T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ ÇERKEZKÖY BELEDİYESİ

2025 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2026

Tel : 90 (312) 295 30 00
Fax : 90 (312) 295 48 00
www.sayistay.gov.tr
sayistay@sayistay.gov.tr
İnönü Bulvarı No: 45
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11

6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13

7. DENETİM BULGULARI 13

8. EKLER 35

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu 3

Tablo 2: 2025 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu 4

Tablo 3: 2025 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu 4

Tablo 4: 2025 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu 5

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

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2023-2025) Seyri 6

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler 7

Tablo 8: İdare Alacaklarının Vade Tarihlerine Göre Toplam Tutarı ve Alacaklı Sayıları 19

Tablo 9: Büyükşehir Belediyeleri İçin 2025 Yılı Çevre Temizlik Vergisi Tarifesi 21

Tablo 10: Çevre Temizlik Vergisi Tarifesindeki Bina Grupları 22

KISALTMALAR

AŞ	Anonim Şirket
EKPSS	Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı
KDV	Katma Değer Vergisi
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu
TL	Türk Lirası

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Diğer Bulgular

1. Belediyenin İşlettiği Yerlerden Ücretsiz Yararlandırma Yapılması Nedeniyle Belediyenin Gelir Kaybı Oluşması

2. İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması

3. Bütün Riskler (All Risk) Sigortası Kapsamında Yer Alan Risk Kalemlerinin Muafiyet Oranının Yüksek Belirlenmesi

4. Teknik Şartnameye Uygun Olmayan Alımlar Yapılması

5. Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belgenin Ödeme Esnasında Aranmaması

6. Alacak Takip Yönetiminin Etkin Yürütülmemesi

7. Belediye Meclisi Tarafından Çevre Temizlik Vergisine Esas Bina Derecelerinin Belirlenmemesi

8. Birinci Derece Usulsüzlük Cezası Uygulanması Gereken Durumlarda İkinci Derece Usulsüzlük Cezası Uygulanması

9. Yapı Kayıt Belgesi Alan Bazı Bina Sahiplerinin Arazi Vergisi Ödemeye Devam Etmesi

10. İmar Kanunu Uyarınca Kesilmesi Gereken İdari Para Cezasının Kabahatler Kanunu Uyarınca Kesilmesi

11. Otopark Bedelinin Tamamı Ödenmeden Yapı Kullanma İzin Belgesi Verilmesi

12. Mal ve Hizmet Satışlarında Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin İlgili Hesaplarında Takip Edilmesi Yerine Faaliyet Gelirleri Olarak Kaydedilmesi

13. Vadesi Geçmiş Bazı Alacaklar İçin Gecikme Zammı Alınmadan Tahsilat Yapılması

14. Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması

15. 2017 Yılından Sonra Yapıldığı Halde Yapı Kayıt Belgesi Alan Yapılar İçin İmar Kanunu Uyarınca İdari Para Cezası Uygulanmaması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

Kamu İdaresinin temel mevzuatı 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olup bu kanunlarda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki, imtiyaz ve sorumlulukları diğer ilgili kanun ve yönetmeliklerde de düzenlenmiştir.

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

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinde, belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları,

sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik edebileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak, yönetmelik çıkarmak, belediye gelirlerini tahsil etmek, ticari hayata katkı sağlamak gibi yetki ve imtiyazlar sayılmıştır.

Merkezi idarenin, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla mahalli idareler üzerinde idari vesayet yetkisine sahip olduğu Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi denetim ve soruşturma konularında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konularda ise Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre ilçe belediyesinin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır.

Belediyenin karar organı olan Belediye Meclisi, Belediye Başkanı ve 30 meclis üyesinden oluşmaktadır.

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

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

Belediyenin teşkilat yapısında, toplam 29 hizmet biriminden 2'si doğrudan başkana bağlı olarak görev yapmaktadır. 3'ü meclis üyeleri arasından görevlendirilen olmak üzere toplam 7 başkan yardımcısı görev yapmaktadır. Belediyenin 27 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına bağlıdır.

Belediye hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan belediye personeline ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Personel Durumu

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	432	155
Sözleşmeli Personel	-	-
Kadrolu İşçi	214	25
Toplam	**646**	**180**
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	692

Belediyenin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 3 adet şirket bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

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

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

Belediyenin 2025 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2025 Yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu

Giderin Türü	Geçen Yıldan Dev. Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Eklenen Düşülen Ödenek	Ödenek Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Ertesi Yıla Devreden Ödenek
01-Personel Giderleri	-	167.413.947,50	136.001.294,07 41.181.500,00	262.233.741,57	210.301.569,70	51.932.171,87	-
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	-	25.126.807,50	10.750.750,00 1.862.106,37	34.015.451,13	23.490.266,48	10.525.184,65	-
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	-	2.427.019.100,50	1.551.809.528,02 1.346.501.465,98	2.632.327.162,54	1.749.912.336,52	882.414.826,02	-
0-Faiz Giderleri	-	16.637.050,00	31.000.000,00 2.923.714,59	44.713.335,41	44.532.599,78	10.735,638	-
05-Cari Transferler	-	37.575.100,00	4.450.000,00 2.604.065,65	39.421.034,35	38.332.375,68	1.088.658,67	-
06-Sermaye Giderleri		128.140.820,00	7.250.000,00 107.711.750,00	27.679.070,00		23.443.149,20	
07-Sermaye Transferleri	-	215.050,00	0,00	215.050,00	0,00	215.050,00	-
08-Borç Verme	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09-Yedek Ödenek	-	261.759.969,50	130.000.000,00 368.476.969,50	23.283.000,00	0,00	23.283.000,00	-
Toplam	**-**	**3.063.887.845,00**	**1.871.261.572,09** **1.871.261.572,09**	**3.063.887.845,00**	**2.070.805.068,96**	**993.082.776,04**	**-**

Belediyenin 2025 mali yılı bütçesi ile 3.063.887.845,00 TL ödenek öngörülmüş olup 2025 yılında 993.082.776,04 TL kullanılmayan ödenek iptal edilmiştir. Yıl içinde 2.070.805.068,96 TL bütçe gideri yapılmış, gelecek yıla devreden ödenek olmamıştır.

Tablo 3: 2025 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Tahsilat Tutarı	Ret ve İadeler	Net Tahsilat	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01- Vergi Gelirleri	755.042.349,30	891.518.846,15	12.810.724,26	878.708.121,89	116,38
03- Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	251.278.680,00	98.623.502,78	1.335.303,63	97.288.199,15	38,72
04- Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	17.920.381,00	248.631,05	0,00	248.631,05	1,39
05- Diğer Gelirler	1.147.609.434,50	1.020.926.815,66	7.509.563,53	1.013.417.252,13	88,31
06- Sermaye Gelirleri	892.037.000,20	180.799.212,47	0,00	180.799.212,47	20,27
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	-
09- Ret ve İadeler(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	-

Toplam	**3.063.887.845,00**	**2.192.117.008,11**	**21.655.591,42**	**2.170.461.416,69**	**70,85**

Yukarıdaki tabloya göre, 2025 yılında net bütçe geliri (%70,85) seviyesinde gerçekleşmiştir. Diğer gelirler (%88,31) seviyesinde gerçekleşmiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri (%38,72) ve sermaye gelirleri (%20,27) ile beklenilenin altında, vergi gelirleri (%116,38) ile beklenilenin üstünde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2025 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Ödeneği (TL)	Bütçe Gideri (Gerçekleşen) Tutar	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Personel Giderleri	262.233.741,57	210.301.569,70	80,20
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	34.015.451,13	23.490.266,48	69,06
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	2.632.327.162,54	1.749.912.336,52	66,48
04-Faiz Giderleri	44.713.335,41	44.532.599,78	99,59
05-Cari Transferler	39.421.034,35	38.332.375,68	97,24
06-Sermaye Giderleri	27.679.070,00	4.235.920,80	15,30
07- Sermaye Transferleri	215.050,00	0,00	-
08-Borç Verme	0,00	0,00	-
09-Yedek Ödenek	23.283.000,00	0,00	-
Toplam	**3.063.887.845,00**	**2.070.805.068,96**	**67,59**

Buna göre 2025 yılında bütçe giderleri (%67,59) seviyesinde gerçekleşmiştir. Faiz giderleri kullanılan krediler nedeniyle (%99,59), mal ve hizmet alım giderleri (%66,48), personel giderleri (%80,20), sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri (%69,06), cari transferler (%97,24) oranında gerçekleşirken, sermaye giderleri (%15,30) ile beklenilenin altında gerçekleşmiştir.

Belediyenin bütçe gelirler ve giderlerinin ekonomik sınıflandırmaya göre son üç yıllık seyri ve 2024 yılının 2023 yılına, 2025 yılının 2024 yılına göre değişim yüzdeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

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

Bütçe Gelirinin Çeşidi	2023 Yılı (A)	2024 Yılı (B)	2025 Yılı (C)	2024-2023 Değişim Oranı	2025-2024 Değişim Oranı (%)

				(%) [D=(B-A)/A]	[E=(C-B)/B]
Vergi Gelirleri	352.138.013,40	542.585.365,10	891.518.846,15	54,08	64,31
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.653.657,35	46.120.097,81	98.623.502,78	194,63	113,84
Alınan Bağış ve Yardım ile Özel Gelirler	24.102.706,70	6.396.839,84	248.631,05	-73,46	-96,11
Diğer Gelirler	396.107.036,74	649.020.290,27	1.020.926.815,66	63,85	57,30
Sermaye Gelirleri	357.938.719,18	99.701.870,15	180.799.212,47	-72,14	81,34
Toplam	**1.145.940.133,37**	**1.343.824.463,17**	**2.192.117.008,11**	**17,27**	**63,13**
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	6.427.594,04	11.238.855,69	21.655.591,42	74,85	92,68
Net Toplam	**1.139.512.539,33**	**1.332.585.607,48**	**2.170.461.416,69**	**16,94**	**62,88**

Tablodaki veriler dikkate alındığında, 2025 yılında gelirler bir önceki yıla göre 837.875.809,21 TL'lik (%62,88) artış göstermiştir. Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinde 52.503.404,97 TL (%113,84), sermaye gelirlerinde 81.097.342,32 TL (%81,34), vergi gelirlerinde 348.933.481,05 TL (%64,31) ile diğer gelirlerde 371.906.525,39 TL (%57,30) tutarlarındaki artışlar toplam artış üzerinde belirleyici olmuştur. Buna karşın alınan bağış ve yardım ile özel gelirlerde 6.148.208,79 TL'lik (%96,11) bir azalış olmuştur.

Tablo 6: Bütçe Giderlerinin 3 Yıllık (2023-2025) Seyri

Bütçe Giderinin Çeşidi	2023 Yılı (A)	2024 Yılı (B)	2025 Yılı (C)	2024-2023 Değişim Oranı (%) [D=(B-A)/A]	2025-2024 Değişim Oranı (%) [E=(C-B)/B]
Personel Giderleri	89.459.399,73	169.013.236,62	210.301.569,70	88,93	24,43
SGK Devlet Prim Giderleri	8.935.891,27	20.047.001,95	23.490.266,48	124,34	17,18
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.082.944.831,39	1.445.026.058,13	1.749.912.336,52	33,43	21,10
Faiz Giderleri	7.185.917,45	32.060.190,55	44.532.599,78	346,15	38,90
Cari Transferler	17.711.375,37	27.895.179,73	38.332.375,68	57,50	37,42
Sermaye Giderleri	1.242.556,29	561.056,50	4.235.920,80	-54,85	654,99

Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	-	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-	-
Toplam	**1.207.479.971,50**	**1.694.602.723,48**	**2.070.805.068,96**	**40,34**	**22,20**

Belediyenin bütçe giderleri toplamı 2025 yılında 2024 yılına göre 376.202.345,48 TL (%22,20) artmıştır. Gider kalemleri incelendiğinde; 2025 yılında mal ve hizmet alım giderlerinde 304.886.278,39 TL (%21,10), personel giderlerinde 41.288.333,08 TL (%24,43), faiz giderlerinde 12.472.409,23 TL (%38,90) ve sosyal güvenlik kurumlarına devlet prim giderlerinde 3.443.264,53 TL (%17,18), cari transferlerde 10.437.195,95 (%37,42), sermaye giderlerinde 3.674.864,30 (%654,99) artış olduğu görülmektedir. Mal ve hizmet alım giderlerinde meydana gelen artış satın alınan mal ve hizmet maliyetlerindeki yükselişten kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın belediyenin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2025 yılı Faaliyet Gideri 1.998.287.373,56 TL, Faaliyet Geliri 2.165.356.125,80 TL olup enflasyon düzeltmesi 743.175.150,94 TL ile birlikte dönem olumlu faaliyet sonucu ise 910.243.903,18 TL olarak gerçekleşmiştir.

Belediyenin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 7: Belediyenin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı	Hisse Oranı (%)
1	Çerkezköy Belediyesi Personel AŞ	500.000,00	500.000,00	100
2	Çerkezköy Halk Ekmek Gıda San. ve Tic. AŞ	72.000.000,00	72.000.000,00	100
3	Çerkezköy Tarımsal ve Kimyasal Ürünler Üretim, Satış Pazarlama AŞ	12.557.168,45	12.557.168,45	100

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

Tekirdağ Çerkezköy Belediyesinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Çerçeve hesap planının genel yapısı"

başlıklı 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibariyle belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

1.4.2. Kamu İdaresinin Raporlama Sistemi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali tabloların hazırlanması" başlıklı 484 ve "Mizan cetveli ve düzenlenecek mali tablolar ile diğer mali tablolar" başlıklı 485'inci maddeleri uyarınca; mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur. Bu bağlamda, İdarece üretilen cetvel ve temel mali tablolar ile diğer mali tablolar şunlardır:

a) Mizan cetveli

b) Temel mali tablolar

1) Bilanço

2) Faaliyet sonuçları tablosu

c) Diğer mali tablolar

1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu

2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu

5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu

7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu

8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu

9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu

1.4.3. Kamu İdaresi Tarafından Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın "Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri" başlıklı 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuştur:

-Birleştirilmiş veriler defteri,

-Geçici ve kesin mizan,

-Bilanço,

-Faaliyet sonuçları tablosu,

-İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetim hesabı icmal cetveli.

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın "Diğer Belgelerin Verilme Yeri, Süresi ve Usulleri" başlıklı 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların

önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Malî 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 süreçler ile iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, iç kontrole ilişkin standart ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Kamu idarelerinde ise İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu iç kontrol sisteminin ve Kamu İç Kontrol Standartlarına uyum çalışmalarının izlenmesi, yönlendirilmesi ve üst yöneticiye raporlanmasından sorumludur. Bakanlık ayrıca iç kontrole ilişkin yöntem ve standartlar konusunda idareler arasında koordinasyonu sağlar, gerekli düzenlemeleri yapar ve rehberlik hizmeti verir.

05.03.2025 tarihli ve 32832 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde, Kamu İç Kontrol Standartları ile tüm idarelerde tutarlı, kapsamlı ve standart bir iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesinin amaçlandığı, Kamu İç Kontrol Standartlarının kontrol ortamı, risk değerlendirme, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ve izleme bileşenleri çerçevesinde belirlenen standartlardan ve genel şartlardan oluştuğu, idarelerin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bahsi geçen Standartlara uymakla ve bu Standartların gereğini yerine getirmekle yükümlü olduğu ve idarelerin üst yöneticileri tarafından iç kontrol sisteminin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere gerekli çalışmaların belirlenmesi, eylem planı oluşturulması ve çalışmaların etkili bir şekilde yürütülmesini sağlamak üzere gerekli önlemleri almaları gerektiği hükme bağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmî 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.

İç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanması kapsamında yapılan incelemeler sonucunda iç kontrol sistemleri ile ilgili tespitler aşağıda kısaca belirtilmiştir.

Kontrol Ortamı Standartları

İdarede "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri" ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yapılmaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar belirlenmemiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir. Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası belirlenmemiştir. Kurumda ihtiyaç analizine dayalı hizmet içi eğitim, planlanmamış ve yürütülmemiştir. İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmıştır. İdare tarafından yetki devirleri, mevzuata uygun yapılmıştır.

Risk Değerlendirme Standartları

Stratejik plan ve idare performans programı hazırlanmıştır. İdare stratejik amaç ve hedeflerine yönelik kurumsal risklerini belirlememiştir. İdare faaliyet ve süreçlerine yönelik risklerini (operasyonel riskler, suistimal riskleri, teknolojiye ilişkin riskler vb.) belirlememiştir. Risklerin (kurumsal riskler ile faaliyet ve süreçlere ilişkin riskler) değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

Kontrol Faaliyetleri Standartları

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeye indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir. Ön mali kontrol sistemi, Kamu Ön Mali Kontrol Yönetmeliği'ne uygun olarak kurulmuştur. Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcut değildir. İdarede yapılan görevlendirmelerde, görevler farklı kişiler arasında dağıtılarak "görevler ayrılığı" ilkesine uyulmuştur. Mevcut bilgi yönetim sistemleri bilgi güvenliğini ve yedekleme gerekliliklerini sağlayacak şekilde kurulmuştur.

Bilgi ve İletişim Standartları

İdarenin iş ve işlemlerinin kaydı, sınıflandırılması, korunması ve erişimini de kapsayan, belirlenmiş standartlara uygun arşiv ve dokümantasyon sistemi oluşturulmuştur. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir. İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İzleme Standartları

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, personel yetersizliği nedeniyle değerlendirilmemektedir. İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır. Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmamıştır. İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ Çerkezköy Belediyesinin 2025 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

Bu bölümde herhangi bir bilgi yer almamaktadır.

B. DİĞER BULGULAR

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

BULGU 1: Belediyenin İşlettiği Yerlerden Ücretsiz Yararlandırma Yapılması Nedeniyle Belediyenin Gelir Kaybı Oluşması

İdare tarafından işletilen yol üstü otoparklarından ücretsiz yararlandırılan kişilerin bulunduğu görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinin birinci fıkrasında belediyelerin de içinde olduğu kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticarî indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı maddenin altıncı fıkrasında bu hükümden muaf tutulacak kişi ve kurumların Cumhurbaşkanı tarafından tespit edilebileceği belirtilmiştir.

Bu bağlamda, İdare tarafından işletilen otoparklarda, yukarıda belirtilen mevzuatta düzenlenen muaflıklar ve ticari gayeyle yapılacak indirimler dışında herhangi bir indirim yapılmaması esastır.

Yapılan incelemede, İdare tarafından işletilen yol üstü otoparklarda basın kartına sahip basın mensupları ile organize sanayi bölgesine ait araçlara ücretsiz yararlanma imkânı verildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

İdarenin otopark ücretlerinde mevzuatta belirlenenlerin dışında indirim uygulanmaması gerekmektedir.

BULGU 2: İndirimli Bina Vergisi Uygulamasından Şartları Taşımayan Kişilerin Yararlandırılması

İndirimli emlak vergisi uygulamasından faydalanan mükelleflerin takip eden dönemlerde muafiyet ve indirim uygulamasından faydalanmak için gerekli şartları taşıyıp taşımadığına ilişkin kontrollerin yapılmadığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Nispet" başlıklı 8'inci maddesinde; "*Cumhurbaşkanı, kendisine bakmakla mükellef kimsesi olup onsekiz yaşını doldurmamış olanlar hariç olmak üzere*

1-hiçbir geliri olmadığını belgeleyenlerin,

2-gelirleri münhasıran kanunla kurulan sosyal güvenlik kurumlarından aldıkları aylıktan ibaret bulunanların,

3-gazilerin, engellilerin, şehitlerin dul ve yetimlerinin Türkiye sınırları içinde brüt 200 m²'yi geçmeyen tek meskeni olması (intifa hakkına sahip olunması hali dahil) halinde, bu meskenlerine ait vergi oranlarını sıfıra kadar indirmeye yetkilidir.

Bu hüküm, yukarıda belirtilenlerin tek meskene hisse ile sahip olmaları halinde hisselerine ait kısım hakkında da uygulanır. Muayyen zamanda dinlenme amacıyla kullanılan meskenler hakkında bu hüküm uygulanmaz. Geliri olmadığını belgelemenin usul ve esaslarını belirlemeye Maliye Bakanlığı yetkilidir" ifadesine yer verilerek belli şart ve durumda olanlar için vergi oranlarının Cumhurbaşkanı Kararı ile sıfıra kadar indirilebileceği düzenlenmiştir.

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

Konu hakkında yayımlanan 38 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nde hiçbir geliri olmadığını beyan eden mükelleflerin, indirimli vergi oranından yararlanabilmeleri için, hizmet karşılığı elde edilen ücret geliri, ticari, sınai ve mesleki faaliyet geliri, tarımsal faaliyet geliri, menkul ve gayrimenkul geliri, faiz ve temettü geliri veya benzeri türde bir gelirinin olmaması gerektiği belirtilmiş, mükelleflerin daha sonradan yukarıda belirtilen türden bir gelir elde etmeleri veya ikinci bir mesken binasına sahip olmaları halinde bu durumun belediyeye bildirilmesi zorunlu tutulmuştur.

Aynı şekilde anılan Tebliğ'de sosyal güvenlik kurumlarından emekli, dul, yetim, ölüm ve malûliyet aylığı alanların, bu aylıkları dışında başka gelirlerinin bulunması halinde, bunlara ait meskene indirimli vergi oranının uygulanmayacağı hüküm altına alınmıştır.

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

Konu hakkında yayımlanan bir başka Genel Tebliğ olan 44 seri no.lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliği'nin "II- Hiçbir Geliri Olmadığını Beyan Eden Mükelleflerin Geliri Veya İkinci Bir Meskeni Bulunduğunun Tespit Edilmesi Halinde Yapılacak İşlemler" başlıklı bölümünde; indirimli vergi oranından yararlanma şartlarını taşımadığı halde, gerçek dışı taahhütte bulunmak suretiyle indirimli vergi oranından yararlanan mükellefler ile durumunda meydana gelen değişikliği bildirmeyen mükelleflerden alınması gereken verginin cezalı olarak ve gecikme faizi ile birlikte alınacağı açıklanmıştır.

Yapılan incelemede, SGK İl Müdürlüğünden edinilen bilgilere göre bazı mükelleflerin aktif sigortalılıklarının veya sosyal güvenlik destekleme primine tabi çalışmalarının

bulunmasına rağmen indirimli emlak vergisi uygulamasından faydalandırılarak vergiden muaf tutuldukları tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, indirimli emlak vergisi uygulamasından faydalanan mükelleflerin şartları taşıyıp taşımadığının kontrol edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Bütün Riskler (All Risk) Sigortası Kapsamında Yer Alan Risk Kalemlerinin Muafiyet Oranının Yüksek Belirlenmesi

Yapım işi yüklenicileri tarafından yaptırılan bütün riskler (all risk) sigortası kapsamında yer alan risk kalemlerinden bir kısmına mevzuatta belirlenen sınırlardan fazla muafiyet uygulandığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş ve iş yerlerinin korunması ve sigortalanması" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasında; yüklenicinin iş yerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek risklere karşı inşaat sigortası (bütün riskler); geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (bütün riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorunda olduğu belirtilmiştir.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında sigorta poliçesinde; idarenin işveren sıfatıyla, yüklenicinin işi gerçekleştiren sıfatıyla yer alması gerektiği ve kıymetlerin sigortalanmasında bütün riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının azami %2; deprem, sel, su baskını, toprak kayması ve terör riskleri için uygulanabilecek koasürans oranının ise azami %20 olarak belirlenebileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde muafiyet açısından bütün riskler için uygulanabilecek azami oranın %2 olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Ancak yapılan incelemede, yıllar içerisinde devam eden toplam 12 adet yapım işinde bütün risk sigortaları kapsamında yer alan bazı muafiyet kalemleri için %2'den fazla muafiyet oranının uygulandığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, bütün riskler için uygulanabilecek muafiyet oranının mevzuatta belirlenen sınırlar içerisinde olması gerekmektedir.

BULGU 4: Teknik Şartnameye Uygun Olmayan Alımlar Yapılması

İdare tarafından yapılan ihalelerde teknik şartnamelere uygun olmayan mal ve hizmet alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 12'nci maddesinde; ihale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verileceği ve ihale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin her türlü özelliğini belirten idari ve teknik şartnamelerin idarelerce hazırlanmasının esas olduğu belirtilmiştir. Dolayısıyla, idareler tarafından yapılacak tüm alımların ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamede yer alan teknik kriterleri sağlayacak şekilde yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Canlı Dana Alım İşine ilişkin şartnamenin 4'üncü maddesinde *"Alınacak danaların yaşı 12-36 ay arasında olmalıdır*." maddesi bulunmaktayken İdare tarafından bu kriteleri sağlamayan danaların kabul edildiği, aynı şekilde Araç ve İş Makinası Kiralanması İşine ilişkin şartnamenin 8'inci maddesinde ise *"Yüklenici çalıştırdığı tüm araçların tam kasko ve trafik sigortasını yaptırmak ve motorlu taşıtlar vergilerini düzenli ödeme zorundadır."* maddesi bulunmaktayken araçların kaskosuz çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, yapılan ihale kapsamında alınacak mal ve hizmetlerin teknik şartnamesine uygun olması gerekmektedir.

BULGU 5: Vadesi Geçmiş Vergi Borcu Durumunu Gösterir Belgenin Ödeme Esnasında Aranmaması

Belli tutarı aşan ödemeler için vadesi geçmiş vergi borcu sorgulamasının ödeme esnasında değil tutarın bütçe emanetlerine alındığı sırada yapıldığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un "Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları" başlıklı 22/A maddesine göre, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle hak sahiplerine yapacakları ödemelerde Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması zorunluluğu getirmeye ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu ile kesintilere asgari tutar ve oran getirmeye, kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar, ödeme ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye, zorunluluk getirilen ödeme ve işlemlerde hangi hallerde bu zorunluluğun aranılmayacağını ve uygulamaya ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanı'nın yetkili olacağı belirtilmiştir.

Aynı maddenin devamında takibata salahiyetli tahsil dairesince, bu madde kapsamında getirilen zorunluluğa rağmen borcun olmadığına dair belgeyi aramaksızın ödeme yapanlara ve işlem tesis eden kurum ve kuruluşlara dört bin Türk lirası idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Seri: A Sıra No:1 Tahsilat Genel Tebliği'nin "Amme Alacaklarının Korunması" başlıklı İkinci Bölümü'nün "V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile İşlem Yapanların Sorumlulukları" başlıklı maddesinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 5000 liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Hazine ve Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Bilindiği üzere, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle idareler tarafından ödenecek tutarlar, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenememesi halinde daha sonra ödenmek üzere bütçe emanetleri hesabına alınmaktadır. Bu hesaptan yapılacak ödemeler idarenin nakit durumuna göre bazı durumlarda bir yılı aşmaktadır. Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere vergi borcu sorgulamasının, tutarın bütçe emanetleri hesaplarında alınması sırasında değil bütçe emanetlerinden yapılacak ödeme sırasında yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İdare tarafından vergi borcu sorgulamasının, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ödenecek tutarların bütçe emanetine alındığı esnada yapıldığı, hak sahiplerine bu hesapta bekleyen tutarlardan 5000 TL'yi geçen ödeme yapıldığında ise vergi borcu sorgulaması yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, 5000 TL'yi aşan ödemeler için vadesi geçmiş vergi borcu sorgulamasının tutarın bütçe emanetlerine alındığı sırada değil emanet hesabından yapılacak ödeme esnasında yapılması gerekmektedir.

BULGU 6: Alacak Takip Yönetiminin Etkin Yürütülmemesi

İdare tarafından alacak takip işlemlerinin etkin şekilde yürütülmediği görülmüştür.

Belediyeler; vergi, harç ve katılma payları ile sözleşme, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetlerinin uygulanmasından kaynaklanan diğer alacaklarının takibinde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine tabidir. Anılan Kanun'da amme alacaklarının korunmasına ve cebren tahsiline ilişkin usul ve esaslar ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

İdarenin 2025 yılı temmuz ayında alınan verileri esas alınarak yapılan incelemede, 31.12.2024 tarihi itibarıyla alacak durumunu gösteren tablo aşağıda belirtilmiştir. İdarenin bu kapsamda toplam 13.223.516.270,40 TL tutarında vadesi geçmiş alacağının bulunduğu tespit edilmiştir. Alacakların vade tarihleri itibarıyla dağılımı incelendiğinde, 1994 yılına kadar uzanan borçların bulunduğu; örneğin son ödeme tarihi 2006 yılı olan 179 kişiye ait toplam 1.133.657,44 TL tutarında borç bulunduğu görülmüştür.

Tablo 8: İdare Alacaklarının Vade Tarihlerine Göre Toplam Tutarı ve Alacaklı Sayıları

ALACAK VADE TARİHİ	TOPLAM ALACAK (TL)	ALACAKLI SAYISI	ALACAK VADE TARİHİ	TOPLAM ALACAK (TL)	ALACAKLI SAYISI
1994	64,62	3	**2010**	962.636,00	231
1996	3,86	1	**2011**	1.744.194,93	278
1997	362,88	4	**2012**	2.113.346,59	371
1998	43.643,14	13	**2013**	3.014.193,51	572
1999	20.735,71	42	**2014**	1.435.578,23	442
2000	177.812,44	50	**2015**	3.378.993,38	599
2001	79.121,98	23	**2016**	2.573.329,97	1.280
2002	46.038,97	28	**2017**	3.247.772,25	1.511
2003	478.087,11	159	**2018**	5.414.492,58	1.913
2004	637.959,04	113	**2019**	6.859.226,96	2.507
2005	848.981,38	147	**2020**	7.271.580,46	3.103
2006	1.133.657,44	179	**2021**	8.187.874,18	8.993
2007	635.236,33	132	**2022**	12.965.200.510,94	10.821

2008	491.202,96	150	**2023**	132.997.288,37	13.408
2009	655.839,49	171	**2024**	73.866.504,70	23.169

Alacakların önemli bir kısmının 2022 yılına ait olduğu, söz konusu yılda tahakkuk eden yüksek tutarlı alacakların 2559 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesinde yer alan cezanın tekrarı halinde artırılmasına ilişkin hüküm kapsamında oluştuğu anlaşılmıştır.

6183 sayılı Kanun'un 102'nci maddesinde, amme alacağının, vadesinin rastladığı takvim yılını takip eden takvim yılı başından itibaren 5 yıl içinde tahsil edilmemesi hâlinde zamanaşımına uğrayacağı hükme bağlanmıştır. Zamanaşımını kesen ve durduran sebepler dikkate alınmaksızın yapılan hesaplamada, 31.12.2024 tarihi itibarıyla vadesi 2019 yılı ve önceki yıllara rastlayan toplam 35.992.511,75 TL tutarındaki alacağın tahsil zamanaşımı süresi bakımından risk taşıdığı görülmüştür.

Borçlu bazında yapılan incelemede ise İdareye uzun yıllar borcunu ödemeyen kişilerin bulunduğu; örneğin 1 kişinin 29 yıl boyunca ödenmemiş toplam 116.461,30 TL borcu olduğu, 3 kişinin ise 28 yıl boyunca ödenmemiş toplam 489.096,60 TL borcu bulunduğu tespit edilmiştir. Ayrıca 6 ayrı yılda borcu bulunan 598 kişinin toplam borç tutarının 10.460.888.941,89 TL olduğu, 9 ayrı yılda borcu bulunan 347 kişinin toplam borç tutarının ise 1.312.605.866,15 TL olduğu görülmüştür.

Uzun süreli veya yüksek tutarlı borcu bulunan kişiler arasından örnekleme yöntemiyle seçilen 10 takip dosyası üzerinde yapılan incelemede; bazı dosyalarda yalnızca ödeme emri tebliğ edildiği, haciz varakası düzenlenmediği; bazı dosyalarda taşınmaz tespiti yapılarak haciz şerhi konulduğu ancak satış ve paraya çevirme işlemlerine geçilmediği; bazı dosyalarda araç tespiti yapılarak haciz şerhi konulduğu ancak yakalama şerhi tesis edilmediği; banka haczi uygulamasına ise sınırlı sayıda dosyada başvurulduğu görülmüştür. Borçlunun anonim veya limited şirket olması hâlinde, 6183 sayılı Kanun'un 35 ve 36'ncı maddeleri uyarınca şirketten tahsil edilemeyen veya tahsil edilemeyeceği anlaşılan alacaklar için şirket ortakları ve kanuni temsilciler hakkında takip yapılması gerekmekte olup, 2025 yılı itibarıyla bu kapsamda işlem tesis edilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcı, altyapı kazı izni harcı, imar ile ilgili harçlar, işyeri açma izni harcı ve benzeri bazı harçların peşin tahsil edilmesi gerekmektedir. Ancak yapılan incelemede, peşin tahsil edilmesi gereken bu gelirden bazılarının peşin tahsil edilmediği ve kişilerin borçlandırıldığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, İdare alacaklarında tahsilat etkinliğinin sağlanmasını teminen 6183 sayılı Kanun'da yer alan alacakların korunmasına ve cebri icrasına ilişkin hükümlerin etkin şekilde uygulanması gerekmektedir.

BULGU 7: Belediye Meclisi Tarafından Çevre Temizlik Vergisine Esas Bina Derecelerinin Belirlenmemesi

Belediye sınırları içerisinde yer alan iş yerlerinin çevre temizlik vergisi tutarlarının belirlenebilmesi için gerekli olan bina derecelerinin belediye meclisi tarafından belirlenmediği, Bakanlar Kurulu tarafından yayımlanan bina grupları listesinde yer alan tablodaki sınıfların bina derecesi kabul edilerek hesaplama yapıldığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde işyerlerinden alınacak çevre temizlik vergisinin madde metninde yer alan tarifeye göre alınacağı belirtilmiştir. 30 Aralık 2024 tarihli ve 32768 (2. Mükerrer) sayılı Resmi Gazetede yayınlanan (Seri No:58) Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nin 4'üncü maddesinde bina grup ve dereceleri bazında işyerinden tahsil edilecek 2025 yılı çevre temizlik vergisi tutarları belirlenmiş olup büyükşehir belediyeleri için tarife tablosu aşağıda yer almaktadır.

Tablo 9: Büyükşehir Belediyeleri İçin 2025 Yılı Çevre Temizlik Vergisi Tarifesi

Bina Grupları	Bina Dereceleri ve Yıllık Vergi Tutarları (TL)				
	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	35.000	30.000	22.500	21.125	16.250
2. Grup	22.500	16.250	13.750	11.750	10.000
3. Grup	16.250	11.750	10.000	7.125	5.875
4. Grup	7.125	5.875	4.125	3.500	3.000
5. Grup	4.125	3.500	2.500	2.500	2.112
6. Grup	2.500	2.112	1.250	1.175	875
7. Grup	875	712	462	412	300

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, tarifede yer alan bina gruplarını belirlemeye Bakanlar Kurulu'nun (2/7/2018 tarihli ve 700 sayılı KHK'nin

63'üncü maddesiyle, "Bakanlar Kurulu" ibaresi "Cumhurbaşkanı" olarak değiştirilmiştir.) yetkili olduğu belirtilmiştir. Aynı maddede, binaların hangi dereceye gireceğini tespit etmeye ise bulundukları mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini dikkate almak suretiyle belediye meclisinin yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

93/5105 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile ve daha sonra yine aynı şekilde olmak üzere 2005/9817 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çevre temizlik vergisi tarifesinde yer alan bina grupları tespit edilmiştir. Söz konusu Karar'ın ekinde çevre temizlik vergisine esas bina grupları ve kriterleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 10: Çevre Temizlik Vergisi Tarifesindeki Bina Grupları

BİNA GRUPLARI	1-Öğrenci sayısı: (Okul,yurt,kreş,dershane, kurs,eğitim merkez, anaokulu, yuva vb. eğitim ve öğretim faaliyeti yapılan binalar.)	2- Yatak kapasitesi: (Konaklama tesisleri ile hastahaneler ve diğer yataklı sağlık tesislerine ait binalar.)	3- Kullanım alanı (m^2): a) Her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri.	b)Daimi surette faaliyet gösteren lunapark, panayır, fuar, stadyum, hipodrum, spor salonu gibi yerler ile eşya depolamaya mahsus olan yerler.	4-Koltuk sayısı: (Sinema, tiyatro, opera, bale vb. biletle girilen koltuklu eğlence yerleri.	5-Personel sayısı: (1, 2, 3 ve 4 üncü sıradakiler hariç, ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetler için kullanılan binalar ile bunlar dışında kalan faaliyetlere mahsus binalar.)
I.GRUP	750'den fazla	500'den fazla	1000'den fazla	5000'den fazla	2000'den fazla	300'den fazla
II.GRUP	750-500	500-300	1000-500	5000-4000	2000-1500	300-200
III.GRUP	499-250	299-150	499-250	3999-3000	1499-1000	199-100
IV.GRUP	249-100	149-50	249-100	2999-2000	999-500	99-50
V.GRUP	99-50	49-20	99-50	1999-1000	499-250	49-10
VI.GRUP	49-20	20'den az	50'den az	999-500	249-100	9-4
VII.GRUP	20'den az	-	-	500'den az	100'den az	3 ve daha az, konutla

Yukarıdaki tabloya göre örneğin tablonun "3-Kullanım alanı (m2): a) Her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri" sütununda yer alan ve 1000 m^2'den fazla kullanım alanı olan bir yeme içme yerinin çevre temizlik vergisine esas bina grubu 1'inci grupta yer alacak olup derecesi ise belediye meclisince belirlenecektir. Burada dikkat edilmesi gereken husus, yukarıda tabloda yer alan sütunların vergiye esas bina derecelerini ifade etmediği, derecelerin meclis kararıyla belirleneceğidir. Yani verilen örnekte, binanın vergiye esas derecesi 3 olmayacak, bina derecesi mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklükleri dikkate alınmak suretiyle belediye meclisi tarafından belirlenecektir.

Yapılan incelemede, belediye meclisi tarafından çevre temizlik vergisine esas bina derecelerinin belirlenmediği, yukarıda belirtilen tabloda yer alan sütunların bina derecesi kabul edilerek hesaplamaların yapıldığı görülmüştür. Bunun sonucunda genel olarak; okul, yurt, kreş, dershane, kurs, eğitim merkezi, anaokulu, yuva vb. eğitim ve öğretim faaliyeti yapılan yerler 1'inci derece; konaklama tesisleri ile hastaneler ve diğer yataklı sağlık tesislerine ait binalar 2'nci derece; her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri 3'üncü derece; sinema, tiyatro, opera, bale vb. biletle girilen koltuklu eğlence yerleri 4'üncü derece ve diğer işyerleri 5'inci derece üzerinden vergilendirilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, çevre temizlik vergisine esas bina derecelerinin mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklükleri dikkate alınmak suretiyle belediye meclisi tarafından belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 8: Birinci Derece Usulsüzlük Cezası Uygulanması Gereken Durumlarda İkinci Derece Usulsüzlük Cezası Uygulanması

Vergi ve harç beyannamelerini süresinde vermeyen mükelleflere birinci derece usulsüzlük cezası uygulanması gerekirken ikinci derece usulsüzlük cezası uygulandığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Usul hükümleri" başlıklı 98'inci maddesinde;

"Bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu Kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümleri uygulanır."

hükmü bulunmaktadır.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 352'nci maddesinde *vergi ve harç beyannamelerinin süresinde verilmemiş olmasının* birinci derece usulsüzlük cezasına, maddenin devamında ise *vergi kanunlarında yazılı bildirmelerin zamanında yapılmamış olmasının* ikinci derece usulsüzlük cezasına tabi olacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu incelendiğinde ilan ve reklam vergisi, eğlence vergisi, haberleşme vergisi, elektrik ve havagazı tüketim vergisinde beyanname ile belediyeye

bildirim yükümlülüğü getirilmiştir. Dolayısıyla bu vergilere ilişkin beyannamelerin süresinde verilmemesi durumunda birinci derece usulsüzlük cezası uygulanması gerekmektedir. Çevre temizlik vergisi 2464 sayılı Kanun'un mükerrer 44'üncü maddesine ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'na göre tahsil edilen emlak vergisi ise bahsedilen Kanun'un 23'üncü maddesine göre ilgili belediyeye bildirim verme suretiyle tahakkuk ettirileceği için bildirimlerin verilmemesi durumunda 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 352'nci maddesi uyarınca ikinci derece usulsüzlük cezası uygulanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; ilan ve reklam vergisi, eğlence vergisi, haberleşme vergisi, elektrik ve havagazı tüketim vergisine ilişkin vergi beyannamelerinin süresinde verilmemiş olması durumunda da ikinci derece usulsüzlük cezası uygulandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak, belediyeye beyanname vermek suretiyle tahakkuk ettirilecek vergilere ilişkin beyanname verilmemesi durumunda birinci derece usulsüzlük cezası uygulanması gerekmektedir.

BULGU 9: Yapı Kayıt Belgesi Alan Bazı Bina Sahiplerinin Arazi Vergisi Ödemeye Devam Etmesi

İmar barışı kapsamında yapı kayıt belgesi alan bazı bina sahiplerinin emlak vergisini arazi vergisi üzerinden ödemeye devam ettiği görülmüştür.

Afet risklerine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla 3194 sayılı İmar Kanunu'na eklenen Geçici 16'ncı madde ile 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış yapılar için Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve yetkilendireceği kurum ve kuruluşlara 31.10.2018 tarihine kadar başvurulması, bu maddedeki şartların yerine getirilmesi ve 31.12.2018 tarihine kadar kayıt bedelinin ödenmesi halinde Yapı Kayıt Belgesi verilebileceği hüküm altına alınmıştır. Maddede ayrıca başvuru ve ödeme süresinin bir yıla kadar uzatılabileceği belirtilmiştir. Bu hükme istinaden 01.07.2019 tarihli ve 30818 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1267 sayılı Cumhurbaşkanı Kararı ile başvuru süresi 15.06.2019 tarihine, ödeme süresi ise 31.12.2019 tarihine kadar uzatılmıştır.

Ayrıca 3194 sayılı İmar Kanunu'nun Geçici 16'ncı maddesinde dayanılarak hazırlanan Yapı Kayıt Belgesi Verilmesine İlişkin Usul ve Esaslar, 06.06.2018 tarihli ve 30443 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Usul ve Esaslar'ın "Yapı kayıt belgesinin

kullanım yerleri" başlıklı 6'ncı maddesi ile yapı kayıt belgesi verilen yapıların maliklerine bu belgenin bir örneğini belediye ve mücavir alan sınırları içinde ilgili belediyesine, bu sınırlar dışında il özel idaresine verme zorunluluğu getirilmiştir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesine göre Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bu kanun hükümlerine göre Bina Vergisine tabi olduğu, 3'üncü maddesinde Bina Vergisini; binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin ödeyeceği hüküm altına alınmıştır. Aynı Kanunun 2'nci maddesine göre bina tabiri; yapıldığı madde ne olursa olsun, gerek karada gerek su üzerindeki sabit inşaatın hepsini kapsamaktadır. 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 5'inci maddesinde ise bina, kendi başına kullanılabilen, üstü örtülü ve insanların içine girebilecekleri ve insanların oturma, çalışma, eğlenme veya dinlenmelerine veya ibadet etmelerine yarayan, hayvanların ve eşyaların korunmasına yarayan yapılar olarak tanımlanmıştır.

İmar barışı kapsamında yapı kayıt belgesi alarak idareye ibraz etmiş kişilerle bu kişilere ait emlak vergisi mükellefiyetlerinin incelenmesi neticesinde, yapı kayıt belgesi alarak taşınmazları üzerinde ruhsatsız veya ruhsata aykırı yapılarını kaydettirenlerden bina vergisi yerine arazi vergisi üzerinden emlak vergisi ödemeye devam edenler olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir.

Dolayısıyla idare tarafından, yapı kayıt belgesini ibraz edenlerin mükellefiyetleri incelenerek bina vasfına uyan yapılar için bina vergisi üzerinden emlak vergisi alınması gerekmektedir.

BULGU 10: İmar Kanunu Uyarınca Kesilmesi Gereken İdari Para Cezasının Kabahatler Kanunu Uyarınca Kesilmesi

İnşaatların yapımı sırasında yolun ve yaya kaldırımların işgal edilmesi, işgalin taşıt ve yayaların gidiş ve gelişini zorlaştırması, yol ve kaldırımlara zarar verilmesi ve inşaat alanında gerekli güvenlik tedbirlerinin alınmaması hallerinde İmar Kanunu'na göre idari para cezası verilmesi gerektiği halde Kabahatler Kanunu'na göre daha düşük tutarda para cezası uygulandığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 34'üncü maddesinde;

"İnşaat ve tamiratın devamı ve bahçelerin tanzim ve ağaçlandırılması sırasında yolun ve yaya kaldırımlarının, belediye veya valiliklere ve komşulara ait yerlerin işgal edilmemesi ve

buralardaki yeraltı ve yerüstü tesislerinin tahrip olunmaması ve bunlara zarar verilmemesi, taşıt ve yayaların gidiş ve gelişinin zorlaştırılmaması, yapı, yol sınırına üç metre ve daha az mesafede yapıldığı takdirde her türlü tehlikeyi önleyecek şekilde yapı önünün tahta perde veya münasip malzeme ile kapatılması ve geceleri aydınlatılması mecburidir."

hükmü bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 42'nci maddesinde üçüncü fıkrasında, 34'üncü maddede belirtilen mükellefiyetleri yerine getirmeyen veya bu maddeye aykırı davranan yapı veya parsel sahibine, harita, plan, etüt ve proje müelliflerine ve gözetmenlerine, fenni mesullere, yapı müteahhidine ve şantiye şefine, ilgisine göre ayrı ayrı olmak üzere 2025 yılı için 42.973,00 Türk Lirası, bu fiillerin çevre ve sağlık şartlarına aykırı olması halinde 86.025,00 Türk Lirası, can ve mal emniyetini tehdit etmesi halinde 129.106,00 Türk Lirası idari para cezası verileceği belirtilmiştir.

Bulguda konu edilen husus bakımından, 3194 sayılı İmar Kanunu'nda idari yaptırım ve ceza hükümleri özel olarak düzenlenmiş olup 5326 sayılı Kabahatler Kanunu ise idari yaptırımlara ilişkin genel hükümleri içermektedir. Hukukun genel ilkeleri uyarınca, aynı konuda hem genel hem özel nitelikte düzenleme bulunması hâlinde özel kanun hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

Encümen kararları üzerinden yapılan incelemede, 2025 yılında yapımı devam eden inşaatlarla ilgili olarak; inşaatların yapımı sırasında yol ve yaya kaldırımların işgal edildiği, işgalin taşıt ve yayaların gidiş ve gelişini zorlaştırdığı, yol ve kaldırımlara zarar verildiği, malzemelerin yolları kapatarak yaya ve araç geçişlerine engel olduğu ve inşaat alanında gerekli güvenlik tedbirlerinin alınmadığı gerekçeleriyle 3194 sayılı İmar Kanunu'nun yukarıda belirtilen hükmü uyarınca uygulanması gereken cezaların 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun 32'nci maddesinde yer alan emre aykırı davranış hükmü gereğince 2.953,00 TL olarak uygulandığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, inşaatların yapımı sırasında yolun ve yaya kaldırımların işgal edildiği, işgalin taşıt ve yayaların gidiş ve gelişinin zorlaştırdığı, yol ve kaldırımlara zarar verildiği ve inşaat alanında gerekli güvenlik tedbirlerinin alınmadığı gibi durumlarda 3194 sayılın İmar Kanunu'nun ilgili hükümlerine göre idari para cezası verilmesi gerekmektedir.

BULGU 11: Otopark Bedelinin Tamamı Ödenmeden Yapı Kullanma İzin Belgesi Verilmesi

Otopark Yönetmeliği uyarınca tahsil edilmesi gereken otopark bedellerinin tamamı tahsil edilmeden yapı kullanma izin belgesi verildiği görülmüştür.

Otopark Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (f) bendinin (3) numaralı alt bendinde; *Otopark ihtiyacı, (1) ve (2) numaralı alt bentlere göre de karşılanamayan parsellerde, ilgili idarelerce, 12 nci maddede yer alan esaslar dâhilinde bedel alınmak suretiyle bölge otoparkından yer tahsis edilerek karşılanır."* hükmü bulunmaktadır.

Otopark ihtiyacı bu şekilde karşılanan parsellerde belediye tarafından alınacak otopark bedelinin hesabı aynı Yönetmelik'in 12'nci maddesinde belirtilmiş olup hesaplanacak otopark bedelinin tahsiline ilişkin Yönetmelik hükmünde;

"Otopark bedelinin % 25'i yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise yapı kullanma izni verilmeden önce tamamlanmak kaydı ile en çok otuz altı ay içinde altı eşit taksitte ve kalan taksitlerin her yıl yeniden değerleme oranında artırılması suretiyle tahsil edilir. Yapı ruhsatı düzenleme aşamasında %25'lik peşin ödenen kısım haricindeki ödemelere ilişkin taahhütname alınır. Taksitle ödenecek %75'lik kısım ödenmeden yapı kullanma izni düzenlenmez." denilmektedir.

Yönetmelik hükümlerinden de anlaşılacağı üzere İdare tarafından otopark bedelinin vadesinin geçip geçmediğine bakılmaksızın taksitle ödenecek tutarı tahsil edilmedikçe ilgili yapı için yapı kullanma izin belgesi düzenlenemeyecektir. Bu hüküm ile otopark bedellerinin tahsilatı güvence altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, 6 yapı için taksitle ödenecek tutarların tamamı tahsil edilmeden yapı kullanma izin belgesi düzenlendiği tespit edilmiştir. Ayrıca, bahsi geçen taksitlerin bazılarının vadesi geçtiği halde herhangi bir tahsilat yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, Otopark Yönetmeliği uyarınca tahsil edilmesi gereken otopark bedellerinin tamamı tahsil edilmeden yapı kullanma izin belgesi verilmemesi gerekmektedir.

BULGU 12: Mal ve Hizmet Satışlarında Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin İlgili Hesaplarında Takip Edilmesi Yerine Faaliyet Gelirleri Olarak Kaydedilmesi

İdare tarafından 2025 yılı içinde üretilen mal ve hizmetlerin satışlarından KDV dâhil olarak tahsil edilen tutarlardan vergiyi oluşturan kısmının ayrıştırılmadığı, bunlarla ilgili olarak vergi dairesine beyanname verilmediği, genel bütçe geliri olan söz konusu vergi tahsilatlarının ilgili hesapta izlenmeyerek idarenin faaliyet geliri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97'nci maddesinde belediyelerin Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun "Verginin konusunu teşkil eden işlemler" başlıklı 1'inci maddesinde; Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetler ile diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetlerin katma değer vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmış olup aynı maddenin üçüncü fıkrasının (g) bendinde belediyelerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetlerinin de katma değer vergisine tabi olduğu düzenlenmiştir.

Aynı Kanun'un "Mükellef" başlıklı 8'inci maddesinde; mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde bu işleri yapanların Katma Değer Vergisinin mükellefi olduğu,

"Vergiyi Doğuran Olay" başlıklı 10'uncu maddesinde; vergiyi doğuran olayın, mal teslimi ve hizmet ifası hallerinde, malın teslimi veya hizmetin yapılması anında meydana geleceği,

"Beyan Esası" başlıklı 40'ıncı maddesinde ise, Katma Değer Vergisinin, bu Kanunda aksine hüküm bulunmadıkça mükelleflerin yazılı beyanları üzerine tarholunacağı ve herhangi bir vergilendirme döneminde vergiye tabi işlemleri bulunmayan mükelleflerin de beyanname vermek mecburiyetinde olduğu belirtilmiştir.

Bununla birlikte, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının niteliğinin düzenlendiği 293'üncü maddesinde; bu hesabın teslim edilen mal veya ifa edilen hizmetler üzerinden hesaplanan katma değer vergisi tutarları ile bu tutarlardan mahsup edilen ve ödenen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

"Hesabın işleyişi" başlıklı 294'üncü maddesinde ise;

- İdarenin sattığı mal ve hizmet karşılığı olarak katma değer vergisi tutarı da dâhil olmak üzere yapılan tahsilat tutarlarının 100 Kasa Hesabı'na veya 102 Banka Hesabı'na borç, tahsil edilen katma değer vergisinin 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı'na, Katma Değer Vergisi hariç tutarın ise 600 Gelirler Hesabına alacak, diğer taraftan katma değer vergisi tutarı da dâhil olmak üzere yapılan tahsilat toplamının 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği,

- Ay sonlarında, 391 Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının alacak bakiyesi, 190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı ile 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nın borç bakiyeleri toplamından fazla ise, söz konusu farkın 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı'na alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, belediye meclisi tarafından onaylanan İdarenin 2025 yılı Gelir ve Ücret Tarifesine göre ücret karşılığı yapılacak işler için tarifeler belirlenmiş ve bu ücretlere katma değer vergisinin dahil olduğu belirtilmiştir. Ancak söz konusu hizmetler için yapılan tahsilatların tamamı gelir olarak kaydedilmiş, yani katma değer vergisi tutarı ayrıştırılarak vergi dairesine beyan edilmemiştir. Örneğin, düğün salonu kiralama bedeli olarak 2025 yılı Gelir ve Ücret Tarifesinde belirlenen 18.033,84 TL'nin tahsilinin tamamı gelir olarak kaydedilmiştir. Oysa ki bu tutarın 15.028.20 TL'si kurum geliri olarak kaydedilmeli, 3.005,64 TL'si ise vergi dairesine beyan edilmelidir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin olarak gerekli muhasebe kayıtlarının 2026 yılından itibaren yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; İdare tarafından üretilen mal ve hizmetlerin satış bedellerinden KDV'nin ayrıştırılması, beyan edilip ödenmesi ve ilgili hesaplarda izlenilmesi gerekmektedir.

BULGU 13: Vadesi Geçmiş Bazı Alacaklar İçin Gecikme Zammı Alınmadan Tahsilat Yapılması

Vadesi geçmiş bazı alacaklar için gecikme zammı uygulanmadan tahsilat yapıldığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde;

"Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar

dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile; bunların takip masrafları hakkında bu kanun hükümleri tatbik olunur."

Aynı Kanun'un 51'inci maddesinde;

"Amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %4 (%3,7) oranında gecikme zammı tatbik olunur. Ay kesirlerine isabet eden gecikme zammı günlük olarak hesap edilir.

Gecikme zammı birmilyon liradan az olamaz. Gecikme zammı; 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre uygulanan vergi ziyaı cezalarında bu madde uyarınca belirlenen oranda, mahkemeler tarafından verilen ve ceza mahiyetinde olan amme alacaklarında ise bu oranın yarısı ölçüsünde uygulanır. Bunların dışındaki ceza mahiyetinde olan amme alacaklarına gecikme zammı tatbik edilmez."

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97'nci maddesinde;

"Belediyeler bu Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediye'ye tekel olarak verilmiş işler kendi özel hükümlerine tabidir."

Aynı Kanun'un 98'inci maddesinde;

"Bu Kanunda aksine hüküm bulunmayan hallerde, bu Kanuna göre alınacak vergi, harç ve katılma payları hakkında 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ile 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun ve bunların ek ve tadilleri hükümleri uygulanır."

hükümleri bulunmaktadır.

Kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda yer alan gelirlerin vadesinde ödenmemesi durumunda 6183 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiği, belediyelerin sözleşmeden, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetlerinin uygulanmasından doğan diğer alacaklarının da 6183 sayılı Kanuna tabi olduğu, amme alacağının ödeme müddeti içinde ödenmeyen kısmına vadenin bitim tarihinden itibaren her ay için ayrı ayrı %3,7 oranında (21/5/2024 tarihinden itibaren aylık %4,5 olarak uygulanan gecikme zammı oranı, 13/11/2025 tarihinden itibaren %3,7 olarak belirlenmiştir) gecikme zammı uygulanması gerektiği açıktır.

İdareye borcu olan tüm kişilere ait liste üzerinden yapılan incelemede, vadesi geçmiş Tatil Günü Çalışma Ruhsat Harcı, Parselasyon Harcı, İmar Planı Tadilat Ücreti, İşyeri Çalışma Ruhsat Harcı, Konutlara Ait Yapı Kullanma İzin Harcı, İşyerlerine Ait Yapı Kullanma İzni Harcı, Konutlara Ait Bina İnşaat Harcı, İşyerlerine Ait Bina İnşaat Harcı, Folye Tasdik Ücreti, Konutlara Ait Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi, İşyeri Açma İzni Harcı, Bina İskan Harcı, Parselasyon Harcı, Kayıt ve Suret Harcı, Altyapı Kazı İzni Harcı alacakları için gecikme zammı uygulanmadan tahsilat yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, vadesi geçmiş alacaklar için 6183 sayılı Kanun hükümlerine uygun olarak gecikme zammı tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 14: Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması

İdare tarafından memur kadrolarında mevzuatın öngördüğü oranda engelli personel istihdamının sağlanmadığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Engelli personel çalıştırma yükümlülüğü" başlıklı 53'üncü maddesi uyarınca kurum ve kuruluşlar çalıştırdıkları personele ait kadrolarda %3 oranında engelli çalıştırmak zorundadır. Kanun'da belirtilen oranın hesaplanmasında ilgili kurum veya kuruluşun toplam dolu kadro sayısının dikkate alınması gereklidir.

Anılan Kanun'un 53'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Engelli Kamu Personel Seçme Sınavı ve Engellilerin Devlet Memurluğuna Alınmaları Hakkında Yönetmelik'in "Kadroların tahsisi" başlıklı 10'uncu maddesinin birinci fıkrasına göre engellilerin atanmasına tahsis edilecek kadro sayısının tespitinde, ilgili kamu kurum veya kuruluşunun yurt dışı teşkilatı hariç toplam dolu memur kadro sayısının %3'ünün dikkate alınacağı belirtilmiştir. Aynı maddenin ikinci fıkrasında da kamu kurum ve kuruluşlarının, hizmet gereklerine göre engellilerin atanmasına tahsis edecekleri münhal kadrolarını, EKPSS sonuçlarına veya kura usulüne göre yerleştirme yapılmasını sağlayacak şekilde farklı eğitim düzeyi, hizmet sınıfları ve ünvanlar itibarıyla hazırlanmasının esas olacağı düzenlenmiştir.

Ancak yapılan incelemede, idarede memur kadrolarında istihdam edilen toplam 155 personel olduğu, %3 oranına tekabül eden toplam 5 engelli memur istihdam edilmesi gerekirken halihazırda 1 engelli memur çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmış olup sonraki yıllarda bulguda yer alan hususlara riayet edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, memur kadrolarında çalıştırılması gereken sayıda engelli personel istihdamının sağlanması gerekmektedir.

BULGU 15: 2017 Yılından Sonra Yapıldığı Halde Yapı Kayıt Belgesi Alan Yapılar İçin İmar Kanunu Uyarınca İdari Para Cezası Uygulanmaması

2017 yılından sonra yapılmış olmasına rağmen yapı kayıt belgesi alan yapıların sahiplerine İmar Kanunu uyarınca idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür.

3194 sayılı İmar Kanunu'nun Geçici 16'ncı maddesinde, afet risklerine hazırlık kapsamında ruhsatsız veya ruhsat ve eklerine aykırı yapıların kayıt altına alınması ve imar barışının sağlanması amacıyla, 31.12.2017 tarihinden önce yapılmış yapılara, Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı ve yetkilendireceği kurum ve kuruluşlara 31.10.2018 tarihine kadar başvurulması, maddedeki şartların yerine getirilmesi ve 31.12.2018 tarihine kadar kayıt bedelinin ödenmesi halinde Yapı Kayıt Belgesi verilebileceği düzenlenmiştir.

Yine aynı Kanun'un "İdari müeyyideler" başlıklı 42'nci maddesinin 2'nci fıkrasında *"ruhsat alınmaksızın veya ruhsata, ruhsat eki etüt ve projelere ve imar mevzuatına aykırı olarak yapılan yapılanların sahibine, yapı müteahhidine ve aykırılığı altı iş günü içinde idareye bildirmeyen ilgili fenni mesullere, yapının mülkiyet durumuna, bulunduğu alanın özelliğine, durumuna, niteliğine ve sınıfına, yerleşmeye ve çevreye etkisine, can ve mal emniyetini tehdit edip etmediğine ve aykırılığın büyüklüğüne göre aşağıdaki şekilde hesaplanan idari para cezaları uygulanır."* denildikten sonra (a) bendinde yapı sınıflarına göre imar para cezasının hesabı, (c) bendinde cezanın artırılması halleri, (ç) bendinde ise ruhsatsız yapının bulunduğu arsa veya arazinin emlak vergisine esas asgari metrekare birim değeri alınarak hesaplanacak ek imar para cezası düzenlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, yapı kayıt belgesi alanlara ilişkin liste üzerinden seçilen parsellerde bulunan yapıların geçmiş yıllara ait görüntüleri, harita programları üzerinden incelenerek yapıların inşa tarihleri araştırılmış olup 2017 yılından sonra inşa edildiği halde yapı kayıt belgesi alan yapıların bulunduğu görülmüştür. Ancak söz konusu yapılar hakkında 3194 sayılı İmar Kanunu'nda öngörülen müeyyidelerin İdare tarafından uygulanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa ilişkin gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak, yapı kayıt belgesi listeleri incelenerek 2017 yılından sonra yapılmış yapılar için İmar Kanunu uyarınca idari para cezası uygulanması gerekmektedir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

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

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

https://www.sayistay.gov.tr

8. EKLER

EK 1: BULGULARA İLİŞKİN İZLEME TABLOSU

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması	2023	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 16.sırada "Engelli Personel Çalıştırma Zorunluluğuna Uyulmaması" başlığıyla tekrar rapora alınmıştır.

KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Kodu : 59105 **Adı : TEKİRDAĞ ÇERKEZKÖY BELEDİYESİ** **Yılı : 2025**

Hesap Kodu	Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	Cari Yıl Tutar (TL)
630		Giderler Hesabı	1.998.287.373,56
630	01	Personel Giderleri	210.301.574,70
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	23.490.266,48
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	1.536.081.396,47
630	04	Faiz Giderleri	56.646.421,07
630	05	Cari Transferler	23.332.375,68
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	46.471.469,34
630	13	Amortisman Giderleri	11.835.674,73
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	53.342.200,08
630	15	Karşılık Giderleri	29.032.515,65
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.162,00
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	0,00
630	99	Diğer Giderler	7.746.317,36

GİDERLER TOPLAMI **1.998.287.373,56**

Hesap Kodu	Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	Cari Yıl Tutar (TL)
600		Gelirler Hesabı	2.165.356.125,80
600	01	Vergi Gelirleri	958.127.009,35
600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	95.159.574,14
600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	248.631,05
600	05	Diğer Gelirler	1.110.520.435,28
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.300.475,98

NET GELİR TOPLAMI **2.165.356.125,80**

ENFLASYON DÜZELTMESİ (E)

Cari Yıl Tutar (TL)
743.175.150,94

	Cari Yıl Tutar (TL)
FAALİYET SONUCU (+/-)	910.243.903,18

BİLANÇO

Kurum Kodu : 59105 **TEKİRDAĞ ÇERKEZKÖY BELEDİYESİ** **Yıl : 2025**

	AKTİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar (TL)
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**13.554.867.118,97**
10	**Hazır Değerler**	**137.422.208,40**
102	Banka Hesabı	67.973.733,68
104	Proje Özel Hesabı	93.346,62
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	69.355.128,10
12	**Faaliyet Alacakları**	**13.281.608.423,22**
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.549.019,97
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	13.274.344.379,24
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	652.460,36
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	62.563,65
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00
13	**Kurum Alacakları**	**11.700.000,00**
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	11.700.000,00
14	**Diğer Alacaklar**	**443.945,97**
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	443.945,97
15	**Stoklar**	**88.511.988,53**
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	88.511.988,53
16	**Ön Ödemeler**	**6.235.385,02**
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	6.235.385,02
19	**Diğer Dönen Varlıklar**	**28.945.167,83**

	PASİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar (TL)
3	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**447.909.752,12**
30	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**	**0,02**
300	Banka Kredileri Hesabı	0,02
32	**Faaliyet Borçları**	**375.634.098,92**
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	375.634.098,92
33	**Emanet Yabancı Kaynaklar**	**61.803.379,21**
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	56.492.104,91
333	Emanetler Hesabı	5.311.274,30
36	**Ödenecek Diğer Yükümlülükler**	**10.472.273,97**
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	5.372.596,14
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	946.183,43
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	4.153.494,40
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
4	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**205.973.515,46**
40	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**	**47.362.092,13**
400	Banka Kredileri Hesabı	47.362.092,13
43	**Diğer Borçlar**	**1.759.074,21**
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.759.074,21
47	**Borç ve Gider Karşılıkları**	**156.852.349,12**
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	156.852.349,12

	AKTİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar (TL)
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	28.945.167,83
2	**DURAN VARLIKLAR**	**2.489.461.951,21**
22	**Faaliyet Alacakları**	**3.495.437,50**
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	288.384,56
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	94.011,97
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	3.113.040,97
24	**Mali Duran Varlıklar**	**138.730.986,50**
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	53.673.818,05
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	85.057.168,45
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı	0,00
25	**Maddi Duran Varlıklar**	**2.347.235.527,21**
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	1.064.241.134,62
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	1.252.361.735,77
252	Binalar Hesabı	507.482.926,18
253	Tesis Makine Ve Cihazlar Hesabı	18.177.433,48
254	Taşıtlar Hesabı	30.078.646,47
255	Demirbaşlar Hesabı	54.532.264,64
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	-579.638.613,95
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00
26	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**0,00**
260	Haklar Hesabı	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı	0,00

AKTİF TOPLAMI **16.044.329.070,18**

	PASİF HESAPLAR	Cari Yıl Tutar (TL)
5	**ÖZ KAYNAKLAR**	**15.390.445.802,60**
50	**Net Değer**	**466.928.060,70**
500	Net Değer Hesabı	466.928.060,70
57	**Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	**14.447.461.832,27**
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	14.447.461.832,27
58	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**-434.187.993,55**
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	-434.187.993,55
59	**Dönem Faaliyet Sonuçları**	**910.243.903,18**
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	910.243.903,18
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00

PASİF TOPLAMI **16.044.329.070,18**

Bilanço Dipnotları :		**Cari Yıl Tutar (TL)**
910	Alınan Teminat Mektupları Hesabı	164.626.724,42
911	Alınan Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	164.626.724,42
920	Gider Taahhütleri Hesabı	464.308.951,51
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	464.308.951,51
990	Kiraya Verilen İrtifak Hakkı Tesis Edilen Maddi Duran Varlıkların Kayıtlı Değeri	91.297.189,64
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	91.297.189,64