T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL BEYLİKDÜZÜ BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Aralık 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 69

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:2019 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 7
Tablo 2:Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 8
Tablo 4:İdarenin Sermayesine İştirak Ettiği Şirketler ve Sermayesine İştirak Edilen Şirketlerde Yer Alan Sermaye Paylarının Muhasebeleştirilmesi 17
Tablo 5:Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 33
Tablo 6:Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamalar 38
Tablo 7:Sözleşmeli Olarak İstihdam Edildiği Halde Müdürlük Görevi Yapanlar 52
Tablo 8:Belediye Şirketine Devredilen Yerler 54
Tablo 9:2886 Sayılı Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Verilen Taşınmazlar 57
Tablo 10: Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar 58
Tablo 11:Kamu Kurumlarına Geçici Tahsis Edilen Araçlar 66

www.balioglu.net

KISALTMALAR

EPDK	Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu
KDV	Katma Değer Vergisi
KHK	Kanun Hükmünde Kararname
TEDAŞ	Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.
TÜFE	Tüketici Fiyatları Endeksi
TÜM-BEL-SEN	Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası
ÜFE	Üretici Fiyatları Endeksi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması

2. İdareye Bağışlanan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

3. Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

4. Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Arsaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

5. İdare Şirketine Ödenen Sermaye ile Taahhüt Edilen Sermaye Tutarlarının Eksik Muhasebeleştirilmesi

6. Kullanılmayan Araçların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takibinin Yapılmaması

2. Kirasını Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmeyerek İhale Yasaklısı Yapılmaması

3. Taşınmaz Kira ve Ecrimisil Alacaklarının Takip ve Tahsilatının Gereken Etkinlikte Yapılmaması

4. Bazı İş yerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

5. Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İşyeri Açma İzni Harcının Tahsil Edilmemiş Olması

6. Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlar Üzerindeki İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Faaliyette Bulunmaları

7. Billboard ve Reklam Panolarının Kiralanması İşinde İlan ve Reklam Vergisinin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

8. Eğlence Vergisine Tabi Bazı Mükellefler İçin Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

9. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

10. Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden İdare Payının Talep ve Tahsil Edilmemesi

11. Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosunun Memuriyete Sınavsız Giriş Yöntemi Olarak Kullanılması

12. Memur ve İşçilerden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde İlgili Sendikaların Banka Hesaplarına Aktarılmaması

13. Parasal Limit Dâhilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

14. İdarenin Mülkiyetinde veya Tasarrufundaki Bazı Araçların Denetimini Sağlayacak Araç Takip Sisteminin Bulunmaması

15. Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

16. İdare Tarafından Çıkarılan Mali Nitelikli Bazı Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması

17. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Gönderilmemesi

18. Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

19. Muhasebe Hesabında Kayıtlı Kalkınma Ajansı Paylarının İlgili Ajansın Banka Hesabına Aktarılmaması

20. İdarenin Bazı Taşınmazlarının Başlangıçtan İtibaren Ecrimisil Karşılığı Kullanılmasının Olağanlaştırılması ve Tahliye İşlemi Başlatılmaması

21. Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

22. Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Vekâleten Müdür Olarak Görevlendirilmesi

www.balioglu.net

23. İdare Tasarrufunda Olan Tesislerin İşletme Hakkının Ayni Sermaye Olarak Belediye Şirketine Devredilmesi

24. Mülkiyeti Kamu İdaresine Ait Olan Taşınmazların Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

25. Uluslararası Kuruluşlara Üyelikte Bakanlık İzninin Alınmaması

26. Sosyal Denge Sözleşmesinde Sosyal Denge Tazminatı İçin Belirlenen Tutarın Mevzuatta Belirlenen Tavan Tutarı Aşması

27. Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

28. Başka İdarelere Yapılan Geçici Süreli Taşıt Tahsislerinin Akaryakıt Dahil Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

İlçe Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre İdare faaliyetlerinin tabi olduğu temel kanunlar:

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu,

-6085 sayılı Sayıştay Kanunu,

-4734 sayılı Kamu İhale Kanunu,

-4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu,

-2886 sayılı Devlet İhale Kanunu,

-1319 Emlak Vergisi Kanunu,

-2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu,

-3194 sayılı İmar Kanunu,

-4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun,

-3572 İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun,

-775 sayılı Gecekondu Kanunu,

-657 sayılı Devlet Memurları Kanunu,

-4857 sayılı İş Kanunu,

-775 sayılı Gecekondu Kanunu,

-6306 sayılı Afet Riski Altındaki Alanların Dönüştürülmesi Hakkında Kanun,

-5779 İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay

www.balioglu.net

Verilmesi Hakkında Kanun,

-6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun,

-4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu.

İdare faaliyetlerinin tabi olduğu bazı kararnameler:

-375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname,

-1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi.

İdare faaliyetlerinin tabi olduğu bazı genel yönetmelikler:

-Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği,

-Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği,

-Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği,

-Belediye Arsaları Üzerinde Toplu Konut ve Kentsel Çevre Üretimi ve Kredilendirilmesine Dair Yönetmelik,

-Arazi ve Arsa Düzenlemeleri Hakkında Yönetmelik,

-Mekansal Planlar Yapım Yönetmeliği,

-Planlı Alanlar İmar Yönetmeliği,

-Karayolları Kenarında Yapılacak ve Açılacak Tesisler Hakkındaki Yönetmelik,

-6306 sayılı Kanunun Uygulama Yönetmeliği,

- İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik,

-Taşınır Mal Yönetmeliği,

-Belediye Meclisi Çalışma Yönetmeliği,

-Belediye Zabıta Yönetmeliği,

-Kamu Haznedarlığı Yönetmeliği,

-Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik.

www.balioglu.net

İdare faaliyetlerinin tabi olduğu bazı tebliğler ile usul ve esaslar:

-Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24'üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar Genel Tebliği,

-Tahsilat Genel Tebliği,

-Kamu İhale Genel Tebliği,

-Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği,

-İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar.

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

İlçe Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri; bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Diğer yandan, 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak; "B*üyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, kentsel alt yapı, coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar,

gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarihli ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan (1) sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli idarelere yönelik olarak görevden uzaklaştırma, soruşturma izni verilmesi, teftiş, denetim, inceleme, ön inceleme gibi hususlar ile onay ve izin gibi idari vesayetten kaynaklanan yetkiler İçişleri Bakanlığındadır. Dolayısıyla belediyelere ilişkin teknik konularda yetkili makam Çevre ve Şehircilik Bakanlığı iken, vesayet yetkisinin kullanımında İçişleri Bakanlığının görev ve yetkileri devam etmektedir.

Ayrıca, (1) sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

5393 sayılı Kanun'a göre, İlçe Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediye teşkilâtı; norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

İdarede; yazı işleri, fen işleri, zabıta, mali hizmetler, çevre koruma ve kontrol, özel kalem, bilgi işlem, destek hizmetleri, hukuk işleri, imar ve şehircilik, insan kaynakları ve eğitim, kültür işleri, park ve bahçeler, ruhsat, sağlık işleri, gençlik ve spor hizmetleri, teftiş kurulu, veteriner işleri, işletmeler ve iştirakler, kadın ve aile hizmetleri, plan ve proje müdürlükleri olmak üzere toplam 21 idari birim bulunmaktadır.

1.2.2. Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirilebilmektedir. Bu hükme göre görevlendirilmiş 2 başkan yardımcısı bulunmaktadır. Diğer yandan Belediyede norm kadroya uygun olarak 3 başkan yardımcısı görevlendirilmiştir. Dolayısıyla toplamda 5 başkan yardımcısı görev yapmaktadır.

Belediyede; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesine uygun olarak 284'ü memur, 131'i işçi ve 47'si ise sözleşmeli personel olmak üzere toplamda 462 personel istihdam edilmektedir.

1.2.3. Kamu İdaresinin Ortağı Olduğu Şirketler ve Bütçe İçi İşletmeleri

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den fazla hisseye sahip oldukları ortaklıklar aşağıdadır:

-BEYAŞ Turizm, Eğitim, Sağlık, İnşaat San. ve Tic. AŞ (%100),

-KIRLANGIÇ Yaşam Alanları Tur. San ve Tic. AŞ (%100),

-Beylikdüzü Belediyesi Personel AŞ (%100).

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip oldukları ortaklıklar bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmesi bulunmamaktadır.

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Belediye gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

a) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde sayılan kaynaklar:

-Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler

-Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler

-Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler

-Faiz ve ceza gelirleri

-Bağışlar

-Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler

-Diğer gelirler

b) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde belirtildiği üzere borçlanma

www.balioglu.net

suretiyle kaynak yaratılabilir.

c) İlçe Belediyesinin kullandığı diğer bir kaynak da 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un 2'nci maddesi gereği Belediye için genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan paylardır.

1.3.3. Bütçe Ödenekleri Tablosu ile Gelir ve Gider Bütçesi ve Gerçekleşmeleri

Tablo 1:2019 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1. Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek (Yedek Ödenek)	Yıl İçinde İptal Edilen Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Personel Giderleri	55.989.000,00	0,00	0,00	3.684.662,48	64.867.357,35	61.182.694,87	0,00
S.G.K Dev. Prim. Giderleri	7.605.000,00	0,00	0,00	210.970,30	8.480.575,73	8.269.605,43	0,00
Mal ve hizmet Alım Giderleri	220.902.100,00	0,00	0,00	26.326.437,44	229.517.874,55	203.191.437,11	0,00
Faiz Giderleri	7.000.000,00	0,00	0,00	1.492,22	14.986.390,00	14.984.897,78	0,00
Cari transferler	57.453.000,00	0,00	0,00	1.042.444,66	60.910.445,37	59.868.000,71	0,00
Sermaye Giderleri	87.168.800,00	44.908.153,09	0,00	57.420.327,87	132.815.666,09	70.554.136,47	4.841.201,75
Sermaye Transferleri	1.320.000,00	0,00	0,00	187,21	2.060.000,00	2.059.812,79	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	43.743.100,00	0,00	0,00	12.450.844,00	12.450.844,00	0,00	0,00
TOPLAM	**481.181.000,00**	**44.908.153,09**	**0,00**	**101.137.366,18**	**526.089.153,09**	**420.110.585,16**	**4.841.201,75**

Tablo 2:Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	Gider Türü	Bütçe	Ek Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı%
830	01	Personel Giderleri	55.989.000,00	0,00	61.182.694,87	109,28
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	7.605.000,00	0,00	8.269.605,43	108,74
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	220.902.100,00	0,00	203.191.437,11	91,98
830	04	Faiz Giderleri	7.000.000,00	0,00	14.984.897,78	214,07
830	05	Cari transferler	57.453.000,00	0,00	59.868.000,71	104,20
830	06	Sermaye Giderleri	87.168.800,00	0,00	70.554.136,47	80,94
830	07	Sermaye Transferleri	1.320.000,00	0,00	2.059.812,79	156,05
830	08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
900	09	Yedek Ödenekler	43.743.100,00	0,00	0,00	0,00
		TOPLAM	**481.181.000,00**	**0,00**	**420.110.585,16**	**87,30**

***Not:** Yedek Ödenek Bütçe Kalemleri İçinde Bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	Gelir Türü	Bütçe	Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
800	01	Vergi Gelirleri	223.725.000,00	134.969.521,25	60,33
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.096.000,00	17.644.406,61	62,80
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	14.842,63	0,15
800	05	Diğer Gelirler	142.260.000,00	238.134.244,82	167,39
800	06	Sermaye Gelirleri	86.100.000,00	2.941.880,00	0,34
800	08	Tahsilatlardan Alacaklar	0,00	0,00	0,00
		Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00
		TOPLAM	**481.181.000,00**	**393.704.895,31**	**81,82**

***Açıklama:** 2019 yılı borçlanma tutarı 45.027.441,07 TL'dir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

İlçe Belediyesinin muhasebe kayıt sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup; kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarihli ve 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

www.balioglu.net

1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle 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 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 prosedürünün belirlenmesine 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

www.balioglu.net

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

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

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

türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir. Bu şartlar tesis edilerek iç kontrol sistemi sağlıklı bir şekilde kurulana kadar İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları hazırlanarak bu kapsamda yürütülecek faaliyetlerin takvime bağlanması gerekmektedir.

Beylikdüzü Belediyesinde iç kontrol sisteminde gözlemlenen eksiklikler şu şekilde özetlenebilir:

-İç kontrol sistemi, başta üst yönetici olmak üzere Belediye personeli tarafından yeterince benimsenmemiş ve bu konuda yeterli farkındalık oluşturulamamıştır.

-İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmemiştir.

-İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ancak raporlanmamaktadır.

-İç denetim birimi kurulmamıştır.

-Risk çalışması yapılmamıştır.

-İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmemekte ve buna ilişkin değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmemektedir.

İç kontrol sistemine ilişkin izleme süreçleri sağlıklı bir şekilde oluşturulamamıştır.

Belediye bünyesinde doğrudan üst yöneticiye bağlı faaliyet gösteren iç denetim birimi kurulmamıştır.

İdareye tahsis edilmiş 3 adet iç denetçi kadrosu olmasına karşın hali hazırda ataması yapılmış iç denetçi bulunmamaktadır. İç denetimin amacının ve iç denetim birimine atfedilen görevlerin tam manasıyla yerine getirilebilmesi için İdareye tahsis edilmiş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılmalıdır.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Beylikdüzü Belediyesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" 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 DAYANAKLARI

BULGU 1: İdarenin Tapuda Kayıtlı Taşınmaz Bilgileri ile İdarenin İlgili Birimlerindeki Taşınmaz Bilgilerinin Uyuşmaması

www.balioglu.net

İdare mülkiyetindeki taşınmazlar ile tapu kayıtlarının uyumlaştırılmasına yönelik çalışmalar tamamlanmamış ve 267 adet taşınmazın kayıt işlemleri yapılmamıştır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "*Taşınır ve Taşınmaz İşlemleri*" başlıklı 44'üncü maddesinde; genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınır ve taşınmaz malların kaydı ile mal yönetim hesabının verilmesine ilişkin usul ve esasların Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılacak yönetmelikte düzenleneceği belirtilmektedir.

02.10.2006 tarihli ve 26307 **s**ayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazlarının envanterinin yapılarak, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir.

Diğer yandan, Yönetmelik hükümlerine göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar, taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilecektir. Mali hizmetler birimince de bu formlar konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacaktır.

Aynı Yönetmelik'in "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesine göre, kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yapmaları gerekmektedir.

Yine Yönetmelik'in "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde belirtildiği üzere; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçümü değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde, idarelerce kayıtlar kapatılacak ve yeni oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilecektir.

Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde ise maddi duran varlıklar hesap grubuna ait işlemlerin nasıl yapılacağı açıklanmıştır.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi kapsamında; Beylikdüzü Tapu Müdürlüğünden temin edilen İdarenin 2019 yılına esas kayıtlı taşınmazlarının listesi ile İdarenin kendi tuttuğu taşınmaz listeleri ve 2019 yılında edinilen gayrimenkullerinin muhasebeleştirme işlemleri karşılaştırılmış; İdarenin mülkiyetindeki taşınmazlardan 267 adedinin kurum envanterinde kayıtlı olmadığı;

Öte yandan idarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazların olduğu, dolayısıyla, cins tashihi yapılmayan taşınmazların olduğu;

Tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Yönetmelik kapsamında mevcut taşınmazların kayıt altına alınması için çalışmalara başlanılmıştır.

Ancak; Yönetmelik'te belirtilen şekliyle tapuda kayıtlı olan taşınmazlar ile tapuda kayıtlı olmayan taşınmazların envanterinin yapılmaması ve muhasebe kayıtlarının güncellenmemesi nedenleriyle 2019 yılı mali tablolarında 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu açısından hatalı bilgi oluşmasına sebebiyet verilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 2: İdareye Bağışlanan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

İdareye bağışlanan taşınmazlar muhasebe kayıtlarına alınmamıştır.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde; bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıkların varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'te; bedelsiz olarak kuruma intikal eden taşınmazların tespit edilen değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

İdarenin hesap, işlem ve taşınmazlarının incelenmesi kapsamında; Beylikdüzü Tapu Müdürlüğünden temin edilen İdarenin 2019 yılına esas kayıtlı taşınmazlarının listesi ile İdarenin kendi tuttuğu taşınmaz listeleri ve 2019 yılında edinilen gayrimenkullerinin muhasebeleştirme işlemleri incelendiğinde, bağış şeklinde edinilen ve bilinen değeri 62.831.335,80 TL tutarında olan 48 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümleri gereğince bağış olarak İdareye geçen taşınmazların ilgili duran varlıklar hesabına 62.831.335,80 TL borç, 600-Gelirler Hesabına ise 62.831.335,80 TL alacak kaydedilerek hesaplara alınması gerekmektedir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 48 adet taşınmazın muhasebe kaydı yapılmıştır.

Ancak, muhasebe kaydının ilgili yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2019 yılı mali tablolarındaki (250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı) maddi duran varlık hesap grubu ile 600-Gelirler Hesabının 62.831.335,80 TL hatalı bilgi içermesine sebep olunmuştur.

BULGU 3: Geçici Kabulü Yapılan Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

31.12.2019 tarihi itibariyle geçici kabulü yapılan ve ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gereken yol ve bina yapımı işlerine ait harcamalar halihazırda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlıdır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204 ve 205'inci maddelerine

göre; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların da bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

İdare 2019 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, 2007 yılından itibaren yapımı tamamlanan ve geçici kabulü yapılan inşaat, bina onarımı, büyük onarım ve yol yapım işlerine ilişkin tutarların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı tutulduğu; söz konusu yapım işlerinin ilgili duran varlık hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir. Halbuki Yönetmelik'te belirtildiği üzere, geçici kabulü yapılan inşaat, bina onarımı, büyük onarım ve tadilat işlerine ilişkin tutarların 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına da borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan harcamalar ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmıştır.

Ancak, 2019 yılı içinde geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili duran varlık hesabına yılı içinde aktarılmaması nedeniyle, mali tablolardaki 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 9.401.078,30 TL tutarında fazla, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 9.306.288,3 TL tutarında eksik ve 252-Binalar Hesabı 94.789,99 TL tutarında eksik bilgi içermektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Arsaların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

İdarece, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına arsa tahsis edilmiş, ancak bu tahsis işlemleri muhasebeleştirilmemiştir:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25-Maddi duran varlıklar hesap grubunda "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinde;

Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanların milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanların ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılacağı; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazların, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği; taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini

yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtlarının kapatılacağı; ifade edilmiştir.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250-Arazi ve Arsalar Hesabına ilişkin "Hesabın işleyişi" başlıklı 189'uncu maddesine göre; tahsis edilen arazi ve arsalar, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 250-Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilecektir.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen ve kayıtlı değeri 5.135.655,61 TL olan 7 adet arsa için yukarıda açıklanan muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, mali tablolarda bu taşınmazların halen İdarenin kullanımında göründüğü tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; diğer kamu idarelerine tahsis edilen 7 adet arsanın muhasebe kaydı yapılmıştır.

Ancak yılı içinde muhasebeleştirme işleminin yapılmaması nedeniyle, 2019 yılı mali tablolarında 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı açısından 5.135.655,61 TL hatalı bilgi oluşmasına neden olunmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 5: İdare Şirketine Ödenen Sermaye ile Taahhüt Edilen Sermaye Tutarlarının Eksik Muhasebeleştirilmesi

İdarenin tamamına sahip olduğu veya ortağı olduğu şirketlere ödediği hisseleri ile söz konusu şirketlere taahhüt ettiği sermaye tutarları eksik muhasebeleştirilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 178'inci maddesinde**;**

"*Bu hesap, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."*

Yönetmelik'in "241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 181'inci maddesinde; *"Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara*

nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır."

Yönetmelik'in "247-Sermaye taahhütleri hesabı (-)-Hesabın niteliği" başlıklı 184'üncü maddesinde ise**, "***Sermaye taahhütleri hesabı, mahalli idarelerin malî kuruluşlar, mal ve hizmet üreten kuruluşlar ve döner sermayeli kuruluşlarla ilgili sermaye taahhütlerinin izlenmesi için kullanılır."* hükümleri yer almaktadır.

İdare hesapları ve ilgili belgelerin incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda görüleceği üzere İdarenin üç şirkete yüzde yüz sahip ve bir şirkete de yüzde iki oranında ortak olduğu görülmektedir.

Tablo 4:İdarenin Sermayesine İştirak Ettiği Şirketler ve Sermayesine İştirak Edilen Şirketlerde Yer Alan Sermaye Paylarının Muhasebeleştirilmesi

Şirket Adı	Ortaklık Payı	Kuruluş Sermayesi (TL)	Ayni Sermaye (TL)	Nakdi Sermaye(TL)	Toplam Sermaye Aktarımı (TL)	Nakdi Sermaye Aktarımı (TL)	Meclis Karar No	Ayni Sermaye Aktarımı (TL)	Açıklama
Beyaş Tur. Eğt.Sağ.İnş .San.Ve Tic.A.Ş.	100%	2.000.000,00		2.000.000,00	1.991.000,00	1.991.000,00			
Kırlangıç Yaşam Al.Tur.San. Tic.A.Ş.	100%	3.920.000,00	3.420.000,00	500.000,00	3.795.000,00	375.000,00	10.05. 2018/58 09.11. 2018/125	3.420.000,00	125.000,00 TL Şirket Sermayesi İle Devir Alınmış/Meclis Kararı:08.12.2017-186
Beylikdüzü Belediyesi Personel A.Ş.	100%	200.000,00	-	200.000,00	200.000,00	50.000,00	05.02. 2018/15	-	150.000,00 TL Taahhüt Ödenecek
Altaş Ambarlı Liman Tesisleri Tic. A.Ş.	2%				20.000,00	20.000,00	08.05. 2014/76	-	

Tabloda görüleceği üzere, Kırlangıç Yaşam Alanları Turizm Sanayi Ticaret Anonim Şirketi'nin sermayesi 3.920.000,00 TL'dir. Belirtilen şirket sermeyesi için ayni olarak verilen İdare payı 3.420.000,00 TL'si ile şirketin devri esnasında şirkette yer alan 125.000,00 TL payı 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemiştir.

www.balioglu.net

Beyaş Turizm Eğitim Sağlık İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi'nin dönem sonu bilançosuna göre, şirket sermayesi 2.000.000,00 TL'dir. İdarece ödenen sermaye tutarı 1.991.000,00 TL olup bu tutar da 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmemiştir.

Altaş Ambarlı Liman Tesisleri Ticaret Anonim Şirketinin sermaye tutarı 500.000,00 TL'dir. Şirket genel kurulu tarafından alınan sermaye artırımı kararına istinaden 500.000,00 TL'den 2.000.000,00 TL'ye çıkartılmıştır. 08.05.2014 tarih ve 76 karar sayılı belediye meclis kararı ile İdarenin %2'lik ortaklık payına istinaden 10.000 TL olan sermaye payı 40.000 TL'ye çıkarılmıştır. Artırım kararına istinaden 30.000 TL'nin 10.000 TL'si kar payından aktarılmış, 20.000 TL'nin ise 5.000 TL'si peşin geri kalan 15.000 TL ise 24 ay taksitle ödenmiştir. Ancak İdare mali tabloları incelendiğinde şirkete ait sermaye payına ilişkin sadece taksit ile ödenen 20.000 TL muhasebe kayıtlarına alınmıştır. Şirket ortaklık payına ilişkin 20.000 TL 241-Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında görülmemektedir.

Beylikdüzü Belediyesi Personel AŞ için İdare, 200.000,00 TL tutarındaki şirket sermayesinin 50.000,00 TL'sini ödemiş ve 150.000,00 TL taahhütte bulunmuş, fakat taahhüt tutarını 247-Sermaye Taahhütleri Hesabına kaydetmemiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ilgili hesaplara muhasebe kayıtlarının yapılması çalışmalarına başlanılmıştır.

Ancak muhasebe kayıtlarının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2019 yılı mali tablolarında 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yönünden 5.556.000,00 TL, 247-Sermaye Taahhütleri Hesabı yönünden 150.000,00 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

BULGU 6: Kullanılmayan Araçların Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında Takip Edilmemesi

İdare adına tescilli olup kullanılmayan bazı araçların, hurdaya ayırma işlemleri gerçekleştirilmemiş ve ilgili muhasebe kayıtları yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesinin; *"Bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün*

malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması şarttır." hükmü gereğince tüm mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiğine Mal Yönetmeliği'nin "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28' inci maddesindeki usuller çerçevesinde karar verilen taşınırlar hurdaya ayrılmaktadır. Yine aynı Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde; taşınırlar, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedileceği belirtilmektedir.

Buna göre çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren veya hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırların muhasebe kayıtlarında takibi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında yapılmaktadır. Bu hesaba ilişkin olarak anılan Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 225'inci maddesinde:

www.balioglu.net

"(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu fark bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir.

Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiğine karar verilen taşınırların hurdaya ayırma işlemlerinin yapılması ve akabinde Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmeye devam edilmesi gerekmektedir.

Ayrıca söz konusu hurdaya ilişkin amortisman tutarları da 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabında takip edilmeli, hurdaya ayırma ve satış için ilgili birime teslim işlemlerinde de yine aynı hesaba gerekli kayıtlar yapılmalıdır.

www.balioglu.net

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare adına tescilli olup kullanılmayan bazı araçların hizmet dışı bırakılması gerektiğine karar verilmesine karşın hurdaya ayırma işlemlerinin gerçekleştirilmediği ve 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılması gereken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrası, İdare tarafından; hurdaya ayırma işlemlerine ve muhasebe kayıtları yapılmaya başlanılmıştır.

Ancak hurdaya ayırma işleminin ve akabinde ilgili muhasebeleştirmenin 2019 yılı içinde yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda; 254-Taşıtlar Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı 226.046,31 TL fazla, 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ve 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise bu tutar kadar eksik yer almaktadır.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Büyükşehir Belediyesi Tarafından İdareye Aktarılması Gereken Kazı Bedellerinin Takibinin Yapılmaması

Büyükşehir sınırları içindeki tüm kazı bedelleri Büyükşehir Belediyesi tarafından toplanmakta, ancak, sokaklardaki kazılardan alınan kazı bedelleri İdareye gönderilmemektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 79'uncu maddesinde;

"... Altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesisler kazıyı yapan tarafından eski haline getirilir. Altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. İzinsiz altyapı kazısı yapanlara veya altyapı kazı alanını usulüne uygun kapatmayanlara belediye encümenince alan tahrip tutarının beş katına kadar idari para cezası verilir. İdari para cezası, ilgilisine tebliğ tarihinden itibaren bir ay içinde ödenir. Bu yerlerin alan tahrip tutarı, varsa teminatı düşülerek ayrıca tahsil edilir." hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun *"Altyapı hizmetleri"* başlıklı 8'inci maddesi ve *"Ulaşım hizmetleri"* başlıklı 9'uncu maddesine dayanarak hazırlanan Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin *"Alt yapı yatırım hesabının oluşumu ve geliri"* başlıklı 14'üncü maddesinde aynen;

"(1) Alt yapı yatırım hesabı, ortak programa alınan altyapı hizmetlerinin amaca uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi için belediye ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden bu hesaba yapılacak aktarım ile kazılardan elde edilen gelirlerden oluşur.

(2) Alt yapı koordinasyon merkezinin bütçesi büyükşehir belediye bütçesi içinde yer alır. Ayrıca, belediye ve diğer bütün kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerine konulan ödeneklerden, alt yapı koordinasyon merkezi bünyesinde oluşturularak alt yapı yatırım hesabına aktarılacak tutarlar da gelir bütçesinin ilgili bölümünde gösterilir ve bu gelirler amacının dışında harcanamaz.

(3) Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt

www.balioglu.net

yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz." denilmektedir.

Yukarıdaki yasal düzenlemelerden anlaşılacağı üzere; altyapı kazı alanı ile kazı sırasında diğer altyapı tesislerine zarar verilmesi halinde bu tesislerin kazıyı yapan tarafından eski haline getirilmesi esastır. Ancak, altyapı kazı alanı, alan tahrip tutarının peşin yatırılması veya alan tahrip tutarı kadar teminat verilmesi halinde belediyece de kapatılabilir. Söz konusu kazı bedelleri büyükşehirlerde, büyükşehir belediyesi alt yapı yatırım hesabında toplanmaktadır. Sokak kazılarından elde edilen gelirler ise büyükşehir belediyesince ilgili belediyeye aktarılır ve bu gelirler asfalt ve kaldırımların yapımı dışında kullanılamaz.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İstanbul Büyükşehir Belediyesi tarafından Beylikdüzü Belediyesine bağlı sokaklardan elde edilmiş kazı gelirlerinin İdareye aktarımının yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; kazı bedellerinin aktarılması ile ilgili gerekli yazışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

Netice olarak; Belediyenin yapmakta olduğu veya yapacağı asfalt ve kaldırımlarda harcanmak üzere; Büyükşehir Belediyesince toplanan sokak kazı bedellerinin takip edilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kirasını Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmeyerek İhale Yasaklısı Yapılmaması

Belediyenin, kira ödeme yükümlülüklerini sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen kiracılarının sözleşmeleri feshedilmemiş ve bunlar ihale yasaklısı yapılmamıştır.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde;

"*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve*

hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez."

Kanun'un "*İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama*" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

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

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşterinin (kiracı) Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatı gelir kaydedilmektedir. Diğer yandan, taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi nedeniyle 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de kiracının ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; 25 adet kiracının kira ödeme yükümlülüklerini sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmediği başka bir ifadeyle sözleşmelerine göre aylık olarak ödenmesi gereken kira tutarlarının aylıklar halinde ödenmediği, yıllar (71 ay, 31 ay gibi) boyunca dahi kira ödemesini yapmayan mükelleflerin olduğu; ancak, söz konusu kiracıların sözleşmelerinin feshedilmediği ve ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılar hakkında hukuki işlemlere başlanılmıştır.

Netice olarak; yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, söz konusu kiracıların hem kesin teminatlarının gelir kaydedilip sözleşmelerinin feshedilmesi, hem de ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Kira ve Ecrimisil Alacaklarının Takip ve Tahsilatının Gereken Etkinlikte Yapılmaması

İdare taşınmazlarına ait kira ile ecrimisil gelirlerinin takip ve tahsilatları yeterli düzeyde yapılmamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde;

"a) Belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek, belediyenin hak ve menfaatlerini korumak. f) Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek…" denilmektedir.

Bu madde hükmüne göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, "Ödeme zamanı ve önce ödeme" başlıklı 37'nci maddesinde; amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Hazine ve Maliye Bakanlığınca (Kanun'da: Maliye Vekâleti) belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği hükmü yer almaktadır.

6183 sayılı Kanun'un "Ödeme emri" başlıklı 55'inci maddesinin birinci fıkrasında ise;

"Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur." denilmektedir.

Diğer yandan, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun "Beş yıllık zamanaşımı" başlıklı 147'nci maddesinde ise, kira alacaklarında zamanaşımı hususu düzenlemiştir. Buna göre beş yıl içinde tahsil edilmeyen kira alacakları zaman aşımına uğramaktadır. Bu durumda, zaman aşımına uğratılan İdare gelirlerinden; belediyenin gelir ve alacaklarını takip etmesi gereken kamu görevlilerinin sorumlu olacakları aşikârdır.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir. Taşınmaz kira gelirlerinin takibinde ise, 6098 sayılı Kanun'da belirtilen zaman aşımı süresi dikkate alınmalıdır.

İdarenin kira ve ecrimisil alacakları tahsilat işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2019 yılı için tespit edilen ecrimisil bedellerinden tahsil edilmemiş 451.793,13 TL, taşınmaz kira gelirleri olarak ise 2.442.840,05 TL'nin bulunduğu; ayrıca Mali Hizmetler Müdürlüğünce 2019 yılı itibari ile kira ve ecrimisil gelirlerine ilişkin icra takipli alacak yani tahsil edilemeyen toplamda 1.385.066,10 TL'nin bulunduğu; söz konusu alacakların detayına bakıldığında ecrimisil ve kira gelirlerinden aylarca hatta yıllarca borcunu ödemeyen kiracıların bulunduğu ve söz konusu tahsilatların yapılamadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; taşınmaz kira ve ecrimisil alacaklarının takip ve tahsili için hukuki işlemlere başlanılmıştır.

Netice olarak; tahsilat miktarlarının düşük gerçekleşmesi; tahsil ve takip hususunda yeterli özenin gösterilmesini ve yukarıda mezkûr mevzuat hükümlerine uygun hareket edilmesini gerektirmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Bazı İş yerleri İçin Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

İdarenin yetki ve sorumluk alanı içindeki bazı iş yerleri için çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmemektedir:

Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesinde;

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

...

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere,

belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.

...

(Değişik beşinci fıkra: 30/12/2004-5281/18 md.) İşyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisi, aşağıdaki tarifeye göre alınır ve büyükşehirlerde % 25 artırımlı uygulanır.

...

Bu maddenin dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan tutarlar, her yıl yeniden değerleme oranında artırılır. Bu tutarların belirlenmesinde, vergi tutarlarının yüzde beşini aşmayan kesirleri dikkate alınmaz.

... " denilmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıda da görüleceği üzere; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, 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, iş yerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin maddede belirtilen tarifeye göre alınacağı ve büyükşehirlerde %25 artırımlı uygulanacağı, bu verginin belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılacağı, tahakkuk eden bu verginin her yıl emlak vergisinin taksit sürelerinde ödeneceği, bu maddede yer alan tutarların her yıl yeniden değerleme oranında artırılacağı ve bu tutarların belirlenmesinde, vergi tutarlarının yüzde beşini aşmayan kesirlerin dikkate alınmayacağı hüküm altına alınmıştır.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi kapsamında, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan bilgiler ile İdarenin birimlerinden alınan bilgilerin karşılaştırılması neticesinde; Beylikdüzü Belediyesi mücavir alanları içerisinde aktif olarak faaliyette bulunan iş yerlerinin sayısının 12.089 adet olduğu; bu iş yerlerinden sadece 9.190 adedi için çevre temizlik vergisi mükellefiyeti kurulduğu; 2.899 adet iş yeri için çevre temizlik vergisi mükellefiyeti kurulmadığı; buna bağlı olarak da İdarenin çevre temizlik vergisinden kaynaklanan gelir kaybının olduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, Beylikdüzü Vergi Dairesi kayıtlarında terk-i ticaret etmesine rağmen, vergi kaydı açık olan muhtemel işletmeler ve birden fazla vergi mükellefiyeti olan firmaların aynı işyerinde faaliyet göstermesi nedeniyle rakamların birebir uyuşmaması, Organize Sanayi Bölgesinde çevre temizlik hizmetinin verilmesi halinde binalar için çevre temizlik vergisi aranmadığını belirtmiştir.

Yeni işyerleri açılması, mevcut işyeri sahiplerinin değişiklikleri süresinde beyan etmemeleri nedeni ile tahakkuk edilmeyen çevre temizlik vergilerinin tespit edilmesi için 2019 yılı bölge denetim faaliyetlerinde ilçedeki işyerlerine yoklama tutanakları tutulduğunu ve buna bağlı olarak ihbarnamelerin düzenlendiğini ifade etmiştir. (2019 yılı Ekim-Kasım-Aralık ayları toplam 323 adet)

Sonuç olarak; İdare, Beylikdüzü Vergi Dairesi kayıtlarında terk-i ticaret etmesine rağmen, vergi kaydı açık olan muhtemel işletmeler ve birden fazla vergi mükellefiyeti olan firmaların aynı işyerinde faaliyet göstermesi nedeniyle rakamların birebir uyuşamayacağına dair cevap vermiş fakat bulguda yer alan sayısal verilere ilişkin aksini ispat eder nitelikte bilgi ve belge sunmamıştır. Ayrıca denetim süresi içinde yaptığımız ve idare ile paylaştığımız bilgiler doğrultusunda denetim faaliyetlerinin yapıldığını ve 323 adet mükellefiyet kurulduğu ifade edilmiştir. Dolayısıyla idare 2020 yılı yılında denetimlerini arttırmak suretiyle bulgumuzda tespiti yapılan eksikliklerin giderileceğini ifade etmektedir.

Netice olarak; İdarenin, çevre ve temizlik vergisi mükellefi iş yerlerinin tespitini ve söz konusu verginin tahsili için gerekli olan çalışmaları sonuçlandırması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyette Bulunması ve Buna Bağlı Olarak İşyeri Açma İzni Harcının Tahsil Edilmemiş Olması

Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren bazı işyerleri, iş yeri açma ve çalıştırma ruhsatı almadan faaliyette bulunmakta ve bu nedenle İdare gelir kaybına uğramaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* denilmektedir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

Diğer yandan, 3572 sayılı Kanun'daki muafiyet düzenlemesi ile avukatlık büroları, serbest muhasebeci ve mali müşavirlik hizmeti veren iş yerleri, tabipler, noterler, mimar ve mühendisler gibi bazı meslek grupları işyeri açma ve çalışma ruhsatı almaktan muaf tutulmuştur. İlgili kanunlarında da, bu iş yerlerinin faaliyet sahalarına göre bakanlıklar ve kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarından faaliyetleri ile ilgili izin alacakları ve bu izin belgelerinin de işyeri açma ve çalışma ruhsatı niteliğinde olacağı belirtilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi kapsamında, İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan bilgiler ile İdarenin birimlerinden alınan bilgilerin karşılaştırılması neticesinde; Beylikdüzü Belediyesi mücavir alanları içerisinde aktif olarak faaliyette bulunan iş yeri sayısının 12.089 adet olduğu; bu iş yerlerinden sadece 4.298 adedinin işyeri açma ve çalışma ruhsatının olduğu; bu verilerden hareketle, 7.791 adetinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da İdarenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; işyeri açma izin harcı ile ilgili gerekli çalışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

Netice itibariyle; 3572 sayılı Kanun'un muafiyet düzenlemeleri de dikkate alınarak İdarenin yetki ve görev alanındaki işletmelerin işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının bulunup bulunmadığının takibinin sağlanması ve buna bağlı olarak da işyeri açma izni harcının zamanında tahsil edilmesi mevzuat gereğidir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazlar Üzerindeki İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almadan Faaliyette Bulunmaları

İdare tarafından kiraya verilen bazı iş yerleri, işyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan faaliyette bulunmaktadırlar.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye başkanının görev ve yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde; "*Belediyenin taşınır ve taşınmaz mallarını idare etmek."* ile *"Belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek."* belediye başkanının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise; *"Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir*." denilmektedir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelenmesi neticesinde; Belediye tarafından 31 adet iş yerinin kiraya verildiği, 73 adet iş yerinin ecrimisil yöntemi ile kullandırıldığı ve 22 adet iş yerinin ise ayni sermaye artırımı kapsamında belediye şirketine devredildiği görülmüştür.

Kiraya verilen, ecrimisil yöntemi ile kullandırılan ve sermaye artırımı kapsamında belediye şirketine devredilen 126 işyerinden 1 âdetinin kaymakamlık hüküm ve tasarrufu altında olduğu, 1 adetinin kamu bankası olması hasebiyle ruhsattan muaf olduğu, 10 adet iş yerinin işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı sahibi olduğu fakat 114 adet iş yerinin ise işyeri açma ve çalıştırma ruhsatı olmadan faaliyette bulunduğu tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ecrimisil yöntemi ile kullandırılan ve sermaye artırımı kapsamında belediye şirketlerine devredilen işletmelerin ruhsatlandırılma işlemlerine başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Netice olarak yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde; iş yerlerinin ruhsatsız çalışmasının önüne geçilmeli ve ruhsatsız çalıştırılan iş yerlerinin tespit edilmesi halinde ilgili mevzuat hükümleri uygulanmalıdır.

BULGU 7: Billboard ve Reklam Panolarının Kiralanması İşinde İlan ve Reklam Vergisinin Eksik Tahakkuk Ettirilmesi

Billboard ve reklam panolarının kiralanması işinde ilan ve reklam vergisine ilişkin tahakkuk eksik yapılmıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İlan ve Reklam Vergisi" başlıklı 12 ve 13'üncü maddelerinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu; ilan ve reklam vergisinin mükellefinin, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dahil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu; ilan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

Mezkûr Kanun'un "Tarife ve nispet" başlıklı 15'inci maddesinde de, ilan ve reklam vergisine ilişkin dükkân, ticarî ve sınaî müessese ve serbest meslek erbabınca çeşitli yerlere

asılan ve takılan her çeşit levha, yazı ve resim gibi tüm sabit ilân ve reklamların beher metrekaresinden yıllık en az 20 TL en çok 100 TL; ışıklı veya projeksiyonlu ilân ve reklamlardan her metrekare için yıllık en az 30 TL en çok 150 TL olmak üzere, tarifelerin en alt ve en üst limitleri ile tarifelerin hangi esaslara göre hesaplanıp uygulanacağına yönelik esaslar belirlenmiştir.

"Verginin Tarhı ve Ödenmesi" başlıklı 16'ncı maddesinde**;**

"*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, tarh ve tahakkuk ettirilir. Beyannameler vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayınlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verilir,*

İlan ve Reklam Vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Şu kadar ki belediye meclisleri vergi tarifesinin 1, 2 ve 4 üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

İlan ve Reklam Vergisinin ödendiğinin belgelendirilmesi yönünden ilgili belediyeler gerekli usulleri ihdas edebilirler." hükümleri yer almaktadır.

İdarenin billboard ve reklam panolarının kiralanmasına ilişkin ihale dosyasının incelenmesi neticesinde; teknik şartnamede kiracı firmalara, ışıksız ve ışıklı billboard ve reklam panoları için Mezkûr Kanun'un 15'inci maddesinde belirtilen tarifelerin en üst limitleri olan sabit ilan ve reklamlardan beher metrekaresinden yıllık 100 TL, ışıklı veya projeksiyonlu ilân ve reklamlardan her metrekare için yıllık 150 TL hesaplanıp uygulanacağının belirtildiği; ancak, teknik şartname belirtilen ve meclis kararı ile hüküm altına alınan tarifelerin yüklenici firma tarafından kiralanan billboard ve reklam panoları için tahakkukun eksik uygulandığı ve İdarenin gelir kaybına uğradığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; ilan ve reklam tahakkuklarının yıllık bazda teknik şartnameye uygun olarak kayıt altına alınması için gerekli çalışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, İdare tarafından; mevzuatta yer alan, meclis kararı ile hüküm altına alınan ve ihale teknik şartnamesinde belirtilen tarifeye uygun olarak ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 8: Eğlence Vergisine Tabi Bazı Mükellefler İçin Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alan ve faaliyet konuları itibari ile eğlence vergisi mükellefiyeti kurulması gereken bazı işyerleri, mükellefiyet kurulmadan faaliyette bulunmakta ve bu sebeple İdare gelir kaybına uğramaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 3'üncü bölümünde eğlence vergisi düzenlenmiştir. Kanunun "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde;

"Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tâbidir."

"Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde; *"Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir."*

"Matrah" başlıklı 20'inci maddesinde;

"...

Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır." denilmektedir.

Buna göre; belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 19'uncu maddesinde sayılan istisna ve muafiyetlerden yararlanamayan eğlence işletmeleri, eğlence vergisine tabidir. İlgili Kanun'un 96'ncı maddesine göre belirlenecek vergi oranlarının 20'nci maddede yer verilen matraha uygulanmasıyla bulunacak olan eğlence vergisi tutarının bu mükellefler tarafından 22'nci madde esaslarına göre ödenmesi gerekmektedir.

İdarenin Ruhsat ve Denetim Birimi ve İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan veriler ile İdarenin Gelir Servisinin tahakkuk kayıtlarının karşılaştırılması sonucu eğlence

www.balioglu.net

vergisine tabii bazı işyerleri için, ilgili verginin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Şöyle ki: İdareden alınan eğlence vergisi mükellefiyetine ilişkin kayıtlarda tahakkuk ve tahsilat yapılan mükellef sayısı 48 adet görünmektedir. Vergi Dairesinden alınan ve faaliyet alanları itibari ile tasnifi yapılmış mükellef kayıt listelerinde ise 158 adet eğlence vergisi mükellefi olması gereken işyeri olduğu, dolayısıyla 110 adet işyeri için eğlence vergisi mükellefiyetinin tesis edilmediği tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; eğlence vergisi mükellefiyeti kurulmasına yönelik gerekli çalışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

Sonuç olarak, İdare tarafından; mevzuatta belirtilen faaliyetlere ilişkin eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sonuçlandırılması gerekmektedir.

BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Nedeniyle Herhangi Bir Tahsilatın Yapılamaması

www.balioglu.net

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmemiş, dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsili yapılamamıştır.

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

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

Geçiş hakkı sağlayıcısı: Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere, taşınmaz sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,

İfade etmektedir.

Mezkûr Kanun'un "Anlaşma serbestisi" başlıklı 25'inci maddesindeki düzenleme gereği de, işletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumunun düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilmektedirler.

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

Bu Yönetmelik'in "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı; geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilmektedirler. Ayrıca "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." düzenlemesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlenmiştir:

Tablo 5:Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

Geçiş Hakkına Konu Taşınmazların ve Yerlerin Niteliği	**Ücret Üst Sınırı (Yıllık)**
Tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar	Metrekaresi, taşınmazın emlak vergisine esas asgari metrekare birim değerinin yüzde 2'si
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve büyükşehir belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 1,00.-TL
Büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde kalan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler	Metresi 0,70.-TL

Yukarıda belirtilen mevzuat gereği belediyeler tarafından, tarifede tavan olarak belirtilen miktarlara da riayet edilmek suretiyle belediye mülkiyetinde, tasarrufunda veyahut sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı talep eden telekomünikasyon firmalarından tahsil edilmek üzere geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Belediyenin yetki ve sorumluluk alanı içinde sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; telekominikasyon altyapı şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelleri ile ilgili gerekli yazışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

İdarenin gelir kaybının önlenmesi için altyapı geçiş hakkı bedellerinin belirlenmesi, takip ve tahsil edilmesine yönelik düzenlemenin yapılması kamu yararına olacaktır.

BULGU 10: Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden İdare Payının Talep ve Tahsil Edilmemesi

Belediyenin yetki ve sorumluluk alanında faaliyet gösteren A tipi asansör muayene kuruluşu tarafından tahsil edilen periyodik kontrol ücreti üzerinden İdarece pay talep edilmediğinden söz konusu payın takip ve tahsilatı yapılmamıştır.

www.balioglu.net

İlçe sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "*Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin 1'inci fıkrasının (s) bendinde yer alan, *"Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak."* hükmü gereğince belediyelerin sorumluluğundadır.

Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik kontrol ücretinin belirlenmesi" başlıklı 10'uncu maddesinin (3) numaralı fıkrasında;

"*Periyodik kontrol ücreti, ilgili idare karar organı tarafından belirlenen fiyatın ilgili idare payı ile birlikte KDV hariç toplamına eşittir."*

Yönetmelik'in "Periyodik kontrol ücretinin tahsili" başlıklı 23'üncü maddesinde;

" (1) Periyodik kontrol ücreti, bina sorumlusundan KDV dahil olarak A tipi muayene kuruluşunca tahsil edilir.

(2) Tescil öncesi ilk periyodik kontrol ücreti ise asansör yaptırıcısından periyodik kontrol ücretinin üç katı olacak şekilde KDV dahil olarak A tipi muayene kuruluşunca tahsil edilir.

(3) İlgili idare tarafından talep edilmesi ve protokolde belirtilmesi durumunda EK-1'de yer alan taban ve tavan fiyat aralığında ilgili idarece belirlenen fiyatın azami % 10'unu protokol yapılan ilgili idareye A tipi muayene kuruluşunca aktarılır." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre; periyodik kontrol ücreti, ilgili idare karar organı tarafından belirlenen fiyatın ilgili idare payı ile birlikte KDV hariç toplamına eşit olup İdarece pay talep edilmesi ve protokolde belirtilmesi halinde, asansör muayene kuruluşu tarafından tahsil edilen periyodik kontrol ücretinin %10'una kadar pay Belediyeye aktarılacaktır.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; Belediyenin yetki ve sorumluluk alanında faaliyet gösteren A tipi asansör muayene kuruluşu ile İdare arasında 01.04.2018-31.03.2020 tarihleri arasında geçerli olacak şekilde tanzim edilen "Beylikdüzü Belediyesi Sınırları İçerisindeki Asansörlerin Periyodik Kontrolü Hakkında Protokol"ün 8'inci maddesinde Asansör Periyodik Kontrol Bedeli belirlendiği, fakat tahsil edilen periyodik kontrol ücreti üzerinden herhangi bir pay talebinin yapılmadığı ve A tipi muayene kuruluşu ile yapılan protokolde de bir düzenlemenin yer almadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; A tipi asansör muayene kuruluşu tarafından tahsil edilen periyodik kontrol ücretleri ile ilgili gerekli çalışmalar yapılmaya başlanılmıştır.

Netice olarak; asansör periyodik kontrol ücreti payının tahsili için talepte bulunulmaması ve protokole bu doğrultuda hüküm konulmaması nedenleriyle, İdarenin gelir kaybına uğradığı açıktır. Her ne kadar, mevzuatında "*İlgili idare tarafından talep edilmesi halinde"* denilse de; periyodik kontrol ücretine idare payının da dahil olması nedeniyle, "*talep edilmesi halinde"* icazetinin kamu yararına kullanılması ve söz konusu payın talep edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosunun Memuriyete Sınavsız Giriş Yöntemi Olarak Kullanılması

Özel kalem müdürü olarak açıktan atanan kişilerden bazıları diğer memuriyet kadrolarına sınavsız atanmış ve bu şekilde özel kalem müdürlüğü kadrosu memuriyete sınavsız girişin bir yolu olarak kullanılmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda, devlet memurluğuna atanabilme şartları ve süreçleri ayrıntılı olarak düzenlenmiş olup bazı kamu görevlerine ise; atanma, sınav, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümler dikkate alınmaksızın memur atanabileceği belirtilmiştir. Kamu yönetiminde idari açıdan özellik taşıyan bazı görevler için genel kurallara bağlı kalmaksızın atanabilme olanağı sağlayan memur kadrolarına *"istisnai memuriyetler"* adı verilmektedir.

657 sayılı Kanun'da istisnai memuriyet olarak sayılan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünce (eski: İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü) 03.06.2009 tarihli ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı Genelge yayımlanmış ve bu Genelge ile söz konusu kadroya yapılacak atamalara ilişkin bazı düzenlemeler yapılmıştır. Genelge'de; özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların, öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, memurlar arasından yapılacak atamalarda, Bakanlık izninin alınmayacağı, özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamaların ise Bakanlık izni ile yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi kapsamında verilen atama yetkisinin, sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yönetimi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı, bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri tercih etmelerinin esas olduğunun altı önemle çizilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarihli ve 5119/1 no.lu Kararı'nda da; istisnai memuriyete açıktan atandıktan sonra, diğer memur kadrolarına atanma hususuna ilişkin 657 sayılı Kanun'da açık bir düzenlemenin olmadığı, ancak açıktan istisnai memuriyete atanan kişinin naklen diğer memur kadrolarına atanabilecekleri kabul edilse bile, bu konuda açılmış sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atamayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmediği halde bazı kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmaları, devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atamayı

www.balioglu.net

bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı, ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız devlet memurluğu teminine yönelik uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı anlamına da geldiği belirtilmiştir. Bu durumun Anayasanın kişilerin kanun önünde eşitlik ve kamu hizmetine girmede eşitlik ilkelerini ihlal edici nitelikte olduğu ifade edilmiştir. Sayıştay Genel Kurulu Kararı'nda sonuç olarak; *"... Sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının, devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına geldiğinden, bu yolla devlet memurluğu kadrolarının liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip bulunmayan kişilerin atanmasına imkân sağlayabileceğinden, 657 sayılı Kanunun anılan 59'uncu maddesi hükümleri uyarınca açıktan istisnai memurluk kadrolarına atananların bir müddet sonra devlet memurluğuna alınma için açılmış bulunan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olmadan diğer memurluk kadrolarına atanmaları hususu, uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarar uğratıcı nitelikte bulunduğunun TBMM'ye sunulmasına ..."* denilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen Çevre ve Şehircilik Bakanlığı (eski: İçişleri Bakanlığı) Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu Kararı'ndan anlaşılacağı üzere; belediyelerin özel kalem müdürlüklerine atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bazı esas ve usullerinin olduğu, yapılacak olan atamalarda bu usullere riayet edilmesi gerektiği ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılamayacağı belirtilmiştir. Belediye özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, bu mümkün değilse yapılacak açıktan atamanın Bakanlık iznine müteakip yapılması gerektiği ve ayrıca belediye özel kalem müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu açıktır.

Diğer yandan, 11.09.2018 tarihinde yayımlanan 2018/7 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'nde; tüm kamu kurum ve kuruluşlarınca 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu ve 61/A maddelerine göre yapılacak açıktan atama işlemleri için Cumhurbaşkanlığından izin alınması gerektiği ifade edilmiştir. Dolayısıyla, Genelge'nin yayımlandığı tarihten sonra, belediyelerin özel kalem müdürlüğüne açıktan yapılacak atamalar için Cumhurbaşkanlığından izin alınması gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde ve aşağıda detaylı bir şekilde yer alan tabloda görüleceği üzere; Özel Kalem Müdürlüğü görevine 2009 yılından itibaren 6 açıktan atama yapıldığı, açıktan atanan personelin kısa bir süre Özel Kalem Müdürlüğü kadrosunda kaldıktan sonra bir kısmının belediye bünyesindeki memur kadrolarına alındığı, bir kısmının ise başka kamu idarelerine nakil yoluyla gittiği görülmüştür. Yukarıda açıklanan ve aşağıda tablo halinde özetlenen durumdan da anlaşılacağı üzere, Özel Kalem Müdürlüğü atamalarında; öncelikle belediye çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarından çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği, bu suretle kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluştuğu tespit edilmiştir.

Tablo 6:Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamalar

Sayı	Adı	Soyadı	Atanma Tarihi	Özel Kalem Müdürlüğünde Kaldığı Süre	Başka Kadroya Atanma	Mevcutta Bulundukları Kurum	İçişleri Bakanlığı/ Çevre ve Şehircilik Bakanlığı İzni
1	Ö.	Ş.	29.07.2009	10 ay 17 gün	15.06.2010	Marmara Üniversitesi Nakil/2012	Var
2	A.	G.	20.08.2010	1 ay 11 gün	01.10.2010	İstifa	Var
3	İ.	A.	15.06.2011	9 ay	15.03.2012	Küçükçekmece Belediyesi/2014	Var
4	Ö.	C.	15.02.2013	1 yıl 5 ay 23 gün	08.08.2014	Vefat/2016	Var
5	Y.	S.	03.07.2015	11 ay 25 gün	08.06.2016	İBB Nakil/2019	Var
6	N.	D.	10.09.2019	1 ay 5 gün	15.10.2019	Beylikdüzü Belediyesi	Var (ÇŞB)

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 29.07.2009 - 10.09.2019 tarihleri arasında nakil, istifa, ölüm gibi nedenlerle boşalan Özel Kalem Müdürü kadrosuna; kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkelerine uyularak 6 atama, seçim dönemleri baz alındığında son iki belediye başkanı için birer özel kalem müdürü ataması yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç itibariyle, özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalarda; öncelikle Belediyede çalışan memurların ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurların tercih edilmesi, belirtilen kadrolara atananların bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasının dikkate alınması, bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu haline getirilmemesi, görevde yükselme ve unvan değişikliği esaslarına tabi olan memur kadrolarına atanmanın bir yolu olarak

www.balioglu.net

görülmemesi ve ayrıca kanun önünde eşitlik ve kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluşturulmaması gerekmektedir.

BULGU 12: Memur ve İşçilerden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde İlgili Sendikaların Banka Hesaplarına Aktarılmaması

İdare, memur ve işçi personelden kesilen sendika aidatlarını süresinde ilgili sendikaların banka hesaplarına aktarmamıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Üyelik ödentisi" başlıklı 25'inci maddesinde yer alan; *"Kamu görevlileri sendikasına, kamu görevlisinin ödeyeceği üyelik ödentileri, 14 üncü madde çerçevesinde doldurulan üyelik başvuru formuna ve sendika tüzüğünde belirtilen aylık ödenti tutarına göre kamu işverenince aylığından kesilerek beş gün içinde sendikaların banka hesaplarına yatırılır ve ödenti listesinin bir örneği ilgili sendikaya gönderilir. Kamu işvereni, sendikaya üye olan ve üyelik ödentisi kesilen kamu görevlilerinin listesini her ayın son haftasında, işyerinde herkesin görebileceği yerde ve kurumsal düzeyde duyurulabilecek diğer araçlarla ilan eder.*" hükmü binaen kamu işverenince kamu görevlileri aylığından kesilen üyelik aidatlarının beş gün içinde sendikaların banka hesaplarına yatırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Diğer yandan, 6356 sayılı Sendikalar ve Toplu İş Sözleşmesi Kanunu'nun "Üyelik aidatı" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında; üyelik aidatının miktarının kuruluşların (sendika ve konfederasyonların) tüzüklerinde belirtilen usul ve esaslara göre genel kurul tarafından belirleneceği, ikinci fıkrasında, aidatların işçi sendikasının işverene yazılı başvurusu üzerine, işçinin ücretinden kesilmek suretiyle ilgili sendikaya ödeneceği, üçüncü fıkrasında ise, ödenmesi gereken aidatı kesmeyen veya kesmesine rağmen bir ay içinde ilgili işçi sendikasına ödemeyen işverenin bildirim şartı aranmaksızın aidat miktarını bankalarca işletme kredilerine uygulanan en yüksek faiziyle birlikte ödemekle yükümlü olduğu belirtilmiştir

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin, kamu görevlilerinin aylıklarından kesilerek beş gün içerisinde sendikaların banka hesaplarına yatırılması gereken 2019 yılının Kasım ve Aralık aylarına ilişkin 23.250,34 TL ile işçi aylıklarından kesilerek bir ay içerisinde sendika banka hesaplarına yatırılması gereken yine 2019 yılının Kasım ve Aralık aylarına ilişkin 115.603,93 TL'nin mevzuat hükümlerine uygun olarak ilgili hesaplara yatırılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespit sonrasında, İdare tarafından; 2019 yılı memur ve işçilerden

kesilen sendika aidatlarının tamamının 2020 yılı içinde ilgili sendikaların hesaplarına aktarıldığı ifade edilmiştir.

Netice olarak, İdarenin faiz ödemesiyle karşı karşıya kalmaması için personel ücretlerinden kesilen aidatların süresinde ilgili sendikalara ödenmesi gerekir.

BULGU 13: Parasal Limit Dâhilindeki Doğrudan Temin Alımlarında Yasaklılık Teyidinin Yapılmaması

İdare tarafından parasal limit dâhilinde doğrudan temin usulüyle yapılan alımlarda yasaklılık teyidi yapılmamaktadır.

4964 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinde yapılan değişiklik sonrası doğrudan temin usulü bir ihale usulü olmaktan çıkarılmış ve bir alım yöntemi olmuştur. Doğrudan temin usulüyle yapılan alımlarda yasaklılık teyidi yapılması istisna dışında zorunlu değildir. Söz konusu istisna, parasal limit dâhilindeki doğrudan temin alımlarında yasaklılık teyidinin yapılması gerektiği hususundadır.

www.balioglu.net

Kamu İhale Genel Tebliği'nin "Teyit işlemleri" başlıklı 30.5'inci maddesinin 30.5.4'üncü bendinde, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığının teyit ettirilmeyeceği, ancak anılan Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmamasının gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda; 2019 yılında parasal limit dâhilinde doğrudan temin usulüyle gerçekleştirilen tüm alımlarda gerçek veya tüzel kişiler için yasaklılık teyidinin yapılmadığı görülmüştür.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında; 4734 Sayılı Kanunun 22/d bendi olan doğrudan temin usulü bir ihale şekli olmadığı için EKAP platformu üzerinden teyit sorgusu yapılamadığı ifade edilmiştir. Ancak, bulgumuzda da belirtildiği üzere, Kamu İhale Genel Tebliği'ndeki düzenleme açıktır. Diğer yandan, her ne kadar kamu idaresi cevabında doğrudan temin usulünün bir ihale şekli olmaması nedeniyle EKAP platformu üzerinde teyit sorgusu yapılamadığı ifade edilmiş ise de; söz konusu platform üzerinde firma ismi girilerek yasaklılık sorgulaması yapılabilmektedir.

Netice olarak, yukarıda anılan mevzuat hükmü gereğince 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dâhilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin yasaklı olup olmadığının kontrolü gerekmektedir.

BULGU 14: İdarenin Mülkiyetinde veya Tasarrufundaki Bazı Araçların Denetimini Sağlayacak Araç Takip Sisteminin Bulunmaması

İdare adına tescilli veya kiralama kapsamında edinilen araçların bir kısmında araç takip sistemi bulunmamaktadır.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Anılan Kanun'un 48'inci maddesinde ise, kamu idarelerine ait malların tahsis, yönetim, kullanma işlemlerinin; mevzuatında öngörülen kurallar dahilinde, hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılmasının gerektiği ve bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verilenlerin sorumlu olacağı belirtilmiştir.

İdare hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin yapmış olduğu *"Araç-Kiralama Hizmeti Alımı İşi"* kapsamında kiralık olarak temin edilen araçlarda, işin teknik şartnamesinin "Genel Şartlar" başlıklı 4.20'nci maddesinde belirtilmesine rağmen, 135 araçtan 89 adet araca araç takip sisteminin takılmadığı; bir başka ifade ile İdare araçlarının kullanımının denetlenmesi amacıyla kurulmuş bir araç takip sisteminin söz konusu araçlarda bulunmadığı; araçların İdarenin resmi işlerinde kullanılıp kullanılmadığının takip edilemediği ve araç yakıt takiplerinin düzgün yapılmadığı; aynı hatalı uygulamanın İdare adına tescilli araçlarda da olduğu tespit edilmiştir.Netice itibariyle söz konusu sistemin eksikliği, araçların amaçlarına uygun şekilde kullanılıp kullanılmadığının tespit edilememesine neden olmaktadır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; "Beylikdüzü Belediyesi Müdürlükleri Tarafından 2020-2022 Yılları Arasında Kullanılmak Üzere Araç Kiralama İşi"

ihalesi teknik şartnamesinde tüm araçlarda takip sistemi bulundurulmasının zorunlu kılındığı, araçlara takip sistemi takıldığı, işlemlerin bulgu doğrultusunda yürütüleceği ifade edilmektedir.

Netice olarak; İdare kaynaklarının amacına uygun kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi için, İdarenin kullanımındaki tüm araçları kapsayacak şekilde araç takip sisteminin kurulması gerekmektedir.

BULGU 15: Taşınır İşlemlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

İdarenin taşınır işlemlerinde Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırı uygulamalar bulunmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinde; harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde de taşınır kayıt yetkilileri ile kontrol yetkililerinin görev ve sorumlulukları ayrıntılı şekilde izah edilmiştir.

Yukarıda belirtildiği üzere; harcama yetkilileri, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri taşınır işlemlerinin gerçekleştirilmesi ve yürütülmesinden sorumludurlar. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde, giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilmesi gerektiği, 32'nci maddesinde, kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yılsonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayım kurulu tarafından sayımın yapılması gerektiği; 10'uncu maddesinde ise, taşınır işlemlerinde, işlem türüne göre taşınır istek belgesi ve taşınır teslim belgelerinin düzenlenmesi gerektiği açıkça izah edilmiştir.

Taşınır işlemlerine ait kayıtlar, harcama birimleri ve ambarlarda yapılan incelemelerde;

-21 harcama biriminden 7 adedinde taşınır teslim belgesinin düzenlenmediği,

-Yılsonu sayımlarının 21 harcama biriminden 14 adedinin fiili olarak kaydi değerler üzerinden yapıldığı,

-21 harcama biriminin tamamında taşınır istek belgesinin düzenlenmediği,

-Dayanıklı taşınırların numaralandırma işlemlerinin tamamlanmadığı,

Görülmüştür.

Yukarıda belirtilen eksiklikler, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; taşınır işlemleri ile ilgili tüm harcama birimlerinin uyarıldığı gerekli iş ve işlemlerin mevzuata uygun olarak takip edileceği ifade edilmektedir.

Netice olarak; ilgili taşınır mevzuat hükümlerinin tam olarak uygulanması ve mevzuat hükümleri uyarınca İdare taşınırlarının takibi ve muhafazasını sağlayacak bir yönetim sisteminin kurulması gerekmektedir.

BULGU 16: İdare Tarafından Çıkarılan Mali Nitelikli Bazı Yönetmelikler İçin Sayıştay Görüşünün Alınmaması

www.balioglu.net

İdare tarafından çıkarılan ve mali hükümler içeren bazı yönetmelikler Sayıştay görüşü alınmadan yürürlüğe konulmuştur.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 27'nci maddesine göre genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemlerin, Sayıştayın istişari görüşü alınarak yürürlüğe konulması gerekmektedir. Söz konusu düzenleme ile Sayıştayın istişari görüşü, mali konularda düzenlenecek yönetmelikler ile yönetmelik niteliğindeki düzenleyici işlemler için yürürlüğe girme şartı olarak belirlenmiştir.

İdarenin hesap, işlem ve yönetmeliklerinin incelenmesi neticesinde; "Beylikdüzü Belediyesi Destek Hizmetleri Müdürlüğü Çalışma Yönetmeliği", "Beylikdüzü Belediyesi Veteriner İşleri Müdürlüğü Çalışma Yönetmeliği", "Beylikdüzü Belediyesi Belediyesi Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü Çalışma Yönetmeliği", "Amatör Spor Kulüpleri Başarı Yönetmeliği"nin mali hükümler içermesine rağmen Sayıştayın istişari görüşü alınmadan yürürlüğe girdiği görülmüştür.

Yukarıda yer alan denetim tespitine binaen, İdare tarafından, çıkarılan ve mali hükümler içeren yönetmelikler için Sayıştay görüşü alınması hususunda hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir. Ancak, bulguda belirtilen yönetmeliklerdeki noksanlığın giderilmesi için de işlem yapılması gerekmektedir.

Netice olarak; İdare tarafından çıkarılan ve mali hüküm ihtiva eden yönetmelikler yürürlüğe girmeden önce Sayıştay görüşünün alınması gerekmektedir.

BULGU 17: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına Gönderilmemesi

İdarece emlak vergileriyle beraber tahsil edilen taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payı ilgili idarelere aktarılmamıştır.

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesinin altıncı fıkrasında; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29.7.1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 8'inci ve 18'inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payının tahakkuk ettirileceği ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edileceği hüküm altına alınmıştır.

2863 sayılı Kanun'a dayanılarak çıkarılan Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Ait Katkı Payına Dair Yönetmelik'in 5'inci maddesinde katkı payının tarh, tahakkuk ve tahsiline ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde belediyelerce katkı payı olarak tahsil olunan tutarların, tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine veya yatırım izleme ve koordinasyon başkanlıklarına bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde katkı payı hesabına yatırılacağı; tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmasından belediye başkanı ve hesap işleri müdürünün birlikte sorumlu olduğu; tahsil edilen katkı payının süresi içinde katkı payı hesabına aktarılmaması veya katkı payının başka amaçla kullanılması halinde sorumlular hakkında yasal işlem yapılacağı belirtilmiştir. Diğer yandan, 2863 sayılı Kanun'da; ilgili belediyece tahsil edilen katkı paylarının zamanında ilgili kuruma gönderilmemesi halinde bu katkı paylarına 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edileceği ifade edilmiştir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, 31.12.2019 itibari ile tahsil edilen 21.487.092,35 TL tutarında taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespitine binaen, İdare tarafından; cari döneme ait taşınmaz kültür varlıklarının korunması katkı payının ilgili kuruma aktarımı hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Ancak, bulguda belirtilen noksanlığın giderilmesi için de işlem yapılmalıdır.

www.balioglu.net

Netice olarak; mevzuat hükümleri uyarınca; taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına ait katkı payının mevzuatında belirtilen sürede gönderilmesi gerekmektedir.

BULGU 18: Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi

Bütçe Emanetleri Hesabından yapılan ödemeler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmamıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesi uyarınca; kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Mezkûr Kanun'un "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinin altıncı fıkrasında da;

"*Muhasebe yetkilileri, 34 üncü maddenin ikinci fıkrasındaki ödemeye ilişkin hükümler ile bu maddenin üçüncü fıkrasında belirtilen ödemeye ilişkin kontrol yükümlülüklerinden dolayı sorumludur.*" hükmü yer almaktadır.

Diğer yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 249'uncu maddelerinde 320-Bütçe Emanetleri Hesabının niteliği ve hesaba ilişkin işlemler düzenlenmiştir. Yönetmelik'te, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı için, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı; yapılacak ödemelerde söz konusu tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasının gözetileceği belirtilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, idarenin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması nedeniyle emanet hesaplarına alınan tutarların mevzuatında belirtilen ödemelere öncelik vermek şartıyla muhasebe kaydına alınma sırasına göre ödenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri kapsamında; 320- Bütçe Emanetleri Hesabının ayrıntısının

incelenmesi neticesinde, söz konusu hesaptan yapılan ödemelerin, yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre yapılmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; Bütçe Emanetleri Hesabında kayıtlı tutarların muhasebe kayıtlarına alındığı sıraya göre ödenmesi hususunda özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Netice olarak, Bütçe Emanetleri Hesabındaki tutarların, İdare aleyhine bir durumun oluşmaması için mevzuatında belirtilen esas ve usullerde ödenmesi kamu yararına olacaktır.

BULGU 19: Muhasebe Hesabında Kayıtlı Kalkınma Ajansı Paylarının İlgili Ajansın Banka Hesabına Aktarılmaması

İstanbul Kalkınma Ajansına aktarılmak üzere hesaplanan ve 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına (363.99.10 Kalkınma Ajansı Payları) kaydedilen paylar gönderilmemiştir.

www.balioglu.net

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'unun "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinde;

" *Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:*

...

d) Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.

...

Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır." hükmü yer almaktadır.

İdare hesap ve işlemleri incelenmesi neticesinde; İstanbul Kalkınma Ajansı payı olarak gönderilmek üzere, 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında (363.99.10 Kalkınma Ajansı Payları) 4.708.895,80 TL alacak kaydının bulunduğu, ancak yıl sonu itibariyle mezkûr tutarın gönderilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespitine binaen, İdare tarafından; cari döneme ait kalkınma ajansı payının ilgili kuruma aktarımı hususunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmektedir.

Netice olarak; mevzuat hükümleri uyarınca; Kalkınma Ajansı payının Ajansın hesabına aktarılması gerekmektedir.

BULGU 20: İdarenin Bazı Taşınmazlarının Başlangıçtan İtibaren Ecrimisil Karşılığı Kullanılmasının Olağanlaştırılması ve Tahliye İşlemi Başlatılmaması

İdarenin mülkiyetinde olan bazı taşınmazlar işgal edilmekte ve işgalciler mezkûr yerlerden çıkarılmamakta, bunun yerine geçmişe dönük olarak tespit edilen ecrimisiller kira bedeli gibi uygulanarak işgallerin devam etmesine olanak tanınmaktadır.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde yer alan "*Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*" hükmüne binaen belediye taşınmazlarının işgali durumunda 2886 sayılı Kanun'un uygulanacağı belirtilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve tahliye" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrası aynen;

"*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 tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz."* şeklindedir.

Aynı maddenin dördüncü fıkrasında ise;

"*İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en*

geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir taşınmaz yönetimi de değildir. Ecrimisil uygulaması, işgale uğrayan ve işgal hali sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz malın işgalli kullanımı için fuzuli şagilden bunun bedelinin bir tazminat suretinde alınmasıdır. Öte yandan, işgal edilen taşınmazın tahliyesi için mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin mülkiyetinde olan bazı taşınmazların gerçek ve tüzel kişiler tarafından işgal edildiği ve bu işgalcilerin mezkûr yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine mevzuata aykırı şekilde geçmişe dönük olarak tespit edilen ecrimisillerin kira gibi uygulanarak işgallerin devam etmesine olanak tanındığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na uygun işlem tesis etmek amacıyla işgal edilen taşınmazların tahliyeleri için gerekli işlemlere başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Netice olarak; İdare taşınmazlarının işgal edilmesi durumunda hem geriye doğru 5 yılı geçmeyecek şekilde hesaplanacak ecrimisil tahsil edilmeli hem de 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu taşınmazın tahliyesi sağlanmalıdır. Dolayısıyla bu hükümlere istinaden ecrimisil talep edilmesi ve akabinde tahliye işlemi için talepte bulunulması gerekmektedir. Zira ecrimisil işgal sonucu işgalciden alınan bir tazminat olup, olağan bir gelir kalemi değildir. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi mevzuat hükümlerine aykırı olacaktır. Bu bağlamda, işgal edilen taşınmazlar için belirlenen ecrimisil bedellerinin fuzuli şagillerden ivedilikle tahsil edilip söz konusu taşınmazlardan tahliyeleri için gerekli işlemlerin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 21: Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

Sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemeleri prime esas kazanca dâhil edilmemekte ve bu suretle sigorta primi işveren ve işçi hisseleri eksik hesaplanmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde, sözleşmeli personel hakkında bu Kanun'la düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (b) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir. Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından çıkarılan 2009/37 sayılı Genelge'nin 2.2.9'uncu maddesinde ise 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi kapsamında geçici olarak sözleşme ile çalıştırılan personelin 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacağı hüküm altına alınmıştır.

5510 sayılı Kanun'un "*Prime Esas Kazançlar*" başlıklı 80'inci maddesinin birinci fıkrasında, Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları hakkında açıklamalara yer verilmiş, (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakın prime esas kazanç hesabına dâhil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Fıkranın (b) bendinde istisna hükümleri açıklanmış, (c) bendinde ise bu istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazanca tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla 5510 sayılı Kanun'da sayılan ve Kanun'un yürürlük tarihinden sonra çıkan başka bir Kanun veya Kanun Hükmünde Kararname ile getirilen istisnalar dışında sözleşmeli personele yapılan tüm ödemeler prime esas kazanca dâhil edilecektir.

www.balioglu.net

Belediye ve bağlı kuruluşlarda çalışan sözleşmeli personele temel olarak üç çeşit ödeme yapılmaktadır. Bunlar; sözleşme ücreti, ek ödeme ve sosyal denge ödemesidir. Sözleşme ücretinin prime esas kazanca dâhil olduğu konusunda herhangi bir tereddüt bulunmamaktadır. 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 9'uncu maddesi uyarınca ödenen ek ödeme hakkında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrası ile istisna hükmü getirilmiş ve bu ödemenin prime esas kazanç tutarına dâhil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Sosyal denge tazminat ödemesi 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kanun'un ilgili maddelerinde bu ödemenin prime esas kazancın tespitinde istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur. Bu nedenle sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin prime esas kazancın tespitinde dikkate alınarak prim matrahına eklenmesi gerekmektedir.

İdarenin hesap ve işlemleri incelendiğinde; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği ve bu suretle işveren ve işçi

hisselerinin eksik hesaplandığı tespit edilmiştir. Yukarıda belirtildiği üzere, İdarenin uygulaması yasal düzenlemeye aykırıdır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bundan sonraki uygulamalarda bulguda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak; sözleşmeli personelin SGK primlerinin eksik ödenmesi nedeniyle İdarenin herhangi bir mali külfete maruz kalmaması için, bahsi geçen personele ödenen sosyal denge tazminatının prime esas kazanca dahil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 22: Sözleşmeli Olarak İstihdam Edilen Personelin Vekâleten Müdür Olarak Görevlendirilmesi

İdare tarafından 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi uyarınca sözleşmeli olarak istihdam edilen bazı personel vekâleten müdür olarak görevlendirilmiştir.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın kamu hizmetinin yürütülmesine ilişkin genel ilkeleri açıklayan 128'inci maddesinin ilk fıkrasında;

"*Devletin, kamu iktisadi teşebbüsleri ve diğer kamu tüzelkişilerinin genel idare esaslarına göre yürütmekle yükümlü oldukları kamu hizmetlerinin gerektirdiği asli ve sürekli görevler, memurlar ve diğer kamu görevlileri eliyle görülür*." denilmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesinde;

"Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir."

"Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde;

" Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun ve diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur." hükümleri yer almaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "İstihdam Şekilleri" başlıklı 4'üncü maddesinde;

www.balioglu.net

"Kamu hizmetleri; memurlar, sözleşmeli personel, geçici personel ve işçiler eliyle gördürülür.

A) Memur: Mevcut kuruluş biçimine bakılmaksızın, Devlet ve diğer kamu tüzel kişiliklerince genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerini ifa ile görevlendirilenler, bu Kanunun uygulanmasında memur sayılır. Yukarıdaki tanımlananlar dışındaki kurumlarda genel politika tespiti, araştırma, planlama, programlama, yönetim ve denetim gibi işlerde görevli ve yetkili olanlar da memur sayılır.

B) Sözleşmeli personel:(1) Kalkınma planı, yıllık program ve iş programlarında yer alan önemli projelerin hazırlanması, gerçekleştirilmesi, işletilmesi ve işlerliği için şart olan, zaruri ve istisnai hallere münhasır olmak üzere özel bir meslek bilgisine ve ihtisasına ihtiyaç gösteren geçici işlerde, Bakanlar Kurulunca belirlenen esas ve usuller çerçevesinde kurumun teklifi ve Devlet Personel Başkanlığının görüşü üzerine Maliye Bakanlığınca vizelenen pozisyonlarda, mali yılla sınırlı olarak sözleşme ile çalıştırılmasına karar verilen ve işçi sayılmayan kamu hizmeti görevlileridir. ..." hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

99 seri no.lu Devlet Memurları Kanunu Genel Tebliği'nde; asilde aranan şartlara sahip vekil memur bulunamadığı takdirde, hizmetin aksamadan yürütülebilmesi bakımından herhangi bir şekilde boşalmış veya boş bulunan bir görevin öncelikle varsa yardımcılarına yoksa asilde aranan şartlara en yakın personele tedviren gördürüleceği belirtilmiştir.

Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 6'ıncı maddesinde ise; "*İlgililer sözleşmelerinde belirtilen görev dışında başka bir işte çalıştırılamaz."* denilmektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında ise kimlerin hangi unvanlar ile sözleşmeli olarak çalışabileceği belirlenmiş olup, bu unvanlar arasında müdür kadroları yer almamaktadır.

Genel idare esaslarına göre yürütülen asli ve sürekli kamu hizmetlerinin yerine getirilmesiyle görevli birim yetkililerinin 657 sayılı Kanun'a tabi devlet memuru olmaları gerektiği açıktır. Söz konusu istihdam ihtiyacı ya 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na göre istihdam edilen devlet memurları arasından ya da 5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin altıncı fıkrası kapsamında diğer kamu kurum ve kuruluşlarında görev yapan memurlar arasından karşılanmalıdır.

657 sayılı Kanuna göre memur ve amir arasında hiyerarşi bulunmaktadır. Dolayısıyla, sözleşmeli personelin memur ve amiri arasında bir hiyerarşik kademeye konulması veya bir memurun amiri olması mevzuat hükümlerine aykırıdır. 657 sayılı Kanun ve ilgili yönetmeliklere göre bir memurca yürütülmesi gereken müdürlük görevi vekâleten de olsa sözleşmeli statüsündeki bir personel eliyle yürütülemez.

İdarenin yönetici kadrolarına yaptığı atamalar incelendiğinde; bazı sözleşmeli personelin müdür olarak görevlendirildiği görülmüştür. Bu şekilde bir uygulamanın, yukarıda belirtilen mevzuata aykırı olduğu açıktır.

Tablo 7:Sözleşmeli Olarak İstihdam Edildiği Halde Müdürlük Görevi Yapanlar

Sıra No	Görev Ünvanı	Kadro Ünvanı	Asıl/Vekil
1	Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürü	Sözleşmeli Personel	Vekil
2	İmar ve Şehircilik Müdürü	Sözleşmeli Personel	Vekil
3	Park ve Bahçeler Müdürü	Sözleşmeli Personel	Vekil
4	Yapı Kontrol Müdürü	Sözleşmeli Personel	Vekil

www.balioglu.net

Müdürlük görevi, genel esaslara göre yürütülmesi gereken asli ve sürekli bir görevdir. Kendisine bütçeyle ödenek tahsis edilen, harcama biriminin en üst yöneticisi olan ve ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasında birinci derece sorumluluk atfedilen müdürlük görevinin süreli sözleşmeler ile istihdam edilen sözleşmeli personel eliyle gördürülmesi mümkün değildir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bulgudaki hususların değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Netice olarak; sözleşmeli personelin müdürlük kadrosunda istihdam edilmemesi ve müdürlüklere yapılan görevlendirmelerin yürürlükte bulunan yasal mevzuatın izin verdiği şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 23: İdare Tasarrufunda Olan Tesislerin İşletme Hakkının Ayni Sermaye Olarak Belediye Şirketine Devredilmesi

İdare mülkiyetinde olmayan, tapuda İdare adına tescili yapılmayan, İdarenin sadece tasarruf yetkisi bulunan taşınmazlar üzerinde inşa edilmiş olan 8 adet tesise ilişkin işletme hakları 10 yıllığına ayni sermaye olarak Belediye Şirketine devredilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 79'uncu maddesinde belediye sınırları içinde bulunan ve sahipsiz arazi niteliğinde olan seyran gâh, harman yeri, koruluk, dinlenme yerleri ve benzeri yerlerin belediyenin tasarrufunda olduğu belirtilmiş, ancak bu yerlerin belediye mülkiyetine geçeceğine ve tapuda belediye adına tescil edileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

10.07.2004 tarihli ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 26'ncı maddesinde, büyükşehir belediyelerinin mülkiyeti veya tasarrufundaki bazı işletmelerin belediye şirketlerine, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebileceği hüküm altına alınmış olmasına rağmen, 5393 sayılı Kanun'a tabi belediyeler için böyle bir düzenleme yapılmamış, belediyenin tasarrufu altındaki yerlerin devrine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir.

13.01.2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nun 342'nci maddesinde, nakden değerlendirilebilen ve devrolunabilen malvarlığı unsurlarının ayni sermaye olarak şirket sermayesine konulabileceği belirtilmiş, 343'üncü maddesinde ise konulan ayni sermayeye şirket merkezinin bulunacağı yerdeki asliye ticaret mahkemesince atanan bilirkişilerce değer biçileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

6102 sayılı Kanun'un 128'nci maddesinde, taşınmaz mülkiyetinin veya diğer ayni bir hakkın sermaye olarak konulması hâlinde, şirketin bunlar üzerinde tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescilin gerekli olduğu ifade edilmiştir. Sermaye artırımı ile ilgili düzenlemelere de 456 ve 457'nci maddelerde yer verilmiştir.

İdarenin hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdare mülkiyetinde olmayan ancak tasarrufunda bulunan park alanlarındaki toplam 8 adet tesisin (çay evi, otopark, kafeterya vs.) 10 yıllık işletme hakkının, İdarenin sermayesinin tamamına sahip olduğu Kırlangıç Yaşam Alanları Turizm Sanayi ve Ticaret AŞ'ye ayni sermaye olarak devredildiği görülmüştür.

Türk Ticaret Kanunu'na göre ortaklar tarafından şirkete ayni sermaye konulması mümkün ise de bu işlemin yine Kanun'da belirtilen şart ve usullerle yapılması gerektiği açıktır. Kanun'da ayni sermaye olarak konulabilecek malvarlıkları sayılırken söz konusu varlıkların devrolunabilir nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir.

Diğer bir ifade ile belediye sınırları dâhilinde bulunan bu parklardaki (çay evi, otopark, kafeterya vs.) işletmeler her ne kadar idarenin mülkiyetinde olsa dahi, mülkiyeti kendisine ait olmayıp tasarruf yetkisi olan parklar üzerinde yapıldığından bu yapılar satışa ve mülkiyet devrine konu olamaz.

Dolayısıyla bu yerlerin sadece tasarruf yetkisi Kanun'la belediyelere verilmiş, söz konusu yerler tapuda belediye adına tescil edilmemiştir. Mezkûr yerlerin nasıl ki satışı mümkün değilse ayni sermaye olarak bir şirkete devredilmesi ve tasarruf hakkının kaybedilmesi de mümkün değildir.

Kanun'da söz konusu yerlerin tasarruf yetkisi belediyelere verilmiş olmasına rağmen bu yetkinin devredilebileceğine ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Bu yönde bir yasal düzenleme bulunmadığı sürece, sermaye olarak; söz konusu kamu ortak kullanımı alanlarının üzerindeki tasarruf yetkisinin Belediye şirketine devredilmesi mümkün görülmemektedir.

Söz konusu denetim tespiti üzerine İdare; sermayesinin tamamına sahip olduğu Kırlangıç Yaşam Alanları Turizm Sanayi ve Ticaret AŞ'ye 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nu hükümlerine göre verilen mahkeme kararı doğrultusunda ayni sermaye olarak taşınmazların kullanma ve faydalanma haklarının devredildiğini beyan etmiştir.

Ancak; 6102 sayılı Kanun'un 128'nci maddesinde, taşınmaz mülkiyetinin veya diğer ayni bir hakkın sermaye olarak konulması hâlinde, şirketin bunlar üzerinde tasarruf edebilmesi için tapu siciline tescilin gerekli olduğu ifade edilmiştir. Halbuki İdarenin devretmiş olduğu taşınmazlar üzerinde yalnızca tasarruf yetkisi olduğu ve bu taşınmazların İdare adına tapu siciline tescilinin yapılmadığı yukarıda belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Netice olarak; İdare mülkiyetinde olmayan ve sadece kullanım hakkına konu olan yerler üzerine İdarece yaptırılan ve işletilen işletmelerin sermeye artırımı şeklinde olmak üzere Belediye şirketine devredilmesi yasal düzenlemeye uyarlı değildir.

Tablo 8:Belediye Şirketine Devredilen Yerler

Sıra No	Adres	Kullanım Şekli	Mülkiyet Durumu	Kira Bedeli Aylık (TL)	Yıllık Kira Bedeli (TL)
1	Cumhuriyet Mah. Cumhuriyet Cad. S.M Cami Karşısı.	Lokal-Çay Evi	Belediye Tasarrufunda	10.000,00	120.000,00
2	Marmara Mah. Fatih Sultan Mehmet Caddesi, Güzide Sok.	Yakuplu Sosyal Tesisleri	Belediye Tasarrufunda	20.000,00	240.000,00
3	Marmara Mah. 105.Sokak	Kadir Topbaş Parkı Tesisleri	Belediye Tasarrufunda	10.000,00	120.000,00
4	Barış Mah. Ada Çiftliği Caddesi, Emirgan Sokak, Nigar Şahin Parkı İçi	Barış Cafe (Sosyal Tesis)	Belediye Tasarrufunda	2.500,00	30.000,00

5	Adnan Kahveci Mah. Kışla Caddesi (1618 Ada Bitişiğinde)	Oto Yıkama	Belediye Tasarrufunda	10.000,00	120.000,00
6	Barış Mah. Atilla İlhan Cad. İle Zafer Cad. Kesişimi (160 Ada Bitişiğindeki	Otopark	Belediye Tasarrufunda	5.000,00	60.000,00
7	Yakuplu Mah. Hürriyet Bulvarı Beylikdüzü Kaymakamlık Binası Bitişiğindeki Kafeterya-Çay Bahçesi	Kafeterya - Çay Bahçesi (148 M2)	Belediye Tasarrufunda	10.000,00	120.000,00
8	Adnan Kahveci Mah. Ihlamur Cad. Üzerinde Livaneli Özgürlük Parkı	Kafeterya - Müzik Ve Sanat Kursları (156 M2) + 239 M2)	Belediye Tasarrufunda	7.500,00	90.000,00

BULGU 24: Mülkiyeti Kamu İdaresine Ait Olan Taşınmazların Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi

İdare taşınmazlarından bazıları, Devletin özel mülkiyeti veya hüküm ve tasarrufu altındaki yerler kapsamında olmamalarına rağmen, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendine göre pazarlık usulüyle kiraya verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2'nci maddesinde;

"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır…"

Kanun'un 36'ncı maddesinde;

"Bu Kanunun 1 inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır.

Ancak, 44 üncü maddede gösterilen işler belli istekliler arasında kapalı teklif usulüyle, 45 inci maddede gösterilen işler açık teklif usulüyle, 51 inci maddede sayılan işler pazarlık, 52 nci maddede gösterilen işler de yarışma usulüyle yaptırılabilir."

Aynı Kanun'un 51'inci maddesinde ise;

"*Aşağıda yazılı işlerin ihalesi, pazarlık usulüyle yapılabilir;*

…

g) Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya

www.balioglu.net

açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,

...” hükümlerine yer vermiştir.

Yukarıda yer alan Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36'ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün esas usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanun'un 51/g maddesi; Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine izin vermekte ve dolayısıyla belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için söz konusu hüküm doğrultusunda pazarlık usulü ile ihale edilmesine imkân vermemektedir.

www.balioglu.net

Her ne kadar, 2886 sayılı Kanun'un *“Kapsam”* başlıklı 1' inci maddesi; belediyelerin alım, satım, yapım, kira, hizmet trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'daki yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmiş ise de, *"Devletin özel mülkiyetindeki"* ve *"Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler"* ifadelerinden; belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların değil, bilakis Hazineye ait olan taşınmazların tarif edildiği hususu aşikârdır.

Nitekim Danıştay 13' üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K: 2008/6874 sayılı Kararı'nda; *“Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın, 2886 sayılı Kanun'un 51. maddesinin (g) bendi uyarınca, pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek üzere mülkiyetten gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle, (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümeni kararını, belediyelere ait taşınmazların "devletin özel mülkü" ve "devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer" lerden olmadığı, bu nedenle 2886 sayılı yasa'nın 51/g maddesi kapsamında kiralanmasının, trampasının ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin, olanaklı olmadığı gerekçesiyle, iptal eden mahkeme kararının hukuka uygun olduğu”* hususu hüküm altına alınmıştır.

İdarenin taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 3 adet idare taşınmazının 2886

sayılı Kanun'un 51/g maddesine göre pazarlık usulüyle kiraya verildiği tespit edilmiştir.Söz konusu taşınmazların yukarıda belirtilen usulle kiraya verilmesi 2886 sayılı Kanun'un düzenlemesine aykırıdır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; taşınmazların kiralama işlemlerinde 2886 Sayılı Kanun'un 51/g maddesindeki pazarlık usulünün uygulanmaması hususu kabul edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca Belediyenin taşınmaz kiralama işlemlerinin Devlet İhale Kanunu'nda belirtilen kapalı teklif veya açık teklif usulleriyle yapılması gerekmektedir.

Tablo 9:2886 Sayılı Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Verilen Taşınmazlar

Sıra No	Adresi	İştigal Şekli	İhale Şekli	Kira Başlangıç Tarihi	Kira Bitim Tarihi	Kira Miktarı(TL/Ay)
1	Yakuplu Mahallesi, Kaymakamlık	Ziraat Bankası	Pazarlık Usulü	20.06.2017	20.06.2020	21.652,11
2	Büyükşehir Mahallesi, Enver Adakan	Vakıflar Bankası	Pazarlık Usulü	14.12.2017	14.12.2020	25.848,00
3	Beylikdüzü Spor Kulübü	Otopark	Pazarlık Usulü	15.10.2018	31.12.2018	5.000

www.balioglu.net

BULGU 25: Uluslararası Kuruluşlara Üyelikte Bakanlık İzninin Alınmaması

İdare tarafından uluslararası kuruluşlara üye olunmuş fakat üyelik için gerekli olan bakanlık izni alınmamıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Yurt dışı ilişkiler" başlıklı 74'üncü maddesinde;

"*Belediye, belediye meclisinin kararına bağlı olarak görev alanıyla ilgili konularda faaliyet gösteren uluslararası teşekkül ve organizasyonlara, kurucu üye veya üye olabilir.*

Belediye bu teşekkül, organizasyon ve yabancı mahallî idarelerle ortak faaliyet ve hizmet projeleri gerçekleştirebilir veya kardeş kent ilişkisi kurabilir.

Birinci ve ikinci fıkra gereğince yapılacak faaliyetlerin, dış politikaya ve uluslararası anlaşmalara uygun olarak yürütülmesi ve önceden Çevre ve Şehircilik Bakanlığının izninin alınması zorunludur." hükmü yer almaktadır (29.11.2018 tarihli ve 7153 sayılı Kanun'un 28'inci maddesiyle bu fıkrada yer alan İçişleri ibaresi Çevre ve Şehircilik olarak değiştirilmiştir).

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünde, belediyelerin meclisten karar almak suretiyle görev alanı ile ilgili konularda faaliyet gösteren uluslararası teşekkül ve organizasyonlara kurucu üye veya üye olabileceği, bu teşekküllerle ortak faaliyet ve hizmet projeleri gerçekleştirebileceği ve kardeş kent ilişkisi kurabileceği ifade edilmekte; bunların gerçekleşebilmesi için Çevre ve Şehircilik Bakanlığının izninin alınması gerektiği belirtilmektedir.

İdarenin hesap, işlem ve meclis kararlarının incelenmesi neticesinde; Belediye tarafından İki uluslararası kuruluşa, meclis kararlarına istinaden üye olunduğu, fakat üyeliklerin hiçbirisi için Bakanlık izni alınmadığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespitine binaen, İdare tarafından; uluslararası kuruluşlara üye olunduğu, ancak üyelik için bakanlık izni alınmadığı belirtilmekte olup konu ile ilgili gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu ifade edilmiştir.

Netice olarak; uluslararası kuruluşlara üye olunmasında Kanun'da belirtilen usullerin izlenilmesi ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığından izin alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 10: Üye Olunan Uluslararası Kuruluşlar

	Kuruluş Adı	Meclis Kararı-Tarihi	Bakanlık İzni	Üye Olunan Tarih
1	EuroCities (Avrupa Şehirler Ağı)	01.02.2016-11	Yok	Bilinmiyor
2	UCLG& UCLG-MEWA (Ortadoğu ve Batı Asya Bölge Teşkilatı)	03.06.2008-58	Yok	Bilinmiyor

BULGU 26: Sosyal Denge Sözleşmesinde Sosyal Denge Tazminatı İçin Belirlenen Tutarın Mevzuatta Belirlenen Tavan Tutarı Aşması

İdare ile TÜM BEL-SEN arasında akdedilen sosyal denge sözleşmesinde, mevzuatın belirlediği tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatı düzenlenmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek

üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında, Toplu Sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde ise; sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında yapılabilecek sözleşmeyle belirleneceği belirtilmiştir.

4688 sayılı Kanun uyarınca imzalanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında da; sosyal denge tazminatının aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'ü olarak belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeden de görüleceği üzere, sosyal denge sözleşmesinde düzenlenen tazminatın tutarı; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre belirlenebilecek, ancak, mevzuatında belirtilen tavan tutarı aşamayacaktır.

Diğer yandan; 4688 sayılı Kanun'un geçici 14'üncü maddesinde, 15.03.2012 tarihinden önce 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 15'inci maddesi kapsamındaki idareler ile ilgili sendikalar arasında toplu iş sözleşmesi, toplu sözleşme, sosyal denge sözleşmesi ve benzeri adlar altında imzalanan ve 11.04.2012 tarihinde de yürürlükte olan sözleşmelerin uygulanmasına, söz konusu sözleşmelerde öngörülen sürelerin sonuna kadar devam edilebileceği; bu tarih itibariyle yürürlükte bulunan sözleşmeler uyarınca unvanlar itibariyle ödenen aylık ortalama tutarların 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmesi durumunda eski sözleşmede unvanlar itibarıyla ilgili personele ödenen ortalama aylık tutarların, mevzuatında belirtilen tarihe kadar tavan tutar olarak esas alınabileceği hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla, yeni imzalanacak sosyal denge sözleşmelerinde yukarıda belirtilen şekilde,15.03.2012 tarihinden önce imzalanan ve 11.04.2012 tarihinde de yürürlükte olan sözleşmelerdeki personel lehine olan hükümler dikkate alınabilecektir.

Yukarıda da belirtildiği üzere; Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'nin *"Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme"* başlıklı dördüncü bölümünün 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, ödenebilecek sosyal denge tazminatının aylık tavan tutarı, en yüksek devlet memuru aylığının (ek gösterge dâhil) %100'ü olarak belirlenmiş ve tazminatın bu tutarı aşmamak kaydı ile ödenebileceği karara bağlanmıştır.

Buna göre; şayet 15.03.2012 tarihinden önce imzalanan ve 11.04.2012 tarihinde de yürürlükte olan bir sözleşme var ise, bu sözleşme uyarınca unvanlar itibariyle ödenen ortalama aylık tutarlar ile 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutar (en yüksek Devlet memuru aylığının-ek gösterge dâhil %100'ü) kıyaslanacak ve yeni sözleşmede belirtilmek şartıyla hangisi yüksek ise unvanlar itibariyle ödemeye esas alınabilecektir.

İdarenin sosyal denge tazminatı ödemelerinin incelenmesi neticesinde; İdare ve yetkili sendika arasında 15.03.2012 tarihinden önce imzalanmış ve 11.04.2012 tarihinde de yürürlükte olan sosyal denge sözleşmesi olduğu ancak, en son sözleşmenin mevzuatında belirtilen şekliyle düzenlenmediği ve personelin tazminat tavan tutarının mevzuatına göre tespit edilmediği; İdare tarafından 2019 yılında personele ödenen sosyal denge tazminat tutarlarının tespitinde yukarıda belirtilen kıyaslama ve mevzuat hükümlerine aykırı olarak gerek eski sözleşmede gerekse de Toplu Sözleşme'de yer alan tavan tutarların aşıldığı tespit edilmiştir.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bundan sonra yapılacak sosyal denge sözleşmelerinde bulguda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak; sosyal denge sözleşmelerinin mevzuatına uygun kurulması ve sosyal denge tazminatı ödemelerinde mevzuatında belirtilen tavan tutarlara uyulması gerekmektedir.

BULGU 27: Sosyal Denge Sözleşmesine Mevzuatında Belirtilenin Dışındaki Konularla İlgili Hükümlerin Konulması

İdare ile TÜM BEL-SEN arasında akdedilen sosyal denge sözleşmesinde, mevzuatında yer almayan aile içi şiddetin önlenmesi, sosyal faaliyet, belediye imkanlarından yararlanma vb. gibi konularda düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesine göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında, Toplu Sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

375 sayılı KHK'nin Ek 15'inci maddesinde ise; sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarının, 4688 sayılı Kanun'a göre yapılan Toplu Sözleşme'de belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında yapılabilecek sözleşmeyle belirleneceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

4688 sayılı Kanun uyarınca imzalanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme bölümünün "Sosyal denge tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin (1) numaralı fıkrasında ise;

"*Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir*." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen yasal düzenlemeden de görüleceği üzere, sosyal denge sözleşmesinde sadece; görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı düzenlenebilecektir. Sosyal denge sözleşmelerine, sözleşmenin adı farklı dahi olsa, farklı ödemelere ve hususlara ilişkin hükümler konulması mevzuatına açıkça aykırı olacaktır.

İdarenin sosyal denge tazminatı ödemelerinin incelenmesi neticesinde; İdare ile TÜM BEL-SEN arasında akdedilen sosyal denge tazminatı konulu toplu iş sözleşmesinde, "İş Sağlığı, Güvenliği ve İş Güvencesi", "Aile İçi Şiddetin Önlenmesi", "Belediyenin Sosyal Faaliyet ve İmkânlarından Yararlanma" vb. gibi mevzuatına aykırı hususların yer aldığı tespit edilmiştir.

Şöyle ki:

Beylikdüzü Belediyesi ile Tüm-Bel Sen arasında akdedilen ve 01.04.2019-31.03.2020 döneminde geçerli olan sosyal denge sözleşmesinin "Mali Haklar (Aylık Toplu İş Sözleşmesi Miktarı)" başlıklı 22'nci maddesinde;

"a)Sözleşme gereği her ayın maaş günü Unvanlı, Unvansız her memur ve sözleşmeli personele; 01.04.2019 itibaren net olarak 1.400,00-TL maaş ile birlikte ödenir.

b) İşveren, Ramazan Bayramında bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

c) İşveren, Kurban Bayramında bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

d) İşveren, İşçi ve Emekçilerin Birlik, Dayanışma ve Mücadele günü olan 1 Mayıs da aynı şekilde bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

e) İşveren, Haziran ayı içerisinde Kamu çalışanı personele izin ikramiyesi olarak, bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

g) İşveren, Eğitim ve Kültür Yardımı olarak aynı şekilde tüm çalışanlara eşit olarak bulunduğu dönem olan Eylül ayı içinde bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

h) İşveren, Engelli personele yılda bir defaya mahsus olmak üzere Engelliler Haftası içinde bulunduğu ay içinde ödenen Toplu Sözleşme miktarı kadar ikramiyeyi net olarak öder.

Belediye Başkanının onayı alınmak şartıyla;

1)Vergi dönemlerinde ve Vergi Yapılandırması yasal olarak düzenlediği tarihlerde yapılandırmanın son tarihinden önceki 2 (iki) hafta sonu, bu konuda görevli 657 sayılı yasaya tabi personele puantaj karşılığı, vergi dönemine rastlayan ay için en fazla 4 (dört) günü

www.balioglu.net

aşmamak üzere personele çalışma saatleri dışında görev yaptıkları her gün için net 175,00 TL, yarım gün için net 85,00 TL ödenir.

2) Belediyede 657 sayılı Yasa'ya tabi olarak çalışma saatleri dışında görev yapan üst yönetici danışmanları ve Başkan Yardımcılarına Başkanlık Makamınca belirlenen nöbetler dahil olmak üzere her ay için en fazla 3 günü aşmamak üzere net 375,00 TL ödenir.

3) Başkanlık makamınca belirlenen nöbetler dahil olmak üzere harcama yetkilisi/birim yöneticilerine her ay 3 günü aşmamak üzere net 275,00 TL ödenir.

4) Görevlendirilen memur encümen üyelerine her ay en fazla 8 toplantı sayısı aşmamak üzere toplantı başına net 135,00 TL maaş ile birlikte ek ödeme yapılır.

5) Yemek yardımı olarak da işverene bağlı birimlerde görev yapan TÜM BEL-SEN Üyeleri ile üye olmayan Kamu Çalışanları (memur ve sözleşmeli personeller) için 4.500 kalori değerinde sağlık ve hijyenik şartlara uygun servis dahil olmak üzere yemek temin etmek, ettirmek zorundadır. Yemek bedeli işveren tarafından karşılanır. Yemekler 2(iki) işveren, 2(iki) sendika temsilcisinden oluşan komisyon tarafından denetlenir. Komisyon; sözleşmenin meclis onayından sonra en geç 30(otuz) gün içerisinde oluşturulur. Kurum tarafından yemek verilmez ise TÜM BEL-SEN üyeleri ile üye olmayan Kamu Çalışanlarına 01.04.2019 - 31.03.2020 tarihleri arasında net olarak 425,00 TL yemek bedeli ödemesi yapılır. Ücretsiz izin alanlar hariç, tüm izinlerde personel bu yardımlardan faydalanmaya devam eder.

6) Beylikdüzü belediyesi tarafından işyerinde çalışan kamu emekçilerinin ikamet ettikleri adresleri dikkate alarak işe gidiş gelişlerini sağlamak amacıyla servis aracı tahsis edilir. Ancak tahsis sağlanamayan durumlarda işveren tarafından aylık akbil ücreti tutarında yol yardımı verilir.

Doğum sonrası yasal doğum izni alan (ücretsiz izin hariç) personel yardımlardan faydalanmaya devam eder.

7) Kamu emekçisi çalışanlardan evlenmeleri halinde 1(bir) defaya mahsus net 1.000,00 TL evlilik yardımı (Kurumda iki eş çalışıyor ise, her ikisine) ödenir.

8) Kamu emekçisi çalışanın doğacak her çocuğu için net 1.000,00 TL çocuk yardımı (Kurumda iki eş çalışıyor ise, kadın çalışana) ödenir.

www.balioglu.net

9) Kamu emekçisi çalışanın kendisinin ölümü halinde 1. derece yakınına belgelendirmesi halinde net 5.000,00 TL cenaze yardımı, 1. derece yakınının ölümü halinde her bir ferdi için çalışana 2.000,00 TL net cenaze yardımı yapılır.

10) a) Beylikdüzü Belediyesinde görev yapan memurlardan işbu sözleşme dönemi içinde en son uygulama tarihi 31.03.2020 olmak üzere emekli olmak isteyenlere, başka kurumlardan miktarı ne olursa olsun bu amaçla herhangi bir emeklilik sosyal destek yardımı almamış olması ve kurumda en az 2 yıl çalışmış olmak kaydıyla bir kereye mahsus olmak üzere almış olduğu emekli ikramiyesine ek olarak 35.000,00 TL emeklilik sosyal destek yardımı yapılır.

b) Yürürlükteki bu Toplu Sözleşme süresi içinde vefat eden çalışanlara; varislerin emekli aylığı bağlandığını belgelendirerek Kurumumuza müracaat etmeleri halinde veraset belgesinde belirtilen paylar nispetine bölünerek toplam net 35.000,00 TL sosyal destek yardımı ödenir. Başka bir kurumdan emekli olup, Kurumumuzda çalışıyor olması halinde (a) bendi uygulanır."

"Aile İçi Şiddetin Önlenmesi" başlıklı 23'üncü maddesinde;

" İşveren, şiddete maruz kalan eş'e Toplu Sözleşmeden doğan hakların yarısını (sağlık raporu, mahkeme kararı, karakol tutanağı vs. ile belgelenmesi halinde) şiddete uğrayan eş'e öder. "

"Diğer Haklar" başlıklı 15'inci maddesinde ise;

" Sendika Genel Merkezi veya sendikanın bağlı bulunduğu Konfederasyon ile Sendika şube ve temsilciliğin almış olduğu etkinliklerine il dışı ve il içi için talep doğrultusunda işveren;

8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günüdür. Bir toplumun ayakları üzerine onurlu ve özgür bir duruş sergileyebilmesi için, iki kutsal değer olan kadın ve emek kavramlarının bir arada anıldığı bu günle ilgili, faaliyetlere katılmak için, tüm idari birimlerdeki iş ve işlemleri aksatmayacak şekilde, kadın çalışanlarımıza, gerekli izin kolaylığı sağlanır.

a) *1 Mayıs Dünya İşçi ve Emekçilerinin Birlik, Mücadele ve Dayanışma günü nedeniyle yapılan kutlamalara katılmak üzere, Belediye imkânları dâhilinde,*

b) *1 Eylül Dünya Barış Günü kutlamalarında da sendikanın yapacağı etkinliklerde, İşveren, araç, gereç ve salon tahsis eder, gerekli kolaylıkları sağlar.*

c) *25 Kasım Kadına Yönelik Şiddete Karşı Uluslararası Mücadele ve Dayanışma Günü ile ilgili bilinci geliştirmek,*

www.balioglu.net

d) *Kurulacak Belediyeye ait Sosyal Tesislerden; Beylikdüzü Belediyesindeki Kamu Emekçisi personelinin %50 oranında indirimli olarak yararlanmaları sağlanır.*

e) *Belediyeye ait tüm sağlık ünitelerinde Beylikdüzü Belediyesindeki Kamu Emekçisi sendika üyelerimize öncelik tanınır.*

f) *İşveren sözleşme dönemi içerisinde memurlara, uygun görülecek bir hastanede en az bir defa olmak üzere (Check-up) çekap hizmeti verilmesi sağlar.*

g) *Beylikdüzü Belediyesi çalışanı olan; Engelli personel ve engelli çocuğu olan personelin, Belediyeye ait; Kültür Merkezlerinde, Tiyatro, Sinema ve diğer gösteri hizmetlerinden, sosyal hizmetlerden ücretsiz faydalandırılmaları sağlanır."* hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu denetim tespiti sonrasında, İdare tarafından; bundan sonra yapılacak sosyal denge sözleşmelerinde bulguda belirtilen hususların dikkate alınacağı ifade edilmiştir.

Netice olarak; Belediye başkanı ile yetkili sendika temsilcisi arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesinde yer alan yukarıdaki düzenlemeler söz konusu mevzuata aykırıdır. Sosyal denge sözleşmelerinde, mevzuatında yer almayan hususların düzenlenmemesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 28: Başka İdarelere Yapılan Geçici Süreli Taşıt Tahsislerinin Akaryakıt Dahil Yapılması

Farklı idarelere tahsis edilen taşıtların akaryakıt giderleri İdare tarafından üstlenilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin ilgili kısmında aynen;

"Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

b) Mahallî idareler ile merkezî idareye ait aslî görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla gerekli aynî ihtiyaçları karşılayabilir, geçici olarak araç ve personel temin edebilir..." düzenlemesi yer almaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 31'inci maddesinin 4/5/2010 tarih ve 2010/504 sayılı Kararla değişik beşinci fıkrası hükmüne dayanılarak çıkarılan 3 no.lu Taşınır Mal Yönetmeliği Genel Tebliği'nin "Geçici tahsis yetkisi ve tahsis şartları" başlıklı 3'üncü maddesinin ilgili kısmında;

"…Tahsis edilen taşınırın tahsis süresindeki zorunlu bakım, onarım ve işletme masrafları ile kullanım için gerekli toner, kartuş, kağıt, akaryakıt, yağ vb. diğer zorunlu giderleri, tahsis yapılan idarece karşılanacaktır…" denilmektedir.

İdare taşıt envanter bilgileri üzerinde yapılan incelemede; 9 (dokuz) adet binek aracın akaryakıt giderleri İdarece karşılanmak üzere farklı kamu idarelerine tahsis edildiği tespit edilmiştir. Şöyle ki; araç tahsisine ilişkin alınan meclis kararlarında her bir araç için aşağıda tabloda ayrıntısı görüleceği üzere, aylık olmak üzere belirli litre yakıt da verilmektedir.

Tablo 11:Kamu Kurumlarına Geçici Tahsis Edilen Araçlar

Sıra No.	Plaka	Tipi	Aracın Modeli ve Cinsi	Mülkiyeti	Aylık Yakıt(lt)	Birimi
1	34 LH 3897	Binek	Renault Fluance	Kiralık	Haftalık 550	İlçe Emniyet Md.
2	34 BSH 811	Binek	Ford transit	Kiralık	Haftalık 550	İlçe Emniyet Md.
3	34 YM 5792	Binek	Fiat Doblo	Kiralık	Haftalık 550	İlçe Emniyet Md.
4	34 PN 8729	Binek	Clio	Kiralık	Haftalık 550	İlçe Emniyet Md.
5	34 PJ 1274	Binek	Citroen	Kiralık	100	Beylikdüzü İlçe Seçim Kurulu
6	34 CEZ 747	Binek	Skoda(Oktavya)	Kiralık	100	İlçe Milli Eğitim
7	34 BSP 811	Binek	Fiat Egea	Kiralık	80	Beylikdüzü İlçe Müftülüğü
8	34 GY 3419	Binek	Fiat Doblo	Kiralık	100	Beylikdüzü İlçe Sağlık Müdürlüğü
9	34 DN 0802	Binek	Clio	Resmi araç	80	Beylikdüzü Kaymakamlık

Söz konusu denetim tepitinden sonra, İdare tarafından; 5393 sayılı Kanun'un 76'ncı maddesinin ikinci fıkrasında yer alan "*Belediyeler kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşlarının, sendikaların, noterlerin varsa üniversitelerin, ilgi sivil toplum örgütlerinin,*

www.balioglu.net

siyasi partilerin, kamu kurum ve kuruluşlarının ve mahalle muhtarlarının temsilcileri ile diğer ilgililerin katılımıyla oluşan kent konseyinin faaliyetlerinin etkili ve verimli yürütülmesi konusunda yardım ve destek sağlar" hükmüne istinaden Meclis Kararıyla taşıt tahsislerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Ancak, taşıt tahsisleri incelendiğinde, sadece bir taşıtın kent konseyine diğerlerinin ise kamu kurumlarına tahsis edildiği görülecektir. Bu durumda, kamu kurumlarına yapılan akaryakıt dahil araç tahsislerinin mevzuata uyarlı olmadığı açıktır.

Netice olarak; mevzuat hükümleri uyarınca kamu idarelerine geçici süreyle tahsis edilen taşıtların giderlerinin İdare tarafından karşılanmaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geçici Kabul Teminat Kesintilerinin "Emanetler Hesabı"nda İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yüklenicilere Mevzuata Aykırı Olarak Ön Ödeme Yapılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından Belediyeye Bildirilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumun Mülkiyet ve Tasarrufunda Bulunan Bazı Taşınmazların İhale Yapılmaksızın İşgalci Konumunda Bulunan Kişilere Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"

www.balioglu.net

			bölümünde 20 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
775 sayılı Gecekondu Kanunu Gereğince Tahsil Olunan Gelirlerin Ayrı Bir Banka Hesabında Takip Edilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır Mal Yönetmeliği'ne Aykırı Uygulamaların Bulunması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 15 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
İlbank Tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Beylikdüzü Belediyesine Gönderilen Payın Hatalı Hesaplanması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sözleşmeli Personele Ait Sosyal Güvenlik Prim Matrahının Eksik Hesaplanması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 21 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Belediye Sınırları ve Mücavir Alan İçinde Yer Alan Bazı İşletmelerin Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 8 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Bütçe Emanetlerinde Bekleyen Tutarların Mevzuat Hükümlerindeki Sıraya Göre Ödenmemesi	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler"

www.balioglu.net

			bölümünde 18 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 5 ve 6 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımlarına İlişkin Sözleşmelerde Mevzuata Aykırı Olarak Değişiklik Yapılması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Avukatlık Vekalet Ücretlerinin %5'lik Kısmının Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 9 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Vergi Gelirlerinde Tahsilat Oranının Düşük Olması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu husus konusunda denetim esnasında gerekli uyarılar yapılmış ve İdarece gerekli hassasiyet gösterildiği anlaşıldığından bulgu konusu yapılmamıştır.
Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mali Hizmetler Birimi Tarafından Yapılması Gereken Ön Mali Kontrolün Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinin "Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı"nda Takip Edilmemesi	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim

www.balioglu.net

			Görüşünün Dayanakları" bölümünde 3 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir
Bakım, Onarım, Tadilat, Montaj ve Benzeri Yapım İşleri İçin Yapılan Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Güvence Bedellerinin "Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı"nda İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kuruma Ait Taşınmazların Kayıt Altına Alınmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus, 2019 yılı Sayıştay Denetim Raporunun, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 1 numaralı bulgu olarak düzenlenmiştir

www.balioglu.net