



T.C.  
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

# EDİRNE İL ÖZEL İDARESİ

## 2023 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

**Kasım 2024**



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



[www.sayistay.gov.tr](http://www.sayistay.gov.tr)  
[sayistay@sayistay.gov.tr](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)



İnönü Bulvarı No: 45  
06520 Balgat-Çankaya/ANKARA



## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
2.	KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU.....	9
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	9
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	9
5.	İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ .....	10
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	12
7.	DENETİM BULGULARI.....	13
8.	EKLER.....	27



## TABLolar LİSTESİ

Tablo 1: Personel Durumu .....	3
Tablo 2: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu .....	5
Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu .....	6
Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu.....	6
Tablo 5: İl Özel İdaresinin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler.....	7
Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarımları .....	15
Tablo 7: Doğrudan Teminle Satın Alınan Aynı Nitelikteki Mal ve Hizmetler.....	16
Tablo 8: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Mevzuata Uygun Olmayan Ödenek Aktarımları .....	17



## KISALTMALAR

<b>AŞ</b>	Anonim Şirket
<b>DHM</b>	Destek Hizmetleri Müdürlüğü
<b>ENH</b>	Enerji Nakil Hattı
<b>ETUR</b>	Edirne Turizm ve Endüstri AŞ
<b>HDPE</b>	High Density Polyethylene (Yüksek Yoğunluklu Polietilen)
<b>KDV</b>	Katma Değer Vergisi
<b>KHGB</b>	Köylere Hizmet Götürme Birliği
<b>OSB</b>	Organize Sanayi Bölgesi
<b>SGK</b>	Sosyal Güvenlik Kurumu
<b>SSB</b>	Sıcak Serim Bitüm
<b>TL</b>	Türk Lirası





## **BULGU LİSTESİ**

### **A. Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular**

1. Enflasyon Düzeltmesinin Yapılmaması

### **B. Diğer Bulgular**

1. Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kapsamındaki Kuruluşların Yatırım Ödeneklerinin, İdarece Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması

2. İhtiyaçların Parasal Limitlerin Altında Kalma Amacıyla Parçalara Bölünerek Doğrudan Teminle Karşılanması

3. Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projeleri Olmadan Ödenek Aktarılması

4. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

5. Yapım İşlerinde İş Artış ve İş Eksilişine İlişkin Gerekçelerin Yeterli Olmaması

6. Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uyulmaksızın Ön Proje Üzerinden Birim Fiyat Alınmak Suretiyle İhaleye Çıkılması

7. Yatırımlar İçin Aktarılan Ödenek Karşılığı Kaynağın Tahsis Amacı Dışında Kullanılması

## 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

### 1.1. Mevzuat ve Görevler

Edirne İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup faaliyetlerini 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun verdiği yetki ve sorumluluklar çerçevesinde yürütmektedir. Bu itibarla il özel idareleri il halkının mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, karar organı olan il genel meclisi seçimle oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir. İl özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisi validir.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine göre İl Özel İdaresi, mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla;

Gençlik ve spor, sağlık, tarım, sanayi ve ticaret; Belediye sınırları il sınırı olan Büyükşehir Belediyeleri hariç ilin çevre düzeni plânı, bayındırlık ve iskân, toprağın korunması, erozyonun önlenmesi, kültür, sanat, turizm, sosyal hizmet ve yardımlar, yoksullara mikro kredi verilmesi, çocuk yuvaları ve yetiştirme yurtları; ilk ve orta öğretim kurumlarının arsa temini, binalarının yapım, bakım ve onarımı ile diğer ihtiyaçlarının karşılanmasına ilişkin hizmetleri il sınırları içinde,

İmar, yol, su, kanalizasyon, katı atık, çevre, acil yardım ve kurtarma; orman köylerinin desteklenmesi, ağaçlandırma, park ve bahçe tesisine ilişkin hizmetleri belediye sınırları dışında,

Bisiklet yollarının ve şeritlerinin, bisiklet ve elektrikli skuter park ve şarj istasyonlarının, yaya yollarının ve gürültü bariyerlerinin planlanması, projelendirilmesi, yapımı, bakımı ve onarımıyla ilgili işleri,

yapmakla görevli ve yetkilidir.

Ayrıca bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları, kendi görev alanına giren sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetler ile bu kurum ve kuruluşların ildeki tüm yapım, bakım ve onarım işlerini kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilir. Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarından aktarılan bu tür ödenekler ile gerçekleştirilecek yatırımlar il özel idarelerince tüm il sınırları içerisinde yapılabilmektedir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 97'nci maddesinde mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenlemek Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Bu amaçla İçişleri Bakanlığı bünyesinde bulunan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü kaldırılarak Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı teşkilatı bünyesinde Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü kurulmuştur. Söz konusu Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi'nin 100'üncü maddesinde de; mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak yeni kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığına yerel yönetimler hakkında verilen yetki ve görevlerin yanında, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu ile İçişleri Bakanlığına verilen il özel idaresinin teşkilatı ve işleyişi üzerinde düzenleme, izin ve onay verme görev ve yetkileri halen devam etmektedir. Bu itibarla 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu uyarınca, il özel idarelerinin organlarının çalışma usulleri, norm kadrolarının belirlenmesi, üst yönetici olarak vali ve genel sekreterin atanması, idari denetimi, bütçe ve muhasebe sisteminin oluşturulması, borçlanma izni, işletme ve şirket kurulması ile yurtdışı ilişkilerin yürütülmesi konuları da İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi altındadır.

## 1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

İl özel idaresinin organları; il genel meclisi, il encümeni ve validir. 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince; İl Genel Meclisi, İl Özel İdaresinin karar organıdır ve ildeki seçmenler tarafından seçilmiş üyelere oluşur. İl Genel Meclisi, başkan dâhil 28 üyeden oluşmaktadır. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi İl Genel Meclisi Kararı ile olur.

İl encümeni ise valinin başkanlığında, genel sekreter ile il genel meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından seçeceği üç üye ve valinin her yıl birim amirleri arasından seçeceği iki üyeden oluşan il özel idaresinin icra organıdır.

Vali, il özel idaresinin başı ve tüzel kişiliğinin temsilcisidir. Görev ve yetkileri 5302 sayılı Kanun'un 30'ncü maddesinde sayılan Vali, il özel idaresi teşkilâtının en üst amiri olarak il özel idaresi teşkilâtını sevk ve idare etmektedir. İl özel idaresi personeli vali tarafından atanır.

Genel sekreter, il özel idaresi hizmetlerini vali adına ve onun emirleri yönünde, mevzuat

hükümlerine, il genel meclisi ve il encümeni kararlarına, il özel idaresinin amaç ve politikalarına, stratejik plan ve yıllık çalışma programına göre düzenler ve yürütür. Genel sekreter, valinin teklifi ve İçişleri Bakanının onayı ile atanır ve aynı usulle görevden alınır.

İl özel idaresi teşkilatı; Genel Sekreter, Genel Sekreter Yardımcıları ile Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İmar ve Kentsel İyileştirme Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Tarımsal Hizmetler Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ile Vali'ye bağlı olarak görev yapan birimlerden oluşmaktadır.

İl özel idaresinin teşkilat yapısında, doğrudan valiye bağlı 3 birim belirlenmiştir. Bunlar; Genel Sekreterlik, İç Denetim Birimi ve Hukuk Müşavirliğidir.

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, İl genel meclisinin onayından geçirmek suretiyle yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

İl özel idaresinde çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Edirne İl Özel İdaresi hizmetlerinin yerine getirilmesinde memur, sözleşmeli personel ve işçiler çalıştırılmaktadır. Çalıştırılan personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Personel Durumu**

Personel İstihdam Türü	İhdas Edilmiş Norm Kadro Sayısı	Dolu Kadro Sayısı
Memur	282	91
Sözleşmeli Personel	-	1
Kadrolu İşçi	128	51
Geçici İşçi		
<b>Toplam</b>	<b>410</b>	<b>143</b>
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	181

Ayrıca İl Özel İdaresinin doğrudan ve/veya dolaylı hissedarı olduğu toplam 6 şirket bulunmaktadır.

### 1.3. Mali Yapı

İl özel idaresi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabidir. İl özel

idaresi bütçesi ile muhasebe işlemlerine ilişkin esas ve usuller, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49'uncu, 5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 44, 45 ve 48'inci, 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci ve 5355 Sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu'nun 18 ve 22'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği, il özel idarelerinin gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesi amaçlarına göre faaliyet göstermelerini öngörmektedir.

İl özel idarelerinin mali işlemlerin gerçekleştirilmesi ve muhasebeleştirilmesi kapsamında, harcamalarda ödeme belgesine bağlanacak kanıtlayıcı belgeler, bu belgelerin şekil ve türleri Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nde belirlenmiştir.

İlin stratejik plânına uygun olarak hazırlanan bütçe, il özel idaresinin mali yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır. Bütçeye ayrıntılı harcama programları ile finansman programları eklenir. Bütçe yılı devlet mali yılı ile aynıdır.

Vali tarafından hazırlanan bütçe tasarısı Eylül ayı başında il encümenine sunulur. Encümen, bütçeyi inceleyerek görüşüyle birlikte Kasım ayının birinci gününden önce il genel meclisine sunar.

İl genel meclisi bütçe tasarısını yılbaşından önce aynen veya değiştirerek kabul eder. Ancak, meclis bütçe denkliğini bozacak biçimde gider artırıcı ve gelir azaltıcı değişiklikler yapamaz.

İl özel idaresi bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir. İlçelerde bu yetki kaymakam tarafından kullanılır.

İlçelere gönderilecek ödeneklerin, il özel idaresi mali kontrol yetkilisi tarafından vize edilmesi yeterlidir. Bu ödeneklerin harcanması sırasında ayrıca harcama öncesi kontrol işlemi yapılmaz.

Her yıl bütçesinin kesin hesabı, vali tarafından hesap döneminin bitiminden sonra gelen Mart ayı içinde encüme sunulur. Kesin hesap il genel meclisinin Mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Kesin hesabın görüşülmesi ve kesinleşmesinde, bütçeye ilişkin hükümler uygulanır.

Edirne İl Özel İdaresi bütçesinin hesaplarını Mali Hizmetler Müdürlüğü tutmaktadır. Muhasebe hizmetleri İçişleri Bakanlığının e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

İl özel idare bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

İl özel idaresinin 2023 yılı bütçe ödenekleri, tahmini bütçe gider ve gelirleri ile gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 2: Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu**

Giderin Çeşidi	Önceki Yılandan Devreden Ödenekler (TL)	Bütçe ile Verilen Ödenekler (TL)	Ek Bütçe (TL)	Kurum Dışı Ek/ Özel Ödenek (TL)	Aktarmayla Eklenen/ Düşülen Ödenekler (TL)	Net Bütçe Ödeneği (TL)	Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	İptal Edilen Ödenekler (TL)	Sonraki Yıla Devreden Ödenekler (TL)
01-Personel Giderleri	0,00	52.384.000,00	11.285.185,59	65.973.280,17	326.833,54	129.969.299,30	129.968.001,32	1.297,98	0,00
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	0,00	7.684.000,00	426.911,92	9.964.297,65	-11.570,00	18.063.639,57	18.063.637,60	1,97	0,00
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	3.237.971,98	56.085.188,00	46.916.846,05	16.390.050,01	6.150.883,61	128.780.939,65	117.218.378,36	12.369,34	11.550.191,95
04-Faiz Giderleri	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	-672.599,40	1.827.400,60	1.827.400,60	0,00	0,00
05-Cari Transferler	0,00	6.738.681,00	2.302.902,16	0,00	-441.883,47	8.599.699,69	8.599.699,69	0,00	0,00
06-Sermaye Giderleri	101.401.133,49	169.108.130,00	129.221.452,18	354.036.204,09	10.148.336,72	763.915.256,48	474.174.238,07	856.622,58	288.884.395,83
07-Sermaye Transferleri	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	700.000,00	700.000,00	0,00	0,00
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	0,00	15.500.001,00	0,00	0,00	-15.500.001,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>104.639.105,47</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>190.853.297,90</b>	<b>446.363.831,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.051.856.235,29</b>	<b>750.551.355,64</b>	<b>870.291,87</b>	<b>300.434.587,78</b>

İl Özel İdaresinin 2023 yılı bütçesi ile 310.000.000,00 TL ödenek öngörülmüş olup

önceki yıldan devreden 104.639.105,47 TL, yıl içinde eklenen 190.853.297,90 TL ve 446.363.831,92 TL ödenekle birlikte 2023 yılı ödenek toplamı 1.051.856.235,29 TL olmuştur. Yıl içinde 750.551.355,64 TL bütçe gideri yapılmış, 870.291,87 TL ödenek iptal edilmiş, kalan 300.434.587,78 TL ödenek ise 2024 yılına devretmiştir.

**Tablo 3: 2023 Yılı Bütçe Gelirleri Tablosu**

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Gelir Tahmini (TL)	Ek Bütçe (TL)	Toplam Gelir Bütçesi (TL)	Tahsilat Tutarı (TL)	Red ve İadeler (TL)	Net Tahsilat (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Vergi Gelirleri	865.000,00	295.000,00	1.160.000,00	1.274.247,29	45.937,56	1.228.309,73	105,89
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.575.500,00	17.250.000,00	20.825.500,00	20.846.875,82	3.482,98	20.843.392,84	100,09
04-Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00	446.363.831,92	0,00	446.363.831,92	-
05-Diğer Gelirler	305.559.500,00	168.978.297,90	474.537.797,90	467.349.913,26	11.522,29	467.338.390,97	98,48
06-Sermaye Gelirleri	0,00	4.330.000,00	4.330.000,00	4.334.810,00	0,00	4.334.810,00	100,11
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Red ve İadeler	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>310.000.000,00</b>	<b>190.853.297,90</b>	<b>500.853.297,90</b>	<b>940.169.678,29</b>	<b>60.942,83</b>	<b>940.108.735,46</b>	<b>187,70</b>

Buna göre 2023 yılı net bütçe geliri %187,70 seviyesinde gerçekleşmiştir. Vergi gelirleri %105,89, diğer gelirler %98,48 ve teşebbüs ve mülkiyet gelirleri %100,09 ile beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Bütçede alınan bağış ve yardım kaleminden gelir elde edilmesi öngörülmemesine karşın yıl içerisinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarından, İdarenin 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesine binaen yapmakta olduğu yatırımlar için ödenek gönderilmiştir.

**Tablo 4: 2023 Yılı Bütçe Giderleri Tablosu**

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Kodu	Bütçe (TL)	2023 Yılı Gerçekleşen (TL)	Gerçekleşme Yüzdesi (%)
01-Personel Giderleri	63.669.185,59	129.968.001,32	204,13
02-S.G.K. Devlet Prim Giderleri	8.110.911,92	18.063.637,60	222,71
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	103.002.034,05	117.218.378,36	113,80
04-Faiz Giderleri	2.500.000,00	1.827.400,60	73,10
05-Cari Transferler	9.041.583,16	8.599.699,69	95,11
06-Sermaye Giderleri	298.329.582,18	474.174.238,07	158,94
07-Sermaye Transferleri	700.000,00	700.000,00	100
08- Borç Verme	0,00	0,00	0,00
09- Yedek Ödenek	15.500.001,00	0,00	0,00
<b>Toplam</b>	<b>500.853.297,90</b>	<b>750.551.355,64</b>	<b>149,85</b>

Tabloya göre 2023 yılında bütçe giderleri %149,85 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Personel Giderleri %204,13, S.G.K. Devlet Prim Giderleri %222,71, Mal ve Hizmet Alım Giderleri %113,80, Sermaye Giderleri %158,94 ile beklenenin üstünde gerçekleşmiştir. Faiz giderleri %73,10, Cari transferler ise %95,11 ile beklenenin altında gerçekleşmiştir. Sermaye Transferleri %100 olarak gerçekleşmiştir. Personel giderleri ve SGK devlet prim giderleri kalemlerinde yaşanan beklenmedik artışın sebebi personel ödemelerinde gerçekleşen ücret artışlarından kaynaklanmaktadır. Diğer taraftan, sermaye giderlerinde gerçekleşen beklenmedik artışın nedeni 5302 sayılı Kanun'un 6'ncı maddesi kapsamında gerçekleştirilen yatırımların ödeneklerinin ilgili merkezi idare kuruluşu tarafından İl Özel İdaresine gönderilmesi ve bu yatırımlara ilişkin ödemelerin özel idarece yapılmasından kaynaklanmaktadır.

Faaliyet Sonuçları Tablosuna göre; bütçe ile ilgili olsun ya da olmasın İl Özel İdaresinin faaliyetlerinden dolayı tahakkuk eden 2023 yılı Faaliyet Gideri 811.330.045,97 TL, Faaliyet Geliri 1.114.370.461,04 TL olup Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu ise 303.040.415,07 TL olarak gerçekleşmiştir.

Edirne İl Özel İdaresinin doğrudan hissedarı olduğu şirketler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 5: İl Özel İdaresinin Doğrudan Hissedarı Olduğu Şirketler**

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	İl Özel İdaresinin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	ETUR-Edirne Turizm ve Endüstri AŞ	1.500.000,00	1.415.442,34	94,36
2	Edirne İl Özel İdaresi Personel Ltd. Şti.	100.000,00	100.000,00	100
3	Edirne OSB	8.213.371,66	8.213.371,66	100
4	Uzunköprü OSB	1.500.000,00	700.000,00	46,67
5	Keşan OSB	2.604.225,00	1.215.305,00	46,67
6	İpsalaKarma OSB	3.870.075,00	1.806.035,00	46,67

#### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Edirne İl Özel İdaresinin muhasebe kayıt işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Mahalli idarelerin hesap planı, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 46'ncı maddesinde ana hesap grupları, hesap grupları ve hesaplar itibarıyla belirlenmiş çerçeve hesap planında yer alan hesaplardan oluşmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer almamakla birlikte, Genel



Yönetim Muhasebe Yönetmeliği hesap planında yer alan herhangi bir hesabın kullanılması gerekliliği ortaya çıkarsa Yönetmelik'teki hesap planına ilave hesap eklemeye veya çıkarmaya, Hazine ve Maliye Bakanlığının uygun görüşü üzerine Çevre, Şehircilik ve İklim Değişikliği Bakanlığı yetkilidir.

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

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

- a) Mizan cetveli
- b) Temel mali tablolar
  - 1) Bilanço
  - 2) Faaliyet sonuçları tablosu
  - 3) Nakit akış tablosu
- c) Diğer mali tablolar
  - 1) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
  - 2) Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 3) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
  - 4) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 5) Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 6) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
  - 7) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
  - 8) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
  - 9) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu
  - 10) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,

Bilanço,  
Faaliyet sonuçları tablosu,

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

Kamu İdaresinin denetimi; yukarıda belirtilen defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Denetim görüşü, Kamu 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

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği çerçevesinde yapılan inceleme sonucunda aşağıdaki değerlendirmeler yapılmıştır:

5018 sayılı Kanun'un 3'üncü maddesinde tanımlandığı üzere mali kontrol, kamu kaynaklarının belirlenmiş amaçlar doğrultusunda, ilgili mevzuatla belirlenen kurallara uygun, etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için oluşturulan kontrol sistemi ile kurumsal yapı, yöntem ve süreçleri ifade etmektedir.

Mali kontrolün bir parçası olan iç kontrol sisteminin ne olduğu, amacı, yapısı ve işleyişi 5018 sayılı Kanun'un beşinci kısmında, 55 ile 67'inci maddeler arasında belirlenmiştir. Buna göre, kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin yapısını aşağıda belirten unsurlar oluşturmaktadır:

-Harcama birimleri,

-Muhasebe ve malî hizmetler

-Ön malî kontrol

-İç denetim

Temel unsurları bu olan iç kontrolün işleyişi ile ilgili ayrıntılı hükümler, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar ile T.C. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan rehberlerle belirlenmiştir.

2023 yılı denetimi kapsamında, mezkur mevzuat çerçevesinde, Kurum iç kontrol sistemi,iç kontrol bileşenleri bazında aşağıdaki şekilde değerlendirilmektedir:

### **Kontrol Ortamı Standartları**

Kurum organizasyon yapısı içerisindeki görev, yetki ve sorumluluklar ile yetki devirleri ve sınırları tam ve açık bir şekilde belirlenip yazılı hale getirilmiştir.

İdarede “Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri” ile ilgili eğitim ve bilgilendirme çalışmaları yeterlidir.

Personelin işe alınması, yer değiştirmesi, görevde yükselmesi, yeterlilik-performans değerlendirmesi ile disiplin hükümlerine yönelik insan kaynakları politikası İdare tarafından hazırlanan yönetmeliklerle düzenlenmiş ve belirlenmiştir.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

### **Risk Değerlendirme Standartları**

Stratejik plan, zamanında yayımlanmamış ancak içerik açısından mevzuata uygundur.

İdare performans programı içerik açısından mevzuata uygun şekilde hazırlanmış ve zamanında yayımlanmıştır.

İdare hiçbir iç kontrol riski belirlememiştir.

Risklerin değerlendirilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

### **Kontrol Faaliyetleri Standartları**

İdare tarafından yetkileri belirlemek amacıyla iş akış süreçleri hazırlanmış ve personele duyurulmuştur.

İdare tarafından yetki devirleri mevzuata uygun yapılmıştır.

İdare yapılan görevlendirmelerde, bunları farklı kişiler arasında dağıtarak “görevler ayrılığı” ilkesine uyulmuştur.

İdarece belirlenen risklerin kabul edilebilir düzeyine indirilmesine yönelik kontrol faaliyetleri belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol sistemi, İç kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar’a uygun olarak kurulmuştur.

Kamu idaresinin ön mali kontrol yönergesi mevcuttur.

### **Bilgi ve İletişim Standartları**

İdare faaliyet raporu içerik olarak mevzuata uygun hazırlanmıştır.

İdarenin Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

### **İzleme Standartları**

İdarenin tüm birimleri tarafından iç kontrol sistemi, İç Kontrol Uyum Eylem Planı olmaması nedeniyle değerlendirilememektedir.

Kamu İdaresinde iç denetim birimi kurulmuş olup 3 iç denetçi kadrosu bulunmaktadır. Bu kadrolardan 1’i doludur.

İç denetim biriminin iç kontrol sistemine ilişkin denetim ve raporlama çalışmaları mevcuttur.

Yapılan tüm açıklamalar doğrultusunda; İç kontrol sistemi yapılandırma çalışmaları belirli ölçülerde tamamlanmış olup halen İdarede yukarıda da belirtilen eksikliklerin mevcut olduğu sonucuna varılmıştır.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Edirne İl Özel İdaresi 2023 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve kamu idaresi tarafından sunulan geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanağı Bulgular” bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM BULGULARI

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

### A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAĞI BULGULAR

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

#### **BULGU 1: Enflasyon Düzeltmesinin Yapılmaması**

Edirne İl Özel İdaresinin 2023 yılı mali tablolarında enflasyon düzeltmesinin tam olarak yapılmadığı görülmüştür.

Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından 31.12.2023 tarihinde yürürlüğe girmek üzere, 16.12.2023 tarih ve 32401 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan “Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Enflasyon Düzeltmesi Uygulaması” konulu 85 nolu Genel Tebliğ ile genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde enflasyon düzeltmesi işlemlerinin neler olduğu, nasıl yapılacağı, enflasyon muhasebesine yönelik muhasebe kayıtlarının nasıl tutulacağı, hangi hesapların kullanılacağı ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Tebliğe göre enflasyon düzeltmesine tabi tutulacak parasal olmayan kalemler;

- 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı,
  - 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı,
  - 242- Döner Sermayeli Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı,
  - 248- Diğer Mali Duran Varlıklar Hesabı,
  - 250- Arazi ve Arsalar Hesabı,
  - 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,
  - 252- Binalar Hesabı,
  - 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,
  - 254- Taşıtlar Hesabı,
  - 255- Demirbaşlar Hesabı,
  - 257- Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabı (-),
  - 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı,
- Olarak gösterilmiştir.

Tebliğ’in 6’ncı maddesinde, parasal olmayan varlık kalemlerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucunda ortaya çıkan farkların, ilgili hesaba borç ve 698-Enflasyon

Düzeltilmesi Hesabına alacak kaydedileceği, birikmiş amortisman tutarlarında yapılan düzeltme sonucu ortaya çıkan farkların, 257-Birikmiş Amortismanlar ve Değer Düşüklüğü Karşılığı Hesabına alacak, 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabına borç kaydedileceği, dönem sonu işlemleri kapsamında 698-Enflasyon Düzeltmesi Hesabının kalanının 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

2023 yılı mali tabloların incelenmesi sonucu, 240, 241, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 257, 258 nolu hesapların enflasyon düzeltmesine tabi tutulması gerekirken sadece 258 nolu hesapta 58.521,65 TL tutarında enflasyon düzeltmesi yapıldığı tespit edilmiştir.

Edirne İl Özel İdaresi 2023 yılı mali tabloların enflasyon etkilerinden arındırılarak raporlama tarihindeki satın alma gücünü yansıtacak şekilde sunulmasını sağlamak üzere ilgili hesaplara enflasyon düzeltmesinin uygulanması gerekmektedir.

## **B. DİĞER BULGULAR**

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

### **BULGU 1: Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kapsamındaki Kuruluşların Yatırım Ödeneklerinin, İdarece Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması**

Bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşları tarafından İl Özel İdaresine aktarılan ödeneklerin mevzuata aykırı olarak köylere hizmet götürme birliklerine aktarıldığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanun'un 6'ncı maddesinde;

*“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebileceği, aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılmayacağı, işin il özel idaresinin tabi olduğu esaslara göre sonuçlandırılacağı”* hüküm altına alınmıştır.

Mezkur madde hükmüne göre bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarının, kamu yatırım

programında yer alan projelerine ait yatırımları için bütçelerinde ayrılan ödenekler, il özel idarelerine aktarılmakta ve bu ödenekler karşılığı hizmetler de il özel idaresinin tabi olduğu mevzuat kapsamında ihale edilerek yerine getirilmektedir. Meri mevzuatta aktarılan bu ödeneklerin tekrar köylere hizmet götürme birliklerine aktarılabilmesine ilişkin bir hüküm bulunmamaktadır. Dolayısıyla aktarma yoluyla gelen ve yatırım karşılığı olan ödeneğin tekrar aktarılmasında yasal dayanak bulunmamaktadır.

Edirne İl Özel İdaresinin hesap ve işlemlerinin incelenmesi sonucunda, bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarına ait yatırımların gerçekleştirilmesi amacıyla İdareye ödenek aktarımında bulunulduğu, ancak bu ödeneklerden bir kısmının köylere hizmet götürme birliklerine aktarıldığı tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda, İdarenin 2023 yılında mevzuata aykırı olarak köylere hizmet götürme birliklerine yaptığı ödenek aktarımları yer almaktadır.

**Tablo 6: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yapılan Ödenek Aktarımları**

Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Birliğin Adı	Tutar(TL)
10.10.2023	7831	Lalapaşa KHGB	594.737,18
<b>Toplam</b>			594.737,18

\*KHGB: Köylere Hizmet Götürme Birliği

Sonuç olarak, İl Özel İdaresi tarafından bakanlıklar ve merkezi idare kuruluşlarınca gönderilen yatırım ödeneklerinin tekrar köylere hizmet götürme birliklerine aktarılmaması gerektiği değerlendirilmektedir.

## **BULGU 2: İhtiyaçların Parasal Limitlerin Altında Kalma Amacıyla Parçalara Bölünerek Doğrudan Teminle Karşılanması**

İhale usulleri ile yapılması gereken bazı mal ve hizmet alımlarının, parasal limitin altında kalacak şekilde kısımlara bölünerek doğrudan teminle gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde idarelerin, Kanun'a göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumlu olduğu, ayrıca yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün "temel usuller" olduğu düzenlenmiştir.

Ayrıca bütün ihale uygulama yönetmeliklerinin (Mal, hizmet ve yapım ihalelerinin) "Temel ilkeler" başlıklı maddeleri ile benzer hükümler içeren düzenlemelerinde; eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak amacıyla alımların kısımlara bölünemeyeceği hüküm



altına alınmıştır.

Mezkur mevzuat hükümlerinden, idarelerin parasal limitin altında kalmak, ihale yoluyla temini gereken bir ihtiyacı doğrudan teminle karşılamak amacıyla mal ve hizmet alımlarını kısımlara bölemeyecekleri anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Destek Hizmetleri Müdürlüğü ile Yol ve Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünün benzer nitelikteki bazı mal ve hizmet alımlarının parasal limitin altında kalmak amacıyla kısımlara bölünerek, 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin (d) bendine göre doğrudan temin yoluyla gerçekleştirildiği tespit edilmiştir. Aşağıda yer alan tabloda İdarenin 2023 yılı içerisinde, bu kapsamda doğrudan temin ile yapmış olduğu bazı alımlara ilişkin örneklere yer verilmiştir.

**Tablo 7: Doğrudan Teminle Satın Alınan Aynı Nitelikteki Mal ve Hizmetler**

Sıra No	Tarih	Yevmiye No	İşin Nevi	Tutar (KDV Hariç) (TL)
1	18.04.2023	3397	Mülkü İdare Amirliğinde Kullanılmak Üzere 8 Aylık Araç Kiralanması İşİ	19.470,00 (132.000,00)
2	19.04.2023	3416	Vali Yard. Hizm. Kullanılmak Üzere Araç Kiralama Hizmet Alımı İşİ	19.470,00 (132.000,00)
3	19.04.2023	3417	Genel Sek. Mak. Kullanılmak Üzere 8 Aylık Araç Kiralanması İşİ	19.470,00 (132.000,00)
4	25.09.2023	7406	Merkez İçin Operatörsüz Greyder Kiralama İşİ	138.000,00
5	25.09.2023	7407	1 Aylık Operatörsüz Yama Silindiri Kiralanması İşİ	24.000,00
6	25.09.2023	7408	Merkez Uzunköprü Şantiyesi İçin Operatörsüz Greyder Kiralama İşİ	138.000,00
7	25.09.2023	7409	Merkez Keşan Şantiyesi İçin Operatörsüz Greyder Kiralama İşİ	138.000,00
8	23.11.2023	8164	Özel İdare Hizmet Binası Bahçesi Kanalizasyon Onarım İşİ	140.000,00
9	24.11.2023	9193	Edirne İl Özel İdaresi Bahçesi Kanalizasyon Malzemesi Alım İşİ	140.260,00
10	13.12.2023	9780	DHM Kullanılmak Üzere 2 Adet Pick Up Araç Kiralama İşİ	140.500,00
11	13.12.2023	9781	Yol ve UHM Kullanılmak Üzere 2 Adet Pick Up Araç Kiralama İşİ	140.500,00

\*2023 yılında büyükşehir belediyesi dahilinde bulunmayan idareler için doğrudan temin limiti 143.845,00 TL'dir.

Sonuç olarak, İdarenin benzer nitelikteki mal ve hizmet alımlarını kısımlara bölerek doğrudan teminle karşılaması mevzuata aykırıdır.

### **BULGU 3: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projeleri Olmadan Ödenek Aktarılması**

Köylere hizmet götürme birlikleri tarafından hazırlanan yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin il genel meclisine sunulmadan köylere hizmet götürme

birliklerine ödenek aktarımı yapıldığı görülmüştür.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanun'un "Köylere hizmet götürme birlikleri" başlıklı 18'inci maddesinin beşinci fıkrasında;

*"İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır."* hükmü yer almaktadır.

Ödenek aktarımları, 22.02.2005 tarih ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun "İl özel idaresinin giderleri" başlıklı 43'üncü maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde belirtildiği üzere, *"İl Genel Meclisince belirlenecek ilkeler çerçevesinde köylere veya köylerin aralarında kurdukları birliklere yapılacak yardımlar"* olarak yer alan ve İl Özel İdaresi bütçelerinden yapılan aktarmalardır.

İdare bütçesinden 5355 sayılı Kanun uyarınca köylere hizmet götürme birliklerine ödenek aktarılması için birlikler tarafından İl Özel İdaresine yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin sunulması ve sunulan projelerin il genel meclisi tarafından uygun bulunarak karara bağlanması gerekmektedir. Proje bazında ödenek aktarımı yapılması için açıkça anlaşıldığı üzere il genel meclisinin karar alması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, yatırım planı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerinin İl Genel Meclisine sunulmadan dolayısıyla karar alınmadan, köylere hizmet götürme birliklerine ödenek aktarıldığı tespit edilmiştir. Aşağıdaki tabloda, İdarenin 2023 yılında bu kapsamda köylere hizmet götürme birliklerine yaptığı ödenek aktarımları yer almaktadır.

**Tablo 8: Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Mevzuata Uygun Olmayan Ödenek Aktarımları**

BİRLİĞİN ADI	ÖDENEĞİN AKTARILMA GEREKÇESİ	TUTAR (TL)
Merkez	Merkez Köşançiftliği köyü Cemevine Dönüştürülmesi İşi	200.000,00
Merkez	Merkez Köşançiftliği köyü Cemevi Bakım Onarım Ödeneği	250.000,00
Merkez	Birliğe Üye Büyükdöllük Köyü Parke Taşı Alım Ödeneği	250.000,00
Merkez	Köy Yollarında Kullanılmak Üzere 17 Araç ve İş Makinesi Kiralama Hizmet Alımı Ödeneği	2.927.039,98
Merkez	Birliği Üye Köylere Bitüm Malzemesi Nakli İçin Aktarılan Ödenek	357.846,00
Merkez	Merkez Değirmenyeni Köyü 200 Metreküp Biriktirme Deposu Yapım Ödeneği	1.020.152,52
Merkez	Tunca Spor Sahası Bakım Onarım Ödeneği.	400.000,00
Merkez	Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	900.000,00
Merkez	Demirhanlı Köyü Taşınmaz-Kamulaştırma-Tazminat Bedeli	90.000,00
Merkez	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere	700.000,00

	Aktarılan Ödenek	
Merkez	Hıdırağa Köyü Jeotermal Sondaj Pompası Tecrübesi Yapım Ödeneği	468.288,00
Süloğlu	Birliğe Üye Köylere Sıvı Klor Alım Ödeneği	41.855,90
Süloğlu	Keramettin Köyü Sağlık Evinin Köy Konağına Dönüştürülmesi İşİ, Bakım Onarım İşİ	170.000,00
Süloğlu	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	300.000,00
Süloğlu	Birliğe Üye Köylerin Yatırım Harcamalarında Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	80.000,00
Süloğlu	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	300.000,00
Havsa	Birliğe Üye Köyler Sıvı Klor Alımı	13.216,00
Havsa	Birliğe Üye Osmanlı Köyü Sulama Tesisi Onarım İşİ	50.000,00
Havsa	Birliğe Üye Naipyusuf Köyü Parke Taşı Alımı ve Yol Bakımı	494.400,00
Havsa	Birliğe Üye Çukurköy Parke Taşı Alımı ve Yol Bakımı	155.520,00
Havsa	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	400.000,00
Havsa	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	400.000,00
İpsala	İpsala-Paşaköy Parke Taşı Döşeme İşİ	560.880,00
İpsala	Pınar Köyü Sondaj ENH Yapımı ve Motopomp ve Kolon Borusu Alımı Montaj İşleri	367.204,54
İpsala	İpsala Sarpdere Köyü Parke Taşı Kaplama İşİ	233.280,00
İpsala	İpsala-Haciköy İçme Suyu Terfi Hattı için Mal Malzeme, Koyuntepe Köyü İçme Suyu Terfi Hattı Değişimi	579.720,00
İpsala	İpriktepe Köyü Kanal Onarım İşİ	246.328,00
İpsala	Alçopehlivan Köyü İçme Suyu Su Sondaj Açılması İşİ	29.500,00
İpsala	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	300.000,00
İpsala	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Keşan	Birliğe Üye Mecidiye Köyü İçme Suyu ENH Yapım ve Motopomp Kolon Borusu Alımı-Montaj İşleri	170.207,50
Keşan	Pınar Köyü Sondaj ENH Motopomp ve Kolon Borusu Alımı Montaj İşleri	530.000,00
Keşan	Birliğe Üye Mecidiye Köyü Çeltik Göletinden Endüstriyel Arıtma Sistemi İşİ	350.000,00
Keşan	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Keşan	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Lalapaşa	Hacıdanışment Köyü İçme Suyu Klor Dozlama Yenileme Bakım, Ömeroba Köyü-Süleymandanışment Köyü İçme suyu HDPE Boru Değişim İşleri	180.560,00
Lalapaşa	Lalapaşa-Donbay Köyüne Kilit Beton, Parke Taşı Alımı ve İşçilik Bedeli	76.800,00
Lalapaşa	Hacıdanışment Köyüne İçme Suyu Şebeke Hattı Değişim İşİ	36.908,71
Lalapaşa	Lalapaşa İlçe Halk Kütüphanesi Memurluğu Tadilat İşİ	94.876,06
Lalapaşa	Lalapaşa İlçe Halk Kütüphanesi Doğalgaz Dönüşümü	483.998,00
Lalapaşa	Lalapaşa İlçe Halk Kütüphanesi İlave Tadilat İşİ	298.828,49
Lalapaşa	Lalapaşa Hacıdanışment Köyü İçme suyu Şebeke Hattı Değişimi	458.067,29
Lalapaşa	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	400.000,00
Lalapaşa	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Meriç	Büyükaltıağaç Köyü Parke Taşı Alımı	237.652,00
Meriç	Hasırcıarnavut ve Küpdere Köylerine Su Depolama Odası, Bayır Sulama Sistemi Onarımı	450.000,00
Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	350.000,00

Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Meriç	200'lük Taş Toplama Makinası Alımı	357.800,00
Meriç	Büyükaltıağaç Köyü Parke Taşı Alımı	237.652,00
Meriç	Hasırcıarnavut ve Küpdere Köylerine Su Depolama Odası, Bayır Sulama Sistemi Onarımı	450.000,00
Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	350.000,00
Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı-Üstyapı Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Meriç	200'lük Taş Toplama Makinası Alımı	357.800,00
Meriç	Büyükaltıağaç Köyü Parke Taşı Alımı	237.652,00
Meriç	Hasırcıarnavut ve Küpdere Köylerine Su Depolama Odası, Bayır Sulama Sistemi Onarımı	450.000,00
Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	350.000,00
Meriç	Birliğe Üye Köylerin Altyapı-Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	500.000,00
Meriç	200'lük Taş Toplama Makinası Alımı	357.800,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Köylere Sıvı Klor Alımı	50.445,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Köylere Sıvı Klor Alımı	50.445,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Köylere Sıvı Klor Alımı	112.100,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Kırkavak Köyü Spor Sahası ve Tel Örgü Örtülmesi İşi	68.000,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Kırkavak Köyü Spor Sahası ve Tel Örgü Örtülmesi İşi	32.000,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Gazi Halil Aliç Köyleri Arası Yolun SSB.Kaplama İşi	2.350.208,52
Uzunköprü	Birliğe Üye Çöpköy Gölet Onarımı	539.880,00
Uzunköprü	Kurtbey Köyü İçmesuyu Sondaj Açılması İşi	839.400,00
Uzunköprü	Çalıköy Grubuna Bağlı Dört Köyün İçmesuyu İhtiyaçlarını Karşılacak Sondaj Kuyusu Açılması İşi	599.320,80
Uzunköprü	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	1.200.000,00
Uzunköprü	Birliğe Üye Köylerin Altyapı-Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	900.000,00
Enez	Şehitler Köyü Şehitlik Onarım İşi	75.000,00
Enez	Karaincirli Köyü Küçükbaş Hayvan Yıkama Havuzu Yapımı	100.000,00
Enez	Enez Çavuşköy Göletten By-Pass Yapım İşi	397.896,00
Enez	Birliğe Üye Çavuşköy Sulama Tesisi Onarım İşi	50.000,00
Enez	Birliğe Üye Şehitler Köyü 10 Tonluk Ayaklı İçmesuyu Deposu Yapım İşi	350.000,00
Enez	Birliğe Üye Küçükevren Köyü Yol Bakım Onarımı	194.925,12
Enez	Birliğe Üye Köylerin Altyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	650.000,00
Enez	Birliğe Üye Köylerin Altyapı-Üstyapı Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere Aktarılan Ödenek	700.000,00
<b>Toplam</b>		<b>32.311.453,43</b>

Sonuç olarak, köylere hizmet götürme birliklerine İl Genel Meclisi Kararı alınmadan ödenek aktarımı yapılmasında mevzuata uyarlılık bulunmadığı değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması**

İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından bir kısmının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde

cins tashihi;

*“Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi”* şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmelik’in 10’uncu maddesinde taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmekte olup;

*“(1)Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*

*(2)Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin mali yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır.”* denilmiştir.

Yapılan incelemede, İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgileri farklı olanların bulunduğu görülmüştür. Örnek olarak; Yeni Mahalle 72 ada 26 parseldeki, Büyük Doğanca Mahallesi 234 ada 1 parseldeki, Kavgaz Mahallesi 1751 ada 1 parseldeki, Yancıkışşahin Mahallesi 650 ada 16 parseldeki ve Mescid Mahallesi 453 ada 49 parseldeki taşınmazların tapu kaydı ile fiili kullanım durumu uyuşmamaktadır."

Mevzuat hükümleri uyarınca, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kullanım şekilleri ile tapu bilgilerinin uyumlu hale getirilerek cins tashihlerinin yapılması gerekmektedir.

## **BULGU 5: Yapım İşlerinde İş Artış ve İş Eksilişine İlişkin Gerekçelerin Yeterli Olmaması**

İdare tarafından gerçekleştirilen bazı yapım işlerinde iş artış ve iş eksiliş teknik gerekçe raporlarının olmadığı veya yetersiz olduğu görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" başlıklı 24'üncü maddesinde; yapım sözleşmelerinde, öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olması halinde, artışa konu olan işin sözleşmeye esas proje içinde kalması, idareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması şartlarıyla, anahtar teslimi götürü

bedel ihale edilen yapım işlerinde sözleşme bedelinin %10'una, birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımlarıyla yapım işleri sözleşmelerinde ise %20 'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabilmesi hüküm altına alınmıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "Proje uygulanması" başlıklı 12'nci maddesinde; sözleşme konusu işlerle ilgili proje vb. teknik belgelerde, değişiklik yapılmaksızın işin tamamlanmasının fiilen imkânsız olduğu hallerde, idarenin işin sözleşmede belirtilen niteliğine uygun bir şekilde tamamlanmasını sağlayacak proje değişikliği yapmaya yetkili olduğu belirtilmiştir.

Yukarıdaki maddelerden anlaşılacağı üzere proje değişikliği ve iş artışı yapabilmeyen şartları ve süreçleri belirlenmiştir. İş artışlarında idarelerce yapılacak öncelikli işlem, Kanun'un 24'üncü maddesinde yer alan hükümler çerçevesinde iş artışı yapılacak kalemleri gerekçeli bir rapora dayanarak belirlemektir. Daha sonra ise sözleşme kapsamında yaptırılacak yeni iş kalemlerine ait fiyatların belirlenmesi gerekir.

Yapılan incelemede bazı iş artış ve iş eksilişlerine ilişkin gerekçe raporlarında, değişen bazı imalat kalemlerine ait teknik gerekçelerin belirtilmediği veya gerekçelerin yetersiz olduğu, geçici kabul aşamasında yapılan imalat değişikliklerinin ise teknik gerekçe raporunun olmadığı görülmüştür.

İş artış ve eksiliş kararlarında, artış ve eksiliş konu olan işin yürürlükteki mevzuatta belirtilen kriterlere göre değerlendirilmesi, gerekçe raporlarının yeterli nitelikte ve imalat değişikliklerin tamamını kapsayacak şekilde açıklayıcı olarak hazırlanması gerekmektedir.

#### **BULGU 6: Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uyulmaksızın Ön Proje Üzerinden Birim Fiyat Alınmak Suretiyle İhaleye Çıkılması**

Yapım işi ihalelerinden bazılarının ihale mevzuatına aykırı olarak uygulama projesi hazırlanmadan ön proje üzerinden birim fiyat alınmak suretiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Tanımlar" başlık 4'üncü maddesinde ön proje, kesin proje ve uygulama projesi aşağıda yer verildiği şekilde tanımlanmıştır.

“ ...

*Ön proje: Belli bir yapının kesin ihtiyaç programına göre; gerekli arazi ve zemin*

---

*araştırmaları yapılmadan, bilgilerin halihazır haritalardan alındığı, çevresel etki değerlendirme ve fizibilite raporları dahil elde edilen verilere dayanılarak hazırlanan plân, kesit, görünüş ve profillerin belirtildiği bir veya birkaç çözümü içeren projeyi,*

*Kesin proje: Belli bir yapının onaylanmış ön projesine göre; mümkün olan arazi ve zemin araştırmaları yapılmış olan, yapı elemanlarının ölçülendirilip boyutlandırıldığı, inşaat sistem ve gereçleri ile teknik özelliklerinin belirtildiği projeyi,*

*Uygulama projesi: Belli bir yapının onaylanmış kesin projesine göre yapının her türlü ayrıntısının belirtildiği projeyi,*

...

*ifade eder.”*

Mezkur Kanun'un “İdarece uyulması gereken diğer kurallar” başlıklı 62’inci maddesinde de Kanun kapsamındaki idareler tarafından mal veya hizmet alımları ile yapım işi alımları için ihaleye çıkılmadan önce zorunlu olarak dikkate alınması gereken hususlar belirtilmiştir. Maddenin (c) bendinde ihale edilerek gerçekleştirilecek yapım işleri açısından idarelerin uyması gereken hususlar ele alınmıştır. (c) bendinde aynen;

*“Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz. İhale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılması zorunludur. Ancak, doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan yapım işlerinde ön veya kesin proje üzerinden, her türlü onarım işleri ile işin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi veya uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması nedenleriyle ihaleden önce uygulama projesi yapılamayan, bina işleri hariç, yapım işlerinde ise kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Bu işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımlar için anahtar teslimi götürü bedel, uygulama projesi yapılamayan kısımlarda ise her bir kalem iş için birim fiyat teklif almak suretiyle ihale yapılabilir. Arsa temini, mülkiyet ve kamulaştırma işlemlerinin tamamlanması şartı, baraj ve büyük sulama, içmesuyu isale hattı, enerji nakil hattı, trafo, trafo merkezleri, şalt tesisleri, kaptajlar, su depoları, karayolu, liman ve havaalanı, demiryolu, petrol ve doğalgaz*

*boru hattı projelerinde aranmaz.” hükümleri yer almaktadır.*

Mezkur madde hükmünden anlaşıldığı üzere, ihale mevzuatı kapsamına dahil olan idareler, yapım işlerinde kural olarak uygulama projesi olmadan ihaleye çıkamayacaklardır. Uygulama projesi bulunan yapım işi alımlarında da anahtar teslim götürü bedel teklif alınması gerekmektedir. Bu halin istisnalarını ise;

-İhale konusu yapım işi özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve mali özellikleri gerekli olan netlikte belirlenemiyorsa ön veya kesin proje üzerinden,

-Doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmuyorsa ön veya kesin proje üzerinden,

-Her türlü onarım işleri ile işin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi veya uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması nedenleriyle ihaleden önce uygulama projesi yapılamayan, bina işleri hariç, yapım işlerinde ise kesin proje üzerinden yapılacak yapım işleri oluşturur.

Sayılan durumlar ya da işler kapsamında bulunmayan yapım işleri dışındaki gerçekleştirilecek alımların uygulama projesi olmadan ihale edilemeyeceği açıktır.

Diğer taraftan, Yine mezkur Kanun'un 60'ncı maddesinde “Görevlilerin ceza sorumluluğu” düzenlenmiş olup;

*“İhale yetkilisi ile ihale komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihale işlemlerinden sözleşme yapılmasına kadar ihale sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin; 17 nci maddede belirtilen fiil veya davranışlarda bulduklarının, görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının, taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulduklarının tespiti halinde, haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanır. Ayrıca, fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturması da yapılır ve hükmolunacak ceza ile birlikte tarafların uğradıkları zarar ve ziyan genel hükümlere göre kendilerine tazmin ettirilir. (Değişik son cümle: 30/7/2003-4964/36 md.) Bu Kanuna aykırı fiil veya davranışlardan dolayı hüküm giyen idare görevlileri, bu Kanun kapsamına giren işlerde görevlendirilemezler.”* denilmiş, maddenin son fıkrasında da, “... 62'nci maddede belirtilen kurallara aykırı olarak ihaleye çıkılmasına izin verenler ve ihale yapanlar hakkında da yukarıda belirtilen müeyyideler uygulanır.” denilmiştir. Kurallara uygun hareket edilmemesi halinde sorumluların karşılaşılabilecekleri müeyyideler açıklanmıştır.



Ancak, idarenin yapım işi alımlarının incelenmesi sonucunda, Edirne ilinde muhtelif yerlere su deposu, halı saha (Türkmen Köyü Halı Saha Yapılması İşİ ve Süloğlu Ali Ayağ Çok Programlı Anadolu Lisesine Halı Saha Yapılması İşİ) ve çok amaçlı salon yaptırılması işlerinin uygulama projesi olmadan ön proje üzerinden birim fiyat teklif alınmak suretiyle ihale edildiği tespit edilmiştir. 2022 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da belirtildiği gibi açıklanan nedenler ve yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, adı geçen yapım işlerinin, onaylanacak kesin projeleri üzerinden yapıların her türlü ayrıntısının gösterildiği uygulama projeleri hazırlanarak anahtar teslim götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale edilmelidir.

Sonuç olarak, ihale mevzuatının amir hükümleri gereğince İdarenin gerçekleştireceği tüm yapım işi alımları öncesinde, Kanun'da belirtilen istisnalar dışında, yapının uygulama projesinin hazırlanması gerekmekte olup işin anahtar teslim götürü bedel teklif alarak ihale edilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

#### **BULGU 7: Yatırımlar İçin Aktarılan Ödenek Karşılığı Kaynağın Tahsis Amacı Dışında Kullanılması**

Edirne İl Özel İdaresi tarafından, bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan ödeneklerin, tahsis amacı dışında, İdarenin cari giderleri için kullanıldığı görülmüştür.

5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanun'un 6'ncı maddesinde;

“Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları; yapım, bakım ve onarım işleri, devlet ve il yolları, içme suyu, sulama suyu, kanalizasyon, enerji nakil hattı, sağlık, eğitim, kültür, turizm, çevre, imar, bayındırlık, iskân, gençlik ve spor gibi hizmetlere ilişkin yatırımlar ile bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının görev alanına giren diğer yatırımları, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri il özel idarelerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebileceği, aktarma işleminin ilgili bakanın onayıyla yapılacağı ve ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı, işin il özel idaresinin tabi olduğu esaslara göre sonuçlandırılacağı” hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükmünden, özel idarelere bakanlık ve merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan tahsisli ödeneklerin tahsis amacı dışında kullanılamayacağı anlaşılmaktadır

Ancak yapılan incelemede, İdareye bakanlık ve merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan yatırım ödeneklerinin tahsis amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir. 2023 yılı

sonunda bakanlık ve merkezi idare kuruluşlardan aktarılan ve kullanılmayan tahsisli ödeneklerin toplamı 282.967.872,09 TL'dir. Ancak yılsonu mizanına göre İdarenin muhtelif banka hesaplarında toplam 221.091.391,27 TL nakdi bulunmaktadır. Dolayısıyla, İdarenin tahsisli olarak gönderilen ödeneklerden İdarenin cari giderleri için harcama yaptığı görölmektedir.

Sonuç olarak, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanunu'nun 6'ncı maddesine istinaden bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları tarafından aktarılan ve belirli amaçlarla İdareye tahsis edilen ödeneklerin tahsis amaçları dışında kullanılmaması 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**

<b>Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu</b>			
<b>Bulgu Adı</b>	<b>Yıl/Yıllar</b>	<b>İdare Tarafından Yapılan İşlem</b>	<b>Açıklama</b>
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2022	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 4 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.
İhtiyaçların Parasal Limitlerin Altında Kalma Amacıyla Parçalara Bölünerek Doğrudan Teminle Karşılanması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 2 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.
Yapım İşlerinde Uygulama Projesi Hazırlama Zorunluluğuna Uyulmaksızın Ön Proje Üzerinden Birim Fiyat Alınmak Suretiyle İhaleye Çıkılması	2022	Kısmen Yerine Getirildi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 6 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.
Bakanlıklar ve Merkezi İdare Kapsamındaki Kuruluşların Yatırım Ödeneklerinin, İdarece Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Aktarılması	2022	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 1 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.
Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Yatırım Planı, Yıllık Çalışma Programı ve Uygulama Projeleri Olmadan Ödenek Aktarılması	2022	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 3 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.

Yatırımlar İçin Aktarılan Ödenek Karşılığı Kaynağın Tahsis Amacı Dışında Kullanılması	2022	Yerine Getirilmedi	Konu Sayıştay Denetim Raporunun Diğer Bulgular bölümünde 7 nolu bulgu olarak düzenlenmiştir.
---	------	--------------------	--