T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA KEMER BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 6
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 11
9. EKLER 31

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Rakamları 4
Tablo 2: 251 Hesapta Yer Almayan Yapım İşlerine Ait Giderler..... 9
Tablo 3: Tahsisli Taşınmazlar..... 14
Tablo 4: Sözleşme Süresi Uzatılan Kiralık Taşınmazlar..... 20

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Giderlerin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Yer Almaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Dernek ve Vakıflara Belediye Kanununa Aykırı Taşınmaz Tahsisi Yapılması

2. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

3. Mülkiyeti Belediyeye Ait Olup Kiraya Verilen Taşınmazlardan Kira Süresi Sona Erenlerin İhale Yapılmaksızın Sözleşme Sürelerinin Uzatılması

4. Belediye Kanunu'na Aykırı Yetki Devirlerinin İptal Edilmemesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kemer Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde de belirtildiği üzere belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumla ilgili temel mevzuat 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur. Bu kanunda; kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçesi ve denetimi, gelirleri ve giderlerine ilişkin temel düzenlemeler yer almaktadır.

Belediyenin görev ve sorumlulukları Kanunun 14'üncü maddesinde aşağıdaki şekilde düzenlenmiştir:

"*Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;*

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 50.000'i geçen belediyeler, kadınlar ve çocuklar için koruma evleri açar.

b) (...)(1) Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir."

5393 sayılı Belediye Kanunu dışında Kemer Belediyesinin görev, yetki ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemeler içeren diğer kanunlar; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, 775 sayılı Gecekondu Kanunu, 3194 sayılı İmar Kanunu, 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek

www.balioglu.net

Kabulüne Dair Kanun, 5326 sayılı Kabahatler Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, 634 sayılı Kat Mülkiyeti Kanunu, 4708 sayılı Yapı Denetimi Hakkında Kanun, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve ilgili diğer kanunlardır.

Belediyenin görev, yetki ve faaliyetlerine ilişkin düzenlemeler içeren kanunlar dışındaki ikincil mevzuat ise tüzük, yönetmelik, tebliğ ve genelgelerdir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi öncesinde İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adıyla ve vesayete ilişkin yetkilerinin İçişleri Bakanlığında bırakılması suretiyle Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine alınmıştır. Yeni hükümet sisteminde, mahalli idarelerle ilgili olarak; görevden uzaklaştırma, soruşturma izni verme, teftiş, denetim, inceleme, ön inceleme gibi hususlar ile onay ve izin gibi idari vesayetten kaynaklanan tüm yetkilerin yine İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılacağı, bunlar dışında kalan ve *"Mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek"* fonksiyonu kapsamındaki görev ve yetkilerin ise 1 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından yerine getirilip kullanılacağı kararlaştırılmıştır.

www.balioglu.net

Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görev ve yetkileri 1 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesinde şu şekilde düzenlenmiştir:

- Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

- Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

- Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

- Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

- Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

- Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi içinde yerel yönetimlere ilişkin olarak politika ve strateji önerileri geliştirmek üzere bir de Yerel Yönetim Politikaları Kurulu kurulmuştur. Söz konusu kurulun görev ve yetkileri de yine 1 no'lu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 31'inci maddesinde düzenlenmiştir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu gereği Kemer Belediyesinin yönetimi; Belediye Başkanı, Belediye Meclisi ve Belediye Encümeninden oluşmaktadır. Belediye Başkanı aynı zamanda Belediye Meclisinin de başkanı olup kendisine bağlı (3) başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediye meclisince onaylanan norm kadro cetvelinde yer alan birim müdürlüğü kadroları ise aşağıdaki gibidir:

a) Yazı İşleri Müdürlüğü
b) Mali Hizmetler Müdürlüğü
c) İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
ç) Destek Hizmetleri Müdürlüğü
d) İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
e) Zabıta Müdürlüğü
f) Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
g) Yapı Kontrol Müdürlüğü
h) Fen İşleri Müdürlüğü
ı) Temizlik İşleri Müdürlüğü
i) Park ve Bahçeler Müdürlüğü
j) Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
k) Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
l) İşletme ve İştirakler Müdürlüğü
m) Sağlık İşleri Müdürlüğü

Bu müdürlük kadrolarından (5) adedi dolu olup diğer müdürlük kadroları ise vekâleten ya da görevlendirme usulüyle yürütülmektedir.

Kemer Belediyesinde 31.12.2018 tarihi itibariyle istihdam edilen toplam personel sayısı 272'dir. Bunların 59'u memur, 196'sı sürekli işçi, 3'ü geçici işçi ve 14'ü de sözleşmeli personel olarak istihdam edilmektedir. Personelin oransal dağılımına bakıldığında, toplam

www.balioglu.net

personelin; %21,69'unu memur, %73,16'sını işçi ve % 5,15'ini de sözleşmeli personel oluşturmaktadır.

Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu başka bir kurum olmayıp sermayesine ortak olduğu Antalya Kemer Belediyesi Personel Limited Şirketi adında bir şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

2018 yılı bütçe kararnamesi ve kesin hesap cetvellerine göre Kemer Belediyesinin gider ve gelir bütçeleri ödenek ve gerçekleşme rakamları aşağıdaki şekildedir:

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenek ve Gerçekleşme Rakamları

I	II	AÇIKLAMA	BÜTÇE İLE VERİLEN ÖDENEK	EKLENEN (+)	DÜŞÜLEN (-)	TOPLAM ÖDENEK	BÜTÇE İLE TAHMİN EDİLEN GELİR	GERÇEKLEŞEN BÜTÇE GELİRİ/ GİDERİ	Oran (%)
800		**BÜTÇE GELİRLERİ**					**110.400.000,00**	**88.034.507,39**	**79,74**
800	1	Vergi Gelirleri					58.878.500,00	52.463.562,69	89,10
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					15.895.000,00	18.256.921,20	114,86
800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler					655.000,00	900.000,00	137,40
800	5	Diğer Gelirler					33.721.500,00	16.397.286,56	48,63
800	6	Sermaye Gelirleri					2.000.000,00	16.736,94	0,84
810		BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER (-)					750.000,00	390.308,86	52,04
810	1	Vergi Gelirleri					450.000,00	135.889,35	30,20
810	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri					100.000,00	28.014,82	28,01
810	5	Diğer Gelirler					200.000,00	226.404,69	113,20
830		**BÜTÇE GİDERLERİ**	**110.400.000,00**	**22.082.824,93**	**22.082.824,93**	**110.400.000,00**		**92.194.356,40**	**83,51**
830	1	Personel Giderleri	19.439.600,00	1.290.000,00	0,00	20.729.600,00		20.532.578,87	99,05
830	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.944.700,00	72.000,00	0,00	4.016.700,00		3.803.611,73	94,69
830	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	57.750.700,00	17.279.950,00	11.254.874,93	63.775.775,07		53.523.886,23	83,93
830	4	Faiz Giderleri	1.310.000,00	970.000,00	0,00	2.280.000,00		2.274.264,56	99,75
830	5	Cari Transferler	3.810.000,00	629.000,00	475.000,00	3.964.000,00		3.356.719,09	84,68
830	6	Sermaye Giderleri	18.645.000,00	1.141.874,93	4.890.000,00	14.896.874,93		8.003.295,92	53,72
830	8	Borç Verme	0,00	700.000,00	0,00	700.000,00		700.000,00	100,00
830	9	Yedek Ödenekler	5.500.000,00	0,00	5.462.950,00	37.050,00		0,00	0,00

Belediyenin, bütçesi içerisinde yer almayan herhangi bir sosyal tesis ya da döner sermaye işletmesi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idareler bütçesi içerisinde yer alan Kemer Belediyesinde; muhasebe kayıtları, 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği esaslarına göre tutulmakta, muhasebeleştirme işlemleri 2018 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planındaki hesap kodları kullanılarak gerçekleştirilmektedir. Kurumda uygulanan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup muhasebe kayıtları özel bir muhasebe programı vasıtasıyla tutulmaktadır.

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

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- 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.

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.

www.balioglu.net

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

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 - 3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'nci maddesinde; *"İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir."* hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlamıştır.

www.balioglu.net

Kemer Belediyesi İç Kontrol Eylem Planı üst yöneticinin onayı ile 28.12.2014 tarihinde uygulamaya konulmuş, iç kontrol birimi çalışma usul ve esasları hakkında yönerge hazırlanmıştır.

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Kurum misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedefleri belirlenmiş, hizmet binalarının belirli noktalarına asılmıştır.

Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmıştır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler kurulan bir komisyon marifetiyle belirlenmiştir.

Birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir.

Kurumda yetki tanımları yapılmış, yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığınca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyeti Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirmeye tabi tutulmamaktadır.

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerileri KEBİM (Kemer Belediyesi İletişim Merkezi) tarafından telefon ve mail yoluyla alınıp değerlendirilmektedir.

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu süresi içerisinde hazırlanmış ve web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar kurulmamıştır.

Belediye norm kadrosunda iç denetçi kadrosu yer almamaktadır.

Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde çalışmalar bulunmakla birlikte, mevzuatın gerektirdiği hususların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kemer Belediyesi 2018 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Tamamlanan Bazı Yapım İşlerine Ait Giderlerin Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında Yer Almaması

Yapım işlerinin incelenmesi neticesinde; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na göre yapım işi olarak ihale edilmeksizin belediyenin kendi makine, ekipman ve personeliyle yaptığı bazı altyapı ve üstyapı işlerinin (trench box, menfez, bordür, yol, kaldırım vs.) geçici kabul aşamaları tamamlanmasına rağmen 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 2: 251 Hesapta Yer Almayan Yapım İşlerine Ait Giderler

MAHALLE /MEVKİ	YOL (m2)	KALDIRIM (m2)	ALTYAPI	BORDÜR (m)	KUM (ton)	MICIR (ton)	ÇİMENTO (ton)
ARSLANBUCAK	34.790,00	12.006,00	3.620,00	8.445,00	5.282,93	1.483,45	1.401,61
ÇAMYUVA	32.960,00	10.677,00	0,00	9.274,00	4.996,80	1.409,60	1.327,04
KUZDERE	39.930,00	0,00	0,00	0,00	4.517,79	1.232,13	1.191,05
MERKEZ	9.790,00	9.333,00	3.181,00	4.713,00	2.081,05	591,36	553,57
YENİMAHALLE	9.845,00	3.226,00	1.077,00	1.992,00	1.464,75	409,54	388,24
TEKİROVA	21.175,00	8.528,00	1.610,00	2.876,00	3.228,46	895,01	854,15
ULUPINAR	16.185,00	519,00	173,00	346,00	1.888,68	516,84	498,29
BEYCİK	24.000,00	0,00	0,00	0,00	2.715,43	740,57	715,89
KİRİŞ	0,00	1.690,00	0,00	965,00	180,69	54,15	48,64
GÖYNÜK	21.355,00	4.142,00	0,00	3.213,00	2.892,65	805,13	765,97
BELDİBİ	2.770,00	7.030,00	2.600,00	2.675,00	1.011,87	289,48	269,56
TOPLAM	**212.800,00**	**57.151,00**	**12.261,00**	**34.499,00**	**30.261,08**	**6.943,81**	**6.612,41**
TOPLAM TUTAR (TL)			**534.579,60**		**512.925,37**	**115.382,98**	**1.384.638,05**
GENEL TOPLAM (TL)		**2.547.525,99**					

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 190'ıncı ve 191'inci maddelerinde; 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliği ve işleyişi açıklanmış, hesabın; herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılacağı, bütçeye gider kaydıyla gerçekleştirilip Yapılmakta Olan

Yatırımlar Hesabında izlenen yeraltı ve yerüstü düzenlerine ilişkin tutarların, yatırımın tamamlanıp geçici kabulün yapılması ile birlikte, bu hesaba "Borç", 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına "Alacak" kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıdaki tabloda yer alan yapım işlerine ilişkin giderlerin, işin geçici kabulünü müteakip 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmemesi sonucu bu hesapta 2.547.525,99 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye imkanları ile yol, kaldırım, asfalt gibi yapım işlerinde kullanıldığı tespit edilen ancak 630 hesap kodunda giderleştirilen kum, mıcır, çimento gibi mal alımlarına ilişkin 2.547.525,99 TL tutarındaki harcamanın 20.05.2019 tarih ve 3390 sayılı yevmiye no'lu muhasebe işlem fişi ile 251.01.07 hesaba "Borç", 600.05.09.01.99 hesaba "Alacak" kaydı yapılarak düzeltildiği ifade edilmiş, düzeltme kaydına ilişkin MİF cevap ekinde gönderilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda da ifade edildiği üzere; gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına "Borç", tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba "Alacak" ve ilgili maddi duran varlık hesabına da "Borç" kaydedilmesi gerekmektedir. İdare cevabında; yol, kaldırım, asfalt gibi yapım işlerinde kullanıldığı tespit edilen ancak 630 hesap kodunda giderleştirilen kum, mıcır, çimento gibi mal alımlarına ilişkin 2.547.525,99 TL tutarındaki harcamanın 20.05.2019 tarih ve 3390 sayılı yevmiye no'lu muhasebe işlem fişi ile 251.01.07 hesaba "Borç", 600.05.09.01.99 hesaba "Alacak" kaydı yapılarak düzeltildiği ifade edilmiş ise de yapılan kayıtlar 2019 yılı işlemleri olup denetim görüşü verilen 2018 yılı bilançosunun 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında 2.547.525,99 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Dernek ve Vakıflara Belediye Kanununa Aykırı Taşınmaz Tahsisi Yapılması

Mülkiyeti belediyeye ait taşınmaz malların bazılarının 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerine aykırı olarak bazı dernek ve vakıflara belirli sürelerle tahsis edildiği görülmüştür. Söz konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Diğer kuruluşlarla ilişkiler"* başlıklı 75'inci maddesinde;

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

a) Mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır.

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.

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.

www.balioglu.net

Kamu kurum ve kuruluşlarına belediyeler, bağlı kuruluşları ve belediye şirketlerince devir veya tahsis edilen taşınmazlar, kamu konutu ve sosyal tesis olarak kullanılamaz.

...”

Hükümleri yer almaktadır.

Kanunun yukarıdaki hükümlerinden anlaşılacağı üzere; taşınmaz tahsisi, meclis kararı ile ve sadece mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına, bu kurum ve kuruluşların asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere ve süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere bedelli ya da bedelsiz olarak yapılabilecektir. Taşınmazların aynı kurum ve kuruluşlara kiraya verilmesi de mümkün olup tahsis amacı dışında kullanılan taşınmazların tahsis işlemi iptal edilecektir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkün olup belediyeler, bağlı kuruluşları ve belediye şirketlerince devir veya tahsis edilen taşınmazlar kamu konutu veya sosyal tesis olarak kullanılamayacaktır.

Nitekim Sayıştay Genel Kurulunun 2017/1 Esas No’lu İçtihadı Birleştirme Kararında;

“... 14’üncü maddenin ne önceki halinde ne de yürürlükteki halinde belediye taşınmazlarının sporu teşvik amacıyla spor kulübüne tahsis edilebileceğine ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir. Madde hükmünde yer alan gerekli desteği sağlar ifadesinin taşınmazların tahsisini de içerdiğini iddia etmek, hem bu maddenin hem de taşınmaz tahsisine ilişkin özel olarak düzenlenmiş 69’uncu ve 75’inci maddelerin lafzına da amacına da uygun düşmemektedir.

Bu itibarla;

Belediyenin muhtelif taşınmazlarının doğrudan Belediye Meclisi kararı ile Marmaris Belediyesi Gençlik ve Spor Kulübüne tahsis edilmesi işleminin, 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde ihale yoluyla bir kiralama yapılmamış olması nedeniyle kiralama olarak kabul edilemeyeceği,

Belediye Meclisi kararı ile taşınmaz tahsisinin, 5393 sayılı Kanunun 69’uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere, ancak 5018 sayılı Kanunun 47’nci maddesi ile 5393 sayılı Kanunun 75’inci maddesi çerçevesinde ve sadece mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yapılabileceği, bu nedenle kamu kurum ve kuruluşu niteliği taşımayan Marmaris Belediyesi Gençlik ve Spor Kulübüne yapılan taşınmaz tahsisinin mevzuata aykırı olduğu”

www.balioglu.net

Denilmiştir.

Yapılan incelemede; mülkiyeti belediyeye ait aşağıdaki tabloda yer alan taşınmazların kamu kurum ve kuruluşu statüsünde olmayan dernek ve vakıflara süresiz / belirli sürelerle tahsis edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 3: Tahsisli Taşınmazlar

Sıra No	Tahsis Edilen Taşınmazın Adresi	Yüzölçümü (m2)	Kullanım Amacı	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bitiş Tarihi	Tahsis Süresi (Yıl)	Bedelli	Bedelsiz	Bedelli ise Yıllık Tutarı (TL)
1	Kemer Merkez Mah.Barış Manço Cad.175 Sok.No.4	6.847,00	Spor Tesisi	02.09.2009		Süresiz		✓	
2	Kemer Yeni Mah.Hükümet Cad.No:3	12.430,00	İlçe Stadyumu	02.09.2009		Süresiz		✓	
3	Kemer Merkez Mah.10-11 Ada ile Deniz Cad.Arası - Merkez Mah.150 Sok.175-Sok. Üzeri Ayışığı Disco Önü	670,00	Otopark	01.06.2011		Süresiz		✓	
4	Kemer Yeni Mah.Cumhuriyet Merydanı Yanı No:1/1	247,00	Kafeterya	11.02.2013	11.02.2024	6	✓		1.520,00
5	Kemer Çamyuva Mah.Turizm Bulv.No:22/A	1.050,00	Halı Saha	15.05.2015	15.05.2020	5	✓		1.315,00
6	Kemer Çamyuva Mah.Turizm Bulv.No:13	277,00	Çay Bahçesi	15.05.2015	15.05.2020	5	✓		1.315,00
7	Kemer Merkez Mah.Barış Manço Cad.No:7	8.938,00	Spor Tesisi -Satış Ünitesi	15.05.2015	15.05.2026	6	✓		1.315,00
8	Kemer Tekirova Mah.M.Kemal Atatürk Bulv.No:1	29,00	Çay Bahçesi	20.05.2015	20.05.2020	5	✓		1.315,00
9	Kemer Merkez Mah.85/18 P.Üzeri Liman Cad.Zabıta Karakolu Yanı No:4/1	28,00	Tekstil Ürünleri Satış Yeri	19.04.2016	19.04.2019	3	✓		1.234,00
10	Kemer Merkez Mah.Deniz Cad.Sahil Gezi Sok.M.Ertuğrul Aker Parkı Önü No:6	6,00	Büfe	26.04.2016	26.04.2019	3	✓		1.234,00
11	Kemer Yeni Mah.707 P.Üzeri Kındıl Sok.No:18/1	6,00	Büfe	26.04.2016	26.04.2019	3	✓		1.234,00
12	Kemer Çamyuva Mah.Şadi Vicir Cad.No:3/11	6,00	Büfe (Kafeterya)	31.05.2017	31.05.2022	5	✓		3.461,00
13	Kemer Çamyuva Mah.Şadi Vicir Cad.No:3/1	6,00	Büfe (Kafeterya)	31.05.2017	31.05.2022	5	✓		3.461,00
14	Kemer Merkez Mah. Deniz Cad. No:41/J	77,00	8D Sinema Yeri	02.06.2017	2.06.2021	4	✓		176,00

www.balioglu.net

15	Kemer Merkez Mah.Liman Cad.No:37/1	114,00	İşyeri	13.04.2017	13.04.2022	5	✓		1.157,00
16	Kemer Merkez Mah.34/02 P.Üzeri No:5 P.20	209,00	İşyeri	28.01.2017	28.01.2028	10	✓		1,00
17	Kemer Arsanbucak Mh.Cumhuriyet Bul.371 Ada Düğün Salonu Karşısı	***	Oyun Alanı	13.03.2013	13.03.2023	10	✓		1.576,00
18	Kemer Merkez Mah. Sahil Gezi Sok. Mustafa Ertuğrul Parkı No: 4	***	Büfe (Kafeterya) Alanı	12.05.2014	30.04.2020	3	✓		14.073,00

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme Kararı çerçevesinde değerlendirildiğinde; mülkiyeti belediyeye ait taşınmazların tabloda adı geçen vakıf ve derneklere süresiz / belirli süreli ve bedelli / bedelsiz olarak tahsisi mümkün değildir. Söz konusu taşınmazların, ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yapılacak bir ihale kapsamında kiralanması mümkündür.

Kamu idaresi cevabında; *"Bulgu konusunda belirtilen mülkiyeti Belediye ait taşınmaz mallar, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75.maddesi ile 14/b maddesinde hükümleri çerçevesinde belirli süreli tahsis işlemleri,* ***Sayıştay Genel Kurul İçtihadı Birleştirme Kararı(E.2017/1,K:5415/1)*** *ile Belediyelere ait taşınmazların belediye meclis kararı ile spor kulüplerine tahsis edilmesine imkan bulunmadığına 16.10.2017 tarihinde karar verildiği ve 02.02.2018 tarih ve 30320 sayılı Resmi Gazete'de ilan edilen edilerek, İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü 27.03.2018 tarih ve 7339 sayılı yazıları, Kemer Kaymakamlığı İlçe Yazı İşleri Müdürlüğünün 02.04.2018 tarih ve E.818 sayılı yazısı ekinde gönderilmiş olup* ***Resmi Gazete tarihinden itibaren Sayıştay Genel Kurul İçtihadı Birleştirme Kararına (E.2017/1,K:5415/1) aykırı işlem tesis yapılmamıştır.***

Diğer yandan da Sayıştay Genel Kurul İçtihadı Birleştirme Kararı gereğince, daha önce tahsis edilen taşınmazlardan, tahsis süresi dolanların süreleri yenilenmeyerek, tahliye yoluna gidilerek tahliyeleri sağlanmakta iken Belediye Meclisinin 02.05.2019 tarih ve 31 sayılı kararı ile bulgu maddesine konu tüm tahsislerin (tahsis süresi biten veya devam eden) iptaline, Belediyemize tesliminin sağlanmasına ve bu taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilerek kiralanması yoluna gidilmesine karar verilmiştir.

Belediye meclis kararı, tahsis işlemi yapılan tüm dernek ve vakıflara bildirim süreci başlatılmış olup işlem süreci devam etmektedir."

Denilmiştir.

Sonuç olarak İdare cevabında; daha önce tahsisi yapılan taşınmazlardan tahsis süresi dolanların, Sayıştay Genel Kurul İçtihadı Birleştirme Kararı gereğince sürelerinin yenilenmeyerek tahliyesi yoluna gidilmekte iken Belediye Meclisinin aldığı 02.05.2019 tarih ve 31 sayılı karar ile tahsis süresi dolan taşınmazlar dışındaki tüm taşınmaz tahsis işlemlerinin de iptal edildiği, taşınmazların tahliye edilerek idareye teslimi için ilgili dernek ve vakıflara gerekli bildirimlerin yapıldığı, bu taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilerek kiralanması yoluna gidileceğine karar verildiği ifade edilmiş, tahsisli taşınmazların

www.balioglu.net

tahliyesi için muhataplarına yazılan yazılar cevap ekinde gönderilmiştir.

Bulgu konusu mevzuata aykırı taşınmaz tahsis işlemlerinin idarece 2019 yılında iptal edildiği idare cevabı ve eki belgelerden anlaşılmış olup 2018 yılına ilişkin tespitimiz ise geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 2: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine ait tarifenin belirlenmediği, söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almaktadır.

655 sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan *"Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik"* 27.12.2012 tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

www.balioglu.net

Bu Yönetmelik hükümlerine göre; işletmeciler, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarımını yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklar karşılığında bu Yönetmelikte belirtilen tarifeler esas alınarak geçiş hakkı sağlayıcısına ücret ödeyeceklerdir. Bu amaçlarla, işletmecilerle geçiş hakkı sağlayıcıları arasında anlaşma yapılacağı ve geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin de anlaşmada yer alacağı yine aynı Yönetmelikte ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin *"Geçiş hakkı ücretleri"* başlıklı 9'ncu 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 ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı, tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edileceği, ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretlerinin bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım

yapılması suretiyle tespit edileceği, geçiş hakkının kullanılması süresince geçiş hakkının kullanılmasından dolayı mevcut bir yapının, yolun, zeminin tekrar eski haline getirilmesine ilişkin iş ve işlemlerin hangi tarafça yapılacağının geçiş hakkı sağlayıcısı tarafından belirleneceği, maliyetinin işletmeci tarafından karşılanması suretiyle bu iş ve işlemlere ilişkin bedellerin belirlenmesinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığının bu işlere ilişkin birim fiyatlarının dikkate alınacağı hususları belirtilerek geçiş hakkı ücretlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Yönetmelikte; işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmayı Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosu Yönetmeliğe eklenmiştir.

Kurumca, yukarıda belirtilen düzenlemeler çerçevesinde; geçiş hakkı ücret tarifeleri belirlenmeli, geçiş hakkı sağlayıcısı olarak işletmecilerden geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsiline yönelik işlemler eksiksiz bir şekilde yapılmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedeli Tarifesinin belediye meclisinin 16.10.2018 tarih ve 69 sayılı kararıyla kabul edilen 2019 yılı gelir tarifesinin 54'üncü maddesine "Harcamalara Katılım Payı" başlığı altında konulduğu ve müracaat olması halinde bu tarifeye göre geçiş hakkı bedelinin hesaplanarak tahsil edileceği ifade edilmiş, cevap ekinde ilgili meclis kararı gönderilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda da ifade edildiği üzere; Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun olarak geçiş hakkı ücretlerine ilişkin tarifenin belirlenmesi ve belirlenen tarifeye göre geçiş hakkı sağlayıcısı işletmecilerden ücret tahsil edilmesi gerekmektedir. İdare cevabı ve eki belgelerden, söz konusu tarifenin belediye meclisinin 16.10.2018 tarih ve 69 sayılı kararıyla kabul edilen 2019 yılı gelir tarifesi içerisinde belirlendiği anlaşılmıştır. Meclisçe belirlenen tarifeye uygun olarak ücret tahsil edilip edilmediği 2019 ve takip eden yıllar denetimlerinde değerlendirilecek olup 2018 yılına ilişkin tespitimiz geçerliliğini korumaktadır.

BULGU 3: Mülkiyeti Belediyeye Ait Olup Kiraya Verilen Taşınmazlardan Kira Süresi Sona Erenlerin İhale Yapılmaksızın Sözleşme Sürelerinin Uzatılması

Belediyenin mülkiyetinde olup kiraya verilmiş olan gayrimenkullerden kira süresi sona erenler için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri gereği yeniden ihaleye çıkılmadığı, mevcut kira sözleşmelerinin belirli sürelerle birden çok kez uzatıldığı görülmüştür. Söz konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almaktadır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun *"Ecrimisil ve Tahliye"* başlıklı 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) 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. (1)(2)

(Ek cümle: 23/7/2010-6009/24 md.) *Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.*

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.

..."

Hükümleri yer almaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediyenin yetkileri ve imtiyazları"* başlıklı 15'inci maddesinde de *"2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır."* denilmiştir.

www.balioglu.net

2886 sayılı Kanunun yukarıdaki hükümlerinden anlaşılacağı üzere; devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların kira sözleşmeleri sona ermesine rağmen kiracıları tarafından tahliye edilmemesi, kullanılmaya devam edilmesi durumunda mevcut kiracılar işgalci durumuna düşmektedir. Böyle bir durumda fuzuli şagilden, bedeli idarece oluşturulacak komisyonca tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenmesi ve mülki idare amirine başvurularak işgal edilen taşınmazın 15 gün içerisinde tahliyesinin ve idareye tesliminin sağlanması gerekmektedir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde yer alan bu hükümler 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesi gereği belediye taşınmazları hakkında da uygulanacaktır.

Yapılan incelemede; mülkiyeti belediyeye ait olup kiraya verilmiş olan aşağıdaki tablodaki taşınmaz malların sözleşme sürelerinin, kira sürelerinin bitiminde belirli sürelerle (1, 2, 3, … yıl) bir veya birden çok kez uzatıldığı, sözleşme süreleri sona eren bu taşınmazların kiralanması için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'inci maddesi gereği yeniden ihale yapılmadığı ve Kanunun 75'inci maddesi hükümlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 4: Sözleşme Süresi Uzatılan Kiralık Taşınmazlar

No	Kiralanan Taşınmazın Cinsi/Nevi	Yüzölç. (m2)	Kullanım Amacı	En Son Yapılan İhale Tarihi	En Son Yapılan İhaleye İlişkin Sözleşme Tarihi	Sicil No
1	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/A	69	İŞYERİ	13.03.2013	26.03.2013	14782
2	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/B	69	İŞYERİ	4.07.2007	5.07.2007	13977
3	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/F	69	İŞYERİ	16.02.2011	17.02.2011	15355
4	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/G	69	İŞYERİ	11.01.2012	23.01.2012	16209
5	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/H	69	İŞYERİ	21.02.2007	28.02.2007	11153
6	Kemer Yeni mah. Cumhuriyet Meydanı yanı No:1/K	69	İŞYERİ	16.02.2011	25.02.2011	15381
7	Kemer Yeni Mah.Cumhuriyet meydanı yanı No:3/E	21	İŞYERİ	25.05.2011	27.05.2011	8763
8	Kemer Yeni Mah.Cumhuriyet meydanı yanı Hamam Komp. No:3/F	39	İŞYERİ	13.04.2011	19.04.2011	14675
9	Kemer Yeni Mah. Cumhuriyet meydanı yanı Hamam Komp. No.3/G	40	İŞYERİ	20.02.2008	5.03.2008	14675
10	Kemer Merkez Mah.468/01 p.üzeri deniz ca.No:41/C	480	İŞYERİ	28.06.2006	28.06.2006	10620
11	Kemer Merkez Mah.Liman Cad. No:37/A	10	İŞYERİ	26.06.2002	3.07.2002	6829
12	Kemer Merkez Mah.Liman Cad.	10	İŞYERİ	23.08.2006	24.08.2006	6829

	No:37/B					
13	Kemer Merkez Mah.Liman Cd.Asdem otel altı No:37/C	64	İŞYERİ	23.08.2006	6.09.2006	11346
14	Kemer Merkez Mh.Liman Cad.67/1 Parsel	2348+768	OTEL	15.08.1997 tarihli meclis kararı		6510
15	Kemer Merkez Mh.Liman Cad.67/12 Parsel	2023+148	OTEL	09.10.1998 tarihli meclis kararı		6510
16	Kemer Merkez Mah.Liman Cd.Asdem otel altı No:39/B	26	İŞYERİ	14.01.2004	15.01.2004	6867
17	Kemer Merkez Mah.Liman Cd.Asdem otel altı No:39/F	40	İŞYERİ	14.01.2004	21.01.2004	8972
18	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.3	39	İŞYERİ	5.01.2005	5.05.2005	14230
19	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.6	39	İŞYERİ	31.03.20010	12.04.2010	11719
20	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.7	39	İŞYERİ	1.05.2002	2.05.2002	4914
21	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.8-9	39	İŞYERİ	1.05.2002	2.02.2002	14577
22	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.11	39	İŞYERİ	30.04.2015	30.04.2015	22014
23	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.13	39	İŞYERİ	26.01.2005	28.01.2005	12204
24	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.14-15	39	İŞYERİ	14.05.2008	16.05.2008	12204
25	Kemer Merkez mah.Lise Cad.No5 P.16-17	39	İŞYERİ	6.02.2002	4.03.2002	14946
26	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.22	39	İŞYERİ	6.02.2002	4.03.2002	13452
27	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.24-25	39	İŞYERİ	6.02.2002	4.02.2002	12322
28	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.26	39	İŞYERİ	11.02.2004	13.02.2004	8990
29	Kemer Merkez Mah.Lise Cad. No.5 P:27	39	İŞYERİ	23.01.2008	24.01.2008	11885
30	Kemer Merkez Mah.Lise Cad. No:5 P.29	39	İŞYERİ	20.02.2008	21.02.2008	12201
31	Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.30	39	İŞYERİ	6.02.2002	4.03.2002	6814
32	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.31	39	İŞYERİ	9.04.2008	21.04.2008	22130
33	Kemer Merkez Mah.Lise Cad.No.5 P.33	39	İŞYERİ	6.02.2002	4.02.2002	5168
34	Kemer Arslanbucak Mah.Cumhuriyet Bulv.No1 P.2	60	İŞYERİ	13.04.2011	14.04.2011	9003
35	Kemer Arslanbucak Mah.Cumhuriyet Bulv.No1 P.5	60	İŞYERİ	16.06.2010	30.06.2010	4795
36	Arslanbucak Mah.Cumhuriyet Cd.No:153/1 D:1	***	LOJMAN	26.04.2006	22.05.2006	19129
37	Arslanbucak Mah.Cumhuriyet Cd.No:1 P:6	***	TAKSİ YAZIHANESİ	22.07.2009	28.07.2009	13765
38	Kememer Arslanbucak Mah.Çamarası Cad.No.5 d.1-2-3	468	İŞYERİ	4.03.2009	23.09.2009	12829
39	Kemer Merkez Mah. DeniZ Cad. No:41/H	6	BİLET SATIŞI VE TANITIM GİŞESİ	23.01.2008	28.01.2008	10468
40	Kemer Yeni Mah.Atatürk Bulv. No:2/1	6	BİLET SATIŞI VE TANITIM GİŞESİ	23.01.2008	28.01.2008	10468

www.balioglu.net

41	Kemer Yeni Mh.Hükümet Cad.No:8/1	***	ÇAYBAHÇESİ	7.01.2015	16.01.2015	17929
42	Kemer Yeni Mh.Atatürk Bulv.No:1/1	***	TAKSİ YAZIHANESİ	22.07.2009	28.07.2009	13765
43	Kemer Yeni Mh.Atatürk Bulv.No:79/1	***	TAKSİ YAZIHANESİ	22.07.2009	28.07.2009	13765
44	Kemer Yeni mah.Atatürk Bulv.No.37/1	6	BÜFE	26.05.2010	28.05.2010	8481
45	Kemer Merkez Mah.Deniz Cad.No.58	***	HALI SAHA-YAN ÜNİTE	30.12.2009	6.01.2010	14218
46	Kemer Merkez Mah.Deniz Cad. Belediye binası önü No:41/I	***	WC(UMUMİ TUVALET)	28.04.2010	5.05.2010	12221
47	Kemer Kiriş Mah.Sahil Cad.No.1/1-E	20	BÜFE-UMUMİ TUVALET	1.07.2009	3.07.2009	15171
48	Kiriş Mah.Kiriş cd.No:63	***	TAKSİ YAZIHANESİ	11.01.2012	12.01.2012	8289
49	Kemer Merkez Mah.Deniz Cad.Şehit P.Uz.Çvş.Parkı içi No.30/2	6	BÜFE	15.07.2009	15.07.2009	17125
50	Kemer Yeni Mah.Atatürk Bulv.No.1/3	***	BÜFE	22.07.2009	23.07.2009	11529
51	Kemer Göynük Mh.G.M.Kemal Atatürk Cad.No:1/2	***	KAFETERYA-WC	7.01.2015	23.01.2015	24037
52	Kemer Merkez Mah.Atatürk Cad.No:8/1A	***	TAKSİ YAZIHANESİ	18.03.2009	20.03.2009	7141
53	Kemer Merkez Mah.Yalı Cad.No:12/1	***	TAKSİ YAZIHANESİ	18.03.2009	20.03.2009	12573
54	Kemer Merkez Mah.Sahil Gezi Sok.(21 adet Büfe)	6X21	BÜFE	13.01.2010	15.01.2010	14244
55	Kemer çamyuva Mah.Ağva Cad.No:22/1	***	BÜFE	2.04.2015	2.04.2015	19563
56	Kemer Tekirova Mah.7025 Sok.No:5	***	KAFETERYA-WC	15.04.2015	14.04.2015	18938
57	Kemer Tekirova Mah.M.K.Atatürk Bulv.No:13	***	KAFETERYA	13.08.2014	1.09.2014	66823
58	Kemer Tekirova Mah.223 ve 454 ada yanı Zen Phaselis Princess Resort Spa otel önü park alanı	***	KAFETERYA	13.08.2014	3.09.2014	60654

www.balioglu.net

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Kanunun 64'üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı, bazı hususi durumlarda bu sınırın aşılabileceği belirtilmiş, süre uzatımı ile ilgili herhangi bir hükme Kanunda yer verilmemiştir. Kira sözleşme sürelerinin uzatılabileceğine cevaz veren bir hüküm 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda da bulunmamaktadır. Bilakis, 5393 sayılı Kanun 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağını ifade etmiştir. 2886 sayılı Kanunun 75'inci

maddesinde ise, kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren işgalin devam etmesi halinde ecrimisil alınacağı, işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek idareye teslim edileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, mülkiyeti belediyeye ait olup kiraya verilen taşınmaz mallardan kira süresi sona erenlerin, ihale yapılmaksızın sözleşmelerinin yenilenmesi veya kira sürelerinin uzatılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemize ait Sayıştay 2017 yılı Denetim Raporunun Belediyemize tebliğ edildiği tarihten itibaren hiçbir şekilde kira süresi uzatımı işlemi yapılmamıştır. 2019 yıl dönemi için sözleşme hükümlerine göre ücretleri alınmakta olup büfe v.b yerler için sözleşme süresi sonunda tahliye edileceği ve tekrar ihale edilmesi gerektiği kiracılara bildirilmeye başlanmıştır. İşyeri (Tapu tescilli) şeklinde olanlar için ise 2019 yılı sonundan itibaren gerekli bildirimler yapılarak, tahliye ve tekrar ihale edilerek kiraya verilmesi sağlanacaktır."* denilmiştir.

İdarece gönderilen 31.05.2019 tarihli ek cevapta ise; 24.05.2019 tarihli idare cevabının 4'üncü maddesinde yer alan *"Belediyemize ait Sayıştay 2017 yılı Denetim Raporunun Belediyemize tebliğ edildiği tarihten itibaren hiçbir şekilde kira süresi uzatımı işlemi yapılmamıştır."* ibaresinin sehven yazıldığı, kira sözleşme süre uzatım işlemlerinin Kasım 2018 döneminden itibaren yapılmadığı, kira sözleşmelerinin süreleri sonunda kiraladıkları gayrimenkulleri tahliye etmeleri için mevcut kiracılara bildirim yapıldığı, tahliyeleri ile birlikte söz konusu gayrimenkuller için yeniden ihale yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda açıklandığı üzere; kira sözleşme süresi sona eren taşınmazların sözleşmelerinin uzatılması mümkün olmayıp 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerine göre tahliyelerinin sağlanması ve yine aynı Kanuna göre ihaleye çıkılarak kiralanması gerekmektedir. İdare cevabında; kira sözleşme süre uzatım işlemlerinin Kasım 2018 döneminden itibaren yapılmadığı, mevcut kiracılara sözleşmelerindeki süreleri sonunda kiraladıkları gayrimenkulleri tahliye etmeleri için bildirim yapıldığı, söz konusu taşınmazların tahliyeleri ile birlikte yeniden kiralanması için ihaleye çıkılacağı ifade edilmiş, taşınmazların tahliyesi için muhataplarına yazılan yazılar cevap ekinde gönderilmiştir.

Bulgu konusu mevzuata aykırı uygulamaya Kasım 2018 dönemi itibariyle son verildiği idare cevabı ve eki belgelerden anlaşılmış olup 2018 yılı geneline ilişkin tespitimiz ise geçerliliğini korumaktadır. Kurum taşınmazlarının kiralama işlemlerinin mevzuatın öngördüğü

www.balioglu.net

esas ve usuller çerçevesinde yapılıp yapılmadığı takip eden yıllar denetimlerinde de incelenmeye devam edilecektir.

BULGU 4: Belediye Kanunu'na Aykırı Yetki Devirlerinin İptal Edilmemesi

Belediye meclisinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesinde sayılan yetkilerinden bazılarını Belediye Encümenine ve Belediye Başkanına, Belediye Encümeninin de yine Kanunun 34'üncü maddesinde sayılan yetkilerinden bazılarını Belediye Başkanına devrettiği görülmüştür. Söz konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almakta olup yetki devirlerinin iptal edilmediği anlaşılmıştır.

Türk kamu yönetiminde yetkiler kullanılması zorunlu, vazgeçilmez ve devredilmez yetkilerdir. Bu bağlamda, kamu görevlileri için yetki aynı zamanda bir yükümlülüktür. Yetki ile donatılmış bir kamu görevlisi kanunun öngördüğü koşulların oluşması durumunda yetkisini kullanmak zorundadır ve idari makamlar kendi istekleriyle yetkilerini kullanmaktan feragat edemezler. İdari makamlar, kanun açıkça düzenlemediği sürece yetkilerini başka idari makamlara devredemezler.

www.balioglu.net

Kamu yönetimi alanında yetki devri; Anayasa, kanun, tüzük, yönetmelik ve diğer düzenleyici işlemler ile hukukun genel ilkeleri uyarınca yetkili kılınan kamu yöneticilerinin, yetkilerinden bir kısmını, sınırlarını yazılı olarak belirleyerek aynı örgüt içinde alt kademelere devretmesi şeklinde tanımlanabilir. Yetki devri, 3046 sayılı Kanunun 02.07.2018 tarihli ve 703 sayılı KHK'nın 41'inci maddesiyle yürürlükten kaldırılan 38'inci maddesinde şöyle düzenlenmiştir: *"Bakan, müsteşar ve her kademedeki bakanlık ve kuruluş yöneticileri, gerektiğinde sınırlarını yazılı olarak açıkça belirlemek şartıyla yetkilerinden bir kısmını astlarına devredebilir. Ancak yetki devri yetki devreden amirin sorumluluğunu kaldırmaz."*

3 Kasım 2002 seçimlerinden sonra 58'inci Hükümet tarafından hükümet programıyla uyumlu bir şekilde hazırlanan Acil Eylem Planında sayılan dört başlıktan biri "Kamu Yönetimi Reformu"dur. Acil Eylem Planı kapsamında, kamu yönetimi reformunun genel çerçevesini ortaya koymak amacıyla Kamu Yönetimi Temel Kanunu adıyla bir kanun tasarısı hazırlanmıştır. Adı geçen kanun tasarısının *"Yetki Devri"* başlıklı 45'inci maddesinde *"Bakanlıklar ile bağlı ve ilgili kuruluşların üst düzey yöneticileri, valiler, kaymakamlar ve belediye başkanlarının, sınırlarını açıkça belirtmek ve yazılı olmak şartıyla yetkilerinden bir kısmını astlarına devredebileceği, yetki devrinin, uygun araçlarla ilgililere duyurulacağı"* hükme bağlanmıştır.

İdari işlemlerin yerine getirilmesinde idarenin uymak zorunda olduğu usul ve esasların belirlenmesi amacıyla son yıllarda hazırlanan bir başka kanun tasarısı da Genel İdari Usul Kanunu Tasarısıdır. Başbakanlık İdareyi Geliştirme Başkanlığınca hazırlanan tasarının 19'uncu maddesinde yetki devri şu şekilde tanımlanmıştır:

"İdari makam, kanunla izin verilen hallerde ve yazılı olmak şartıyla işlem yapma yetkisini, kısmen ve hiyerarşik yapıya uygun olarak alt makamlara devredebilir. Devredilen yetkiler, devreden tarafından kullanılamaz."

Yetki devrine ilişkin 5393 sayılı Belediye Kanunu'ndaki düzenleme ise Kanunun 42'nci maddesinde *"Belediye başkanı, görev ve yetkilerinden bir kısmını uygun gördüğü takdirde, yöneticilik sıfatı bulunan belediye görevlilerine devredebilir."* şeklindedir. Bu düzenlemede yetkilerini devredebilecek makamlar sayılmış olup bu makamlar arasında meclis, encümen, kurul, komisyon vb. gibi organlar sayılmamıştır. Yetki devrine ilişkin 3046 sayılı Kanunun mülga 38'inci maddesinde ve yukarıda bahse geçen kanun tasarılarındaki düzenlemelerde de bu tip herhangi bir organın sayılmadığı görülmektedir.

www.balioglu.net

Türk kamu yönetiminde, geçerli bir yetki devri için çeşitli koşulların sağlanması gerekmektedir. Aksi takdirde, koşulların sağlanmadığı bir devir işlemi yetki tecavüzü olarak hukuka aykırı sayılacaktır. Hukuka uygun bir yetki devri için idare hukuku doktrininde aranan koşullar aşağıdaki şekilde sayılabilir:

A. Yasal Dayanak Koşulu (Yetki Devrinin Kanuniliği İlkesi): İdare hukukunda tüm yetkiler bir mevzuat ile verilir ve ancak yasal bir dayanak varsa ait olduğu organ veya makamca kullanılabilir. Kanun, tüzük, yönetmelik, tebliğ, genelge gibi düzenlemelerle düzenlenmemiş bir yetki kullanılamazken yalnızca belli organ, makam ve görevlilerce kullanılabileceği belirtilen yetkiler de başkalarınca kullanılamaz.

Aynı şekilde yetki devri de ancak kanunla veya kanun hükmünde kararname ile öngörülmüş ise gerçekleştirilebilir. Dolayısıyla tüzük, yönetmelik veya diğer bir düzenleyici işlemle bir idari makamın sahip olduğu yetkiyi diğer bir idari makama devretmesine izin verilemez. Şayet böyle bir yasal dayanak olmaksızın yetki devredilmiş ise bu devir hukuka aykırı bir devir olacak ve buna dayanılarak yapılacak her türlü tasarruf yetki yönünden sakat olacaktır. Örneğin; bir belediye meclisinin 9 meclis üyesinden oluşturduğu imar komisyonu isimli bir komisyonun kanunen belediye meclisine ait olan bir yetkiyle aldığı ret kararı Danıştay tarafından *"İmar planlarında değişiklik yapılması hususunda yapılan başvuruları inceleme*

yetkisi belediye meclislerine ait olup bu yetki başka bir merci tarafından kullanılamaz." denilerek iptal edilmiştir.

B. Aynı Tüzel Kişilik İçinde Kalma Koşulu: Yetki devri yapılabilmesinin bir başka önemli koşulu yetki devri yapılacak üst ve ast iki makamın aynı tüzel kişilik içinde yer alması koşuludur. Ancak aynı tüzel kişilik içinde bulunan bir makam diğer bir makama doğru yetki devrinde bulunabilir. Örneğin Bakan müsteşarına, belediye başkanı belediye başkan yardımcısına, rektör dekana yetki devrinde bulunabilir. Ancak örneğin rektör Milli Eğitim Bakanlığına bağlı lise müdürüne doğru ya da Bakan ayrı bir tüzel kişiliği olan bir genel müdürlüğün genel müdürüne yetki devrinde bulunamaz.

C. Kısmi Devir Koşulu: Üstler yetkilerinden ancak *"bir kısmını"* astlara devredebilirler. Bu, 3046 sayılı Kanunun mülga 38'inci maddesindeki *"Bakan, müsteşar ve her kademedeki Bakanlık ve kuruluş yöneticileri, gerektiğinde sınırlarını yazılı olarak açıkça belirlemek şartıyla yetkilerinden bir kısmını astlarına devredebilir."* hükmünden zaten açıkça anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

D. Sınırların Aleniliği Koşulu: Devredilen yetkinin hukuki çerçevesi ve sınırları hiçbir kuşku ve tereddüde meydan vermeyecek şekilde açık ve net belirlenmelidir. Yukarıdaki mülga kanun maddesinde geçen *"sınırlarını yazılı olarak açıkça belirlemek şartıyla"* ifadesi bunu yeterince açık bir şekilde ifade etmektedir.

E. Yazılılık Koşulu: Yetki devrinin yazılı olarak yapılması gerekir. Zira devrin yazılı bir metinle değil de sözlü yapılması kesinlik ve açıklık ilkelerini zedeleyecektir.

F. Gereklilik Koşulu: 3046 sayılı Kanunun yetki devrini düzenleyen mülga 38'inci maddesinde geçen *"gerektiğinde"* ibaresinin, yetki devrinde bulunacak üste, yetki devrine, yetki devrine gitme zorunluluklarını gerekçeyle belgelendirme külfetini de yüklemekte olduğu düşünülebilir. Yetki devri geçerli gerekçelere dayanılarak yapılmalıdır.

G. Devir Yasağına Dâhil Olmama Koşulu: Üstler yetkilerini devrederken devre konu olan işlemin dolaylı ya da doğrudan herhangi bir devir yasağına tabi olup olmadığına dikkat etmelidir. Anayasa Mahkemesinin bir kararında; Bakanlar Kurulu toplantılarına katılmak, kararnameleri imzalamak, başka bir bakanlığa vekâlet etmek, yönetmelik çıkarmak, atama yapmak, disiplin cezası vermek, uyuşmazlık mahkemesine başvurmak, idari vesayet gibi önemli yetkilerin devredilemeyeceği ve yalnızca Bakan tarafından kullanılabileceği belirtilmiş, bu konular dışındaki yetkilerin ise kamu hukukunda yetki devri esaslarına göre Bakan

tarafından devredilebileceği ifade edilmiştir.[1]

H. İlan Etme Koşulu: Yetki devrinin bir diğer geçerlilik koşulu devre ilişkin idari kararın üçüncü kişilere ilan edilmesidir. Usulüne uygun olarak yapılacak bir duyuru gerek idarenin korunması gerekse üçüncü kişilerin bilgilendirilmesi açısından zorunluluk arz etmektedir.

Yapılan incelemede;

Belediye Encümeninin 23.01.2013 tarihli ve 26 sayılı kararıyla *"... Şu an mevcut olan iki yüzü aşkın kiracı için her yıl süre uzatımı işleminin teker teker yapılması yerine 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 34/g maddesi ile Belediye Encümenine verilen üç yıllık kira süresinin kullanılması konusundaki yetkinin Belediye Başkanına yetki devri yapılarak süre uzatımlarında üç yıl süreli yenileme işlemi yapılması durumunda zaman ve uygulamaaçısından önemli ölçüde kolaylık sağlayacağı planlanmaktadır. Yukarıda açıklanan hususlar çerçevesinde; ... 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 34/g maddesi ile Belediye Encümenine verilen üç yıllık kira süresinin kullanılması konusundaki yetkinin,* ***kira süresi sona eren (süre uzatımlarında üç yıl süreli yenileme işlemi yapılması durumunda) Belediyemiz kiracıları hakkında uygulanmak üzere*** *Belediye Başkanına, Belediye Meclisinin 11.04.2014 tarihli ve 37 sayılı kararıyla ". 6360 sayılı Yasa ile Belediyemiz sınırlarının 30.03.2014 tarihinden itibaren ilçe sınırları olması nedeniyle* ***Belediyemizce kiraya verilecek olan veya kira süresi sona eren kiracılar hakkında uygulanmak üzere,*** *5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18/e maddesindeki "Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına" hariç olmak üzere "Taşınmaz mal tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması halinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar vermek" hükmü gereğince* ***kira ve tahsis süresi en fazla 5 yıl olacak şekilde*** *Belediyemizce yapılacak kiralamalarda yapılması gereken iş ve işlemlerde uygulanmak üzere Belediye Encümenine ve Belediye Başkanına yetki devri yapılmasına . Belediye Meclisimizce OY ÇOKLUĞU ile karar verildi."*

Denilerek, Belediye Encümenine ve Belediye Başkanına yetki devri yapılmasının uygun olduğuna karar verildiği görülmüştür.

[1] Anayasa Mahkemesinin 27/3/1993 tarihli ve 1992/37 E., 1993/18 K. sayılı kararı, 12/1 0/1995 tarihli ve 22431 sayılı Resmi Gazete

www.balioglu.net

Belediye Encümeni ve Belediye Meclisinin yapmış olduğu yetki devirleri yukarıdaki mevzuat hükümleri ve doktrinde yer alan çalışmalar çerçevesinde değerlendirildiğinde;

- Encümenin ve Meclisin, yetkilerini devredebileceğine izin veren bir mevzuat hükmü ne 3046 sayılı Kanunun 703 sayılı KHK ile yürürlükten kaldırılan 38'inci maddesinde ne de yürürlükteki 5393 sayılı Kanunun yetki devrine ilişkin 42'nci maddesinde yer almamıştır. 5393 sayılı Belediye Kanunu yetki devri konusunda sadece Belediye Başkanına izin vermektedir.

- Encümenin, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile kendisine verilmemiş bir yetkiyi devrettiği görülmektedir. 5393 sayılı Belediye Kanunu, Belediye Encümenine *"taşınmaz malların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar verme"* yetkisini vermiş, kiralama işlemlerinde kira süresinin uzatılmasına dair bir yetki vermemiştir. Belediye Encümeni bu yetkisini de ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu gereği ihale yaparak kullanabilecektir.

- Söz konusu yetki devirlerinde, Encümenin ve Meclisin, devrettikleri yetkilerinin sınırlarını oldukça geniş belirledikleri görülmekte olup bu da yukarıda açıklanan *"Kısmi Devir Koşulu"* koşuluna aykırıdır. Belediye Encümeni kira süresi sona eren tüm kiracılar hakkında uygulanmak üzere Belediye Başkanına, Belediye Meclisi de beş yıl veya daha az süreli taşınmaz kiralama ve tahsis işlemlerinin yapılması için Belediye Encümenine ve Belediye Başkanına yetki devri yapmıştır. Sınırları bu kadar geniş belirlenmiş bir yetki devri, yetkinin bir kısmının devri niteliğinde olmayıp mahiyeti itibariyle genel bir yetki devri niteliğindedir.

Yukarıda açıklanan gerekçelerle; söz konusu yetki devirlerinin yasal dayanaktan yoksun, bunlara dayanılarak yapılan ve yapılacak olan her türlü tasarrufun da yetki yönünden sakat olduğu sonucuna varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; *"a) Bulgu maddesine konu Belediye Encümenin 23.01.2013 gün ve 26 sayılı kararı, İşletme ve İştirakler Müdürlüğünün 15.05.2019 tarih ve 4364 sayılı yazısına istinaden Belediye Encümeninin 15.05.2019 günlü toplantı gündemine alınarak 231 sayılı kararı ile iptal edilmesine karar verilmiştir.*

b) Bulgu maddesine konu Belediye Meclisinin 11.01.2014 gün ve 37 sayılı kararı, İşletme ve İştirakler Müdürlüğünün 22.05.2019 tarih ve 4635 sayılı yazısına istinaden Belediye Meclisinin bundan sonraki ilk toplantı tarihi olan 11.06.2019 günlü toplantı gündemine alınarak iptal edilmesi yönünde işlem süreci başlatılmış olup devam etmektedir."

Denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Bulguda da detaylı olarak açıklandığı üzere; Belediye Encümeni ve Belediye Meclisince taşınmaz malların kiralanması ve tahsisi, kira ve tahsis sürelerinin uzatılması gibi hususlarda yapılan yetki devirleri yasal mevzuata aykırı olup hukuka uygun değildir. İdare cevabında; Belediye Encümenince Belediye Başkanına yapılan yetki devri işleminin 15.05.2019 tarihi itibariyle iptal edildiği, Belediye Meclisince Belediye Encümenine ve Belediye Başkanına yapılan yetki devri işleminin de iptali için konunun 11.06.2019 tarihli meclis toplantı gündemine alındığı ifade edilmiş, ilgili kararlar cevap ekinde gönderilmiştir.

Mevzuata aykırı yetki devri işlemlerinin iptal edilmesine yönelik işlemlerin idarece tesis edildiği cevap eki belgelerden anlaşılmış olup 11.06.2019 tarihli meclis toplantı gündemine alındığı bildirilen yetki devrinin iptaline ilişkin hususun akıbeti 2019 yılı denetiminde değerlendirilecektir.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

www.balioglu.net

KEMER BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU												
AKTİF				2018 YILI		PASİF						2018 YILI
1			DÖNEN VARLIKLAR	44.223.684,27		3			KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.624.732,34
	10		HAZIR DEĞERLER	7.818.455,63			30		KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.500.000,00
		100	KASA HESABI	0				300	BANKA KREDİLERİ HESABI	7.500.000,00
		102	BANKA HESABI	2.918.191,84			31		KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
		103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0			32		FAALİYET BORÇLARI	18.899.431,82
		108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0				320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18.899.431,82
		109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.900.263,79			33		EMANET YABANCI KAYNAKLAR	5.422.477,39
	11		MENKUL KIYMETLER					330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	868.206,50
	12		FAALİYET ALACAKLARI	29.649.820,30				333	EMANETLER HESABI	4.554.270,89
		120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0			36		ÖDENECEK VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	15.062.117,57
		121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	29.627.803,97				360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	461.153,82
		122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0				361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	622.425,05
		126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.914,89				362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TA	1.251.195,51
		127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	19.101,44				368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ V	12.727.343,19
	13		KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	200.000,00			37		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	1.517.080,38
		132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	200.000,00				372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.517.080,38
	14		DİĞER ALACAKLAR	72.340,90			38		GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLAR HESABI	1.223.625,18
		140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	72.340,90				381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.223.625,18
	15		STOKLAR	1.744.742,03			39		DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00
		150	İLK MADDE VE MALZEMELER	1.744.742,03				391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0

www.balioglu.net

	16		ÖN ÖDEMELER	195.951,23		4			UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.570.110,47
		160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0			40		UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0
		161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0				400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0
		162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	195.951,23			41		UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0
	19		DİĞER DÖNEN VARLIKLAR HESABI	4.542.374,18			43		DİĞER BORÇLAR	0
		190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	4.542.374,18			47		BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	15.982.815,34
		197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0				472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	15.982.815,34
2			DURAN VARLIKLAR	62.491.630,04			48		GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	5.587.295,13
	21		MENKUL VARLIKLAR	0				481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	5.587.295,13
	22		FAALİYET ALACAKLARI	49.243,38		5			ÖZ KAYNAKLAR	0
		220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	24,16			50		NET DEĞER SERMAYE	36.780.134,09
		222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0				500	NET DEĞER HESABI	36.780.134,09
		226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.804,52			52		YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
		227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	2.414,70			57		GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	12.675.042,18
	23		KURUM ALACAKLARI					570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	12.675.042,18
	24		MALİ DURAN VARLIKLAR	6.394.742,62			58		GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-14.870.063,79
		240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	5.894.742,62				580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (	-14.870.063,79
		241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE	500.000,00			59		DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	935.359,02
		247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0				590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	935.359,02
	25		MADDİ DURAN VARLIKLAR	56.047.644,04				591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0
		250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	19.783.843,80		**PASİF TOPLAMI:**				**106.715.314,31**
		251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	57.765.189,44						
		252	BİNALAR HESABI	13.848.779,54						
		253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.245.555,89						
		254	TAŞITLAR HESABI	4.846.805,97						

www.balioglu.net

		255	DEMİRBAŞLAR HESABI	5.054.245,12									
		257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	50.973.452,94									
		258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.476.677,22									
	26		MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0									
		260	HAKLAR HESABI	1.682.424,59									
		268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.682.424,59									
	28		GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0									
	29		DİĞER DURAN VARLIKLAR	0									
		294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	242.660,53									
		299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	242.660,53									
			AKTİF TOPLAMI:	**106.715.314,31**									
			BÜTÇE NOTLARI	**2018 YILI**							**BÜTÇE NOTLARI**		**2018 YILI**
		9	NAZIM HESAPLAR	98.337.984,20						9	NAZIM HESAPLAR		98.337.984,20
		90	Ödenek Hesapları	92194356,4						90	Ödenek Hesapları		92194356,4
		900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0						901	Bütçe Ödenekleri Hesabi		92194356,4
		905	Ödenekli Giderler Hesabi	92194356,4						91	Nakit Dışı Tem.ve Kişilere ait.Menk.Kıymt.		5670091,03
		91	Nakit Dışı Tem.ve Kişilere ait.Menk.Kıymt.	5670091,03						911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi		5670091,03
		910	Teminat Mektuplari Hesabi	5670091,03						92	Taahüt hesapları		473.536,77
		92	Taahüt hesapları	473.536,77						921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi		473.536,77
		920	Gider Taahhütleri Hesabi	473.536,77							**NOTLAR TOPLAMI:**		**98.337.984,20**
			NOTLAR TOPLAMI:	**98.337.984,20**									

www.balioglu.net

KEMER BELEDİYESİ

01-01-2018/31-12-2018 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı Hesaplar									Hesap	Yardımcı Hesaplar								
Kodu	I	II	III	IV	V	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Kodu	I	II	III	IV	V	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
						GİDERLER HESABI	**90.049.257,81**	**1.272.556,15**	**88.776.701,66**							**GELİRLER HESABI**	**1.094.121,46**	**90.806.182,14**	**89.712.060,68**
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	23.396.692,08	0	23.396.692,08	600	1					Vergi Gelirleri	24.126,81	52.850.717,72	52.826.590,91
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.792.317,79	0	3.792.317,79	600	3					Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.069.909,29	20.643.121,12	19.573.211,83
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	40.968.038,17	13.584,00	40.954.454,17	600	4					Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	900.000,00	900.000,00
630	4					FAİZ GİDERLERİ	3.543.466,10	1.080.772,65	2.462.693,45	600	5					Diğer Gelirler	85,36	16.412.343,30	16.412.257,94
630	5					CARİ TRANSFERLER	1.613.516,73	178.199,50	1.435.317,23	600	11					Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	0	0
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	338.617,77	0	338.617,77										
630	13					Amortisman Giderleri	3.041.236,91	0	3.041.236,91										
630	14					İlk Madde ve Malzeme	12.618.099,27	0	12.618.099,27										

www.balioglu.net

						Giderleri														
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	573.703,82	0	573.703,82											
630	25					Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	163.569,13	0	163.569,13											
						GİDERLER TOPLAMI	**90.049.257,81**	**1.272.556,15**	**88.776.701,66**								**GELİRLER TOPLAMI**	**1.094.121,46**	**90.806.182,14**	**89.712.060,68**
																	FAALİYET SONUCU	**88.776.701,66**	**89.712.060,68**	**935.359,02**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Gecekondu Fonu Hesabının Amacı Dışında Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eğlence Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te Belirtilen İşlem ve Kayıtların Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor.
Tapuda Kayıtlı Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Hatalı Uygulamalar Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mülkiyeti Belediyeye Ait Olup Kiraya Verilen Taşınmazlardan Kira Süresi Sona Erenlerin İhale Yapılmaksızın Sözleşme Sürelerinin Uzatılması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu-3

www.balioglu.net

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun (22/1-d) Maddesine Göre Yapılan Mal Alımlarında Kanunda Öngörülen % 10'luk Sınırın Aşılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kanuna Aykırı Yetki Devri Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu-4
Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor.
Kamulaştırma İşlemlerine İlişkin Tapu İdaresinden Bilgi Edinilmemesi Sonucu Kamulaştırılan Taşınmazlarla İlgili Emlak Vergisi Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Dernek ve Vakıflara Kanuna Aykırı Taşınmaz Tahsisi Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bulgu-1
Bütçe Emanetleri Hesabında Kayıtlı Borçların Muhasebe Kayıtlarına Alınma Sırasına Göre Ödenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve

www.balioglu.net

			Değerlendirmeler Bulgu-2
Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor.
Belediyeye Tahsis Edilen ve Belediyece Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor.
Kira Sözleşmelerine Kanuna Aykırı Hükümler Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Hüküm ve Tasarrufu Altında Bulunan, Ancak Üçüncü Şahıslar Tarafından İşgal Edilen Bazı Yerlerden Ecrimisil Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Henüz düzeltilmeyen hususlar; "Denetim Görüşünü etkilemeyen Diğer Tespit ve Değerlendirmeler' bölümünün 3 üncü maddesinde tekrar bulgu konusu yapılmıştır.
Meskenlere İlişkin Evsel Katı Atık Ücreti Tarifesinin Belirlenmemesi, Evsel Katı Atık Hizmetine Ait Ücretlendirmenin Su Faturaları Üzerinden Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	"Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde

www.balioglu.net

			Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin" Geçici 1'inci maddesiyle İdarelere tanınan süre sebebiyle 2018 yılı raporunda tekrar bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net