2023 tarih ve 32380 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 554 Sıra No.lu Vergi Usul Kanunu Genel Tebliğı ile yeniden değerlendirme oranı 2023 yılı için %58,46 olarak belirlenmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresinin Şirket personeli dahil yıllık toplam personel giderinin 402.323.507,89 TL olduğu, bu tutarın gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının yeniden değerlendirme oranında artırılması sonucu bulunan 863.868.931,40 TL'nin %46,57'sini oluşturduğu ve yıllık toplam personel giderlerinin mevzuatta öngörülen üst limiti aştığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, memur ve sözleşmeli personele temmuz ayından itibaren geçerli olmak üzere %19,3 oranında zam yapılması, toplu sözleşme zammı, emekli olan memur ve kadrolu işçi tazminatlarının ödenmesi gibi nedenlerle personel gider oranının aşıldığı ve

2025 yılı içerisinde personel gider oranının %40'ın altında tutulmasına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar doğrultusunda, cari yıl ve izleyen yıllarda personel giderleri mevzuatta yer verilen sınırların altına ininceye kadar belediye şirketlerine yeni personel alımı yapılmaması, personel alımına ihtiyaç duyulması durumunda ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığından izin alınması gerekmektedir.

BULGU 21: İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması

Kamu idaresinde çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin mevzuata uygun olarak kullandırılmadığı ve bu nedenle birikmiş yıllık izin sürelerinin bulunduğu görülmüştür.

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53'üncü maddesinde, işyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verileceği, yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği; "Yıllık ücretli iznin uygulanması" başlıklı 56'ncı maddesinde, yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu; "Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti" başlıklı 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; "İzinlere ilişkin düzenlemeler" başlıklı 60'ıncı maddesinde, yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık iznin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ile işverence tutulması zorunlu kayıtların şekline ilişkin hususların ilgili Bakanlık tarafından hazırlanacak bir yönetmelik ile gösterileceği belirtilmiştir.

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

Anılan Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde ise yıllık ücretli izni bu Kanun'un 56'ncı maddesine aykırı olarak bölen veya 59'uncu maddedeki hak edilmiş izni kullanmadan iş sözleşmesinin sona ermesi halinde bu izne

ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için 2024 yılında 2.666,00 TL idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

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

Yapılan incelemede, Kamu İdaresinde görev alan kadrolu 58 işçiden 8'inin 100 ile 200 gün arasında, 15'inin 200 ile 300 gün arasında, 9'unun 300 ile 400 gün arasında, 5'inin 400 ile 500 gün arasında, 2'sinin ise 500 günden fazla kullanmadığı izinlerinin olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, kadrolu işçilerin kullanılmayan ücretli yıllık izinlerinin kullandırılmasına yönelik ilgili birimlere yazı yazıldığı ve müdürlüklerin yıllık çalışma programları doğrultusunda izinlerin kullandırılacağı ifade edilmektedir.

Kamu İdaresi tarafından idari para cezası yaptırımını ile karşılaşılmaması, biriken yıllık izinlerin ücrete dönüşmesi suretiyle idareye ek bir mali külfetin ortaya çıkmaması amacıyla 4857 sayılı Kanun kapsamında çalışan işçilerin yıllık ücretli izinlerinin zamanında ve düzenli olarak kullandırılması gerekmektedir.

BULGU 22: Kalkınma Ajansı Payının İlgili Hesapta İzlenmemesi ve Süresi İçinde Ajans Hesabına Aktarılmaması

Kamu İdaresi tarafından Batı Karadeniz Kalkınma Ajansı payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda izlenmediği, Ajans hesabına aktarılması gereken payın süresi içerisinde aktarılmadığı ve bu nedenle gecikme faizine maruz kalındığı görülmüştür.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinde; ajansların gelirleri ve yöneteceği fonlar arasında belediyeler için bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, tahsisi mahiyetteki

gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında cari yıl bütçesinden aktarılacak paylar sayılmış, bu payların belediyeler tarafından haziran ayının sonuna kadar Ajans hesabına aktarılacağı, paylar süresi içerisinde aktarılmadığında ise bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Hazine ve Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankası'na kesilerek ilgili Ajans hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Mezkûr maddenin ikinci fıkrasında ise (Bakanlar Kurulunun) Cumhurbaşkanının belediyeler için belirlenen oranı yarısına kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Belirtilen yetki doğrultusunda; 09.09.2011 tarihli ve 28049 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Belediyelerin Bütçe Gelirleri Üzerinden Kalkınma Ajanslarına Aktaracakları Payların Yeniden Belirlenmesine İlişkin Karar'ın "Kalkınma ajanslarına aktarılacak pay" başlıklı 1'inci maddesiyle belediyelerin bütçe gelirleri üzerinden kalkınma ajanslarına aktarılacak payların oranı binde beş olarak belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Kamu idareleri payları hesabının niteliğini düzenleyen 276'ncı maddesinde; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı'nın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı, hesabın işleyişini düzenleyen 277'nci maddesinde ise bütçe geliri olarak tahsil edilip özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabı'na borç kaydedileceği, bütçe hesaplarının da muhasebe kaydında kullanılacağı ve bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede, Kalkınma Ajansı payının İdare tarafından 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda izlenmediği, Ajans payının süresi içerisinde aktarılmadığı ve bu nedenle gecikme faizi ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, Kalkınma Ajansı payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda izlenmeye başlandığı ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından aktarılacak paylara ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılması ve gecikme faizine maruz kalınmaması için Ajans payının süresi içerisinde aktarımının yapılması gerekmektedir.

BULGU 23: İmar Kanunu Gereğince Tahsil Edilen Otopark Gelirlerinin Amacı Dışında Kullanılması

Kamu İdaresinin otopark hesabında toplanan paraların Otopark Yönetmeliği'nde belirlenen amaçlar dışında kullanıldığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği'nin "Yapı ruhsatı ve kullanma izinlerinin verilmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde; yapılacak yapılara bu Yönetmelik'te belirtilen esaslara göre otopark yerleri ayrılmadan yapı ruhsatı, söz konusu otoparklar inşa edilip hazır hale getirilmeden yapı kullanma izni verilemeyeceği, "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde; otopark bedellerinin tahakkuk ve tahsil esaslarının bu Yönetmelik hükümleri dikkate alınarak ilgili idareler tarafından belirleneceği, toplanan bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı, idarelerce bedel alınmış olan parseller için bölge otoparklarının, ruhsat tarihinden itibaren en geç beş yıl içinde tamamlanmak zorunda olduğu, "Otopark hesabından yapılacak harcamalar" başlıklı 13'üncü maddesinde ise otopark hesabında toplanan bedellerin meblağın bölge ve genel otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, otopark hesabından belirli zamanlarda kamu idaresine ait farklı mevduat hesaplarına aktarımlar yapıldığı ve söz konusu hesapta yer alan tutarın mevzuatta belirtilen amaç dışında personel ödemesi gibi muhtelif harcamalarda kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, otopark hesabının 2025 yılından itibaren amacı dışında kullanılmamakta olduğu ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından otopark hesabının mevzuata uygun kullanılması gerekmektedir.

BULGU 24: Kesinleşen Sayıştay İlamlarından İnfaz Edilmeyenlerin Bulunması

Kamu İdaresi tarafından, kesinleşen Sayıştay ilamlarındaki tazmin tutarlarının bir kısmının sorumlulardan tahsili için gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’nun “Kamu idareleri ve görevlilerinin sorumluluğu” başlıklı 9’uncu maddesinde, Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında uygulanacak hukuki müeyyideler düzenlenmiştir.

Aynı Kanun’un “İlamların infazı” başlıklı 53’üncü maddesinde ise Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirileceği, ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticilerinin sorumlu olduğu ve ilamlarda gösterilen tazmin miktarının hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu zararının tahsiline ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun “Kamu Zararı” başlıklı 71’inci maddesinde ve bu maddeye istinaden çıkarılan 19.10.2006 tarihli ve 26324 sayılı Resmî Gazete’de yayımlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in “Kamu zararından doğan alacaklarda faiz” başlıklı 18’nci maddesinde; Sayıştay ve mahkeme ilâmları ile tespit olunan kamu zararından doğan alacaklarda faiz başlangıç tarihinin, ilâmda faizin başlangıcı hakkında hüküm varsa belirtilen tarih, aksi takdirde karar tarihi olduğu belirtilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı’na ilişkin işlemleri düzenleyen 111’inci maddesinde ise Sayıştay ilamlarında tazmin hükmolunan tutarların 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izleneceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresine ait Sayıştay ilamlarından kaynaklanan 2012 yılına ait 47.081,33 TL, 2013 yılına ait 2.034,00 TL, 2014 yılına ait 27.617,26 TL ve 2015 yılına ait 7.425,85 TL olmak üzere toplam 84.158,44 TL kesinleşen kamu alacağının olduğu, bunun kanuni faizi dahil tutarlarından 2012 yılına ait 23.900,01 TL, 2013 yılına ait 768,46 TL, 2014 yılına ait 616,78 TL ve 2015 yılına ait 191,28 TL’sinin halen tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, kesinleşen Sayıştay ilamlarından infaz edilmeyen tutarların 2025 yılı sonuna kadar yasal faizleriyle birlikte tahsil edileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından, ilgili yıllara ilişkin kesinleşen Sayıştay ilamından kaynaklanıp halen tahsil edilmemiş bulunan toplam 25.476,53 TL tutarındaki kamu alacağının mevzuatta öngörülen yasal faizleriyle birlikte tahsilinin sağlanması gerekmektedir.

BULGU 25: İhale Edilmeden ve Süresiz Olarak Verilen Taksi Plakalarının Bulunması

Kamu İdaresi sınırları içerisinde ulaşım sağlamada çalışan ticari taksi plakalarının il trafik komisyon kararlarıyla verildiği ve halihazırda ihale edilmeden ve süresiz olarak kullandırıldığı görülmüştür.

18.10.1983 tarihli ve 18195 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu’nun “İl ve ilçe trafik komisyonları” başlıklı 12’nci maddesinde; trafik düzeni ve güvenliği yönünden belediye sınırları içinde ticari amaçla çalıştırılacak yolcu ve yük taşıtları ile motorsuz taşıtların çalışma şekil ve şartları, çalıştırılabileceği yerler ile güzergâhlarını tespit etmek ve sayılarını belirlemek görev ve yetkisi il ve ilçe trafik komisyonlarına verilmiştir. Mezkûr Kanun'a dayanılarak 03.05.1986 tarihli ve 19096 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe konulan 86/10553 sayılı Ticari Plakaların Verilmesinde Uyulacak Usul ve Esaslar Hakkında Karar’ın 5’inci maddesinde; ticari plakaların; muhammen bedeli, müracaat şekli, süresi, ihale zamanı ve diğer hususlar mahalli vasıta ve/veya en az iki gazete ile kamuoyuna duyurularak kapalı teklif usulü ile İl Trafik Komisyonu tarafından verileceği hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Uygulanmayacak hükümler” başlıklı 84’üncü maddesinde; bu Kanunla, belediyenin sorumlu ve yetkili kılındığı görev ve hizmetlerle sınırlı olarak, 2918 sayılı Karayolları Trafik Kanunu’nda bu Kanun hükümlerine aykırılık bulunması durumunda bu Kanun hükümlerinin uygulanacağı ifade edilmiştir.

5393 sayılı Kanun’un “Belediyenin yetkileri ve imtiyazları” başlıklı 15’inci maddesinin birinci fıkrasının (p) bendi ile kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek; durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek yetki ve imtiyazları belediyelere verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu’nun “Kapsam” başlıklı 1’inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri aynı hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun’a göre yürütüleceği belirtilmiştir.

Anayasa Mahkemesi konuyla ilgili 07.04.2021 tarihli ve 2018/20720 Başvuru Numaralı Kararı'nda özetle; İdarenin uzun yıllardır devam eden ve kişilerde devam edeceği kanısı oluşturan toplu ulaşım imtiyazını hak sahipleri tarafından öngörülemez ve mağduriyete yol açacak şekilde makul bir zaman önce bildirilmeden iptal edilmesinin hukuka uygun olmadığına hükmetmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, 5393 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 13.07.2005 tarihinden itibaren il trafik komisyonunun belediye sınırları içerisindeki toplu taşıma yetkisi kaldırılmış olup bu yetkinin 5393 sayılı Kanun ile birlikte belediyelere verildiği anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Kamu İdaresi sınırları içerisinde ulaşım sağlamada çalışan 112 adet taksi plakasının (T Plaka) 5393 sayılı Kanun'un yürürlüğe girdiği 13.07.2005 tarihinden önce il trafik komisyon kararlarıyla verildiği ve halihazırda ihale edilmeden ve süresiz olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında, söz konusu taksi plakalarının İl Trafik Komisyonu tarafından verildiği, taksi plakalarına ilişkin yetkinin 13.07.2005 tarihinde 5393 sayılı Belediye Kanunu ile kendilerine geçtiği, bu tarihten sonra Bartın Belediye Başkanlığı olarak ihalesiz şekilde verilen taksi plakaların bulunmadığı, konuya yönelik yasal düzenleme yapılması halinde gerekli değerlendirmelerin yapılacağı ifade edilmişse de ihale edilmeden ve süresiz olarak verilen taksi plakaları kullanılmaya devam edilmektedir.

Kamu İdaresi tarafından, İl trafik komisyonunca verilen taksi plakaları hakkında hak sahipleri tarafından öngörülemez ve mağduriyete yol açmayacak şekilde makul bir zaman önce bildirim yapılarak mevzuat hükümleri doğrultusunda işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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

8. EKLER

EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	Yıl	İdare Tarafından Yapılan İşlem	Açıklama
İşçilerin Birikmiş Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullanılmasına İlişkin Tedbirlerin Alınmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
İhale Yoluyla Kiraya Verilmesi Gereken Taşınmazların İşgal Harcı ve Yer Kullanım Bedeli Alınmak Suretiyle Kullanılması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedeli Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
İdare Tarafından Kiraya Verilen ve İşgaliye Bedeli Alınmak Suretiyle Kullanılan Bazı Yerlerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Kira Süresi Biten Taşınmazların Yeniden İhale Edilmeksizin Aynı Kişilere Kiraya Verilmesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
İdare Alacaklarına Yönelik Tahsilat ve Takibat Süreçlerinin Etkin Olarak İşletilmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunmaları	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Tahsisli Olarak Kullanılan ve Başka Kurumlara Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Sisteminde İzlenmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.

Bazı İşyerlerine İlişkin İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetine Yönelik Saha Kontrollerinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Günübirlik ya da Apart Olarak Kiralanan Meskenlerin Ticarethane Abonesi Olarak Belirlenmemesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Bazı İşyerlerine İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Otopark Hesabında Toplanan Paranın Amacı Dışında Kullanılması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Mesken Abonesi Olarak Faturalandırılan Ancak Ticari Faaliyet Gösteren Kişilerin Su Aboneliklerinin Hatalı Belirlenmesi	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
İhale Edilmeden ve Süresiz Olarak Verilen Taksi Plakalarının Bulunması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Bütün Riskler (All Risk) Sigorta Poliçelerinin Öngörülen Riskleri Karşılammaması ve Güncellenmemesi	2023	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.
Belirli Süreyi İhtiva Eden Doğrudan Temin Alımlarında Sözleşme Yapılmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu hususa Sayıştay Denetim Raporu'nun "Diğer Bulgular" bölümünde yer verilmiştir.