T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ÇATALCA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

İSTANBUL ÇATALCA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

İSTANBUL ÇATALCA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **48**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL ÇATALCA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 21
9. EKLER 45

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarifeler 35
Tablo 5: Sigortası Yapılmayan Yapım İşleri 42

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmazların Envanterinin Çıkarılmaması ve Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

2. Yatırım Harcamalarının Doğrudan Giderleştirilmesi ve Buna Bağlı Olarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarının Kullanılmaması

3. İdare Taşınmazları İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi

4. Belediyeye Tahsisi Yapılan Binalara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

5. İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

6. Dönem Sonu Taşınır Sayımlarının Yapılmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilememesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

2. Mali Tabloların İdarenin İnternet Sitesinde Yayımlanmaması

3. İlçe Genelinde Kamulaştırılan Taşınmazların Emlak Vergisi Tarhiyat Farkının Yapılmaması

4. Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

5. Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Yapılması

6. Kirayı Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve Bunların İhale Yasaklısı Yapılmaması

7. Bazı Eğlence Vergisi Mükellefi İşyerlerinden Bu Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi

8. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

www.balioglu.net

9. Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

10. Ruhsatsız Olduğu Tespit Edilen İşyerlerine İdari Para Cezası Uygulanmaması

11. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

12. 4734 Sayılı Kanun'un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

13. Yapım İşlerinde Tüm Riskleri İçeren Sigortaların Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

1.1.1. Kamu İdaresinin Tabi Olduğu Mevzuat

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

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun
2) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun
3) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
4) 747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
5) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun
6) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu
7) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

www.balioglu.net

1.1.2. Kamu İdaresinin Görevleri

İlçe Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir ve ilçe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

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

şunlardır:

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

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

www.balioglu.net

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

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü; Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesine dahil edilmiştir.

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

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

1.2.1. Kamu İdaresinin Teşkilat Yapısı

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

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

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

Belediyenin teşkilat yapısında, doğrudan başkana bağlı 4 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 4 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 17 adet idari birimi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin birimleri aşağıdadır:

Mali Hizmetler Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü.

1.2.1. Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

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

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000

arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabidir.

Belediyede istihdam edilen 189 personelin 85'i memur, 82'si işçi ve 22'si ise sözleşmeli personelden oluşmaktadır.

1.2.2. Kamu İdaresinin Bütçe İçi İşletmeleri ve Ortağı Olduğu Şirketler

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

- Çatalca Belediyesi Personel Anonim Şirketi - %100 Hisse

İlçe Belediyesi ve şirketlerinin birlikte ya da ayrı ayrı %50'den az hisseye sahip olduğu bir ortaklık bulunmamaktadır.

Çatalca Belediyesinin bütçe içi işletmesi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

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

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

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

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

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

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

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

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

-Faiz ve ceza gelirleri.

-Bağışlar.

-Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler.

-Diğer gelirler.

b) 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 68'inci maddesinde belirtildiği üzere borçlanma suretiyle kaynak yaratılabilir.

www.balioglu.net

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

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu

Gider Türü (1. Düzey)	Bütçe ile Verilen Ödenek	Önceki Yıldan Devreden Ödenekler	Ek Ödenek	Yıl İçinde İptal Edilen ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
01-Personel Giderleri	12.995.000,00	0,00	0,00	706.594,42	13.533.850,80	12.827.256,38	0,00
02-S.G.K Dev. Prim. Giderleri	2.199.000,00	0,00	0,00	171.140,50	2.185.943,61	2.014.803,11	0,00
03-Mal ve hizmet Alım Giderleri	36.790.000,00	7.948.399,49	9.100.000,00	920.119,20	58.847.182,18	57.324.565,42	602.497,56
04-Faiz Giderleri	1.590.000,00	0,00	0,00	0,00	1.582.224,70	1.582.224,70	0,00
05-Cari transferler	1.408.000,00	0,00	0,00	18.750,00	1.881.646,84	1.862.896,84	0,00
06-Sermaye Giderleri	833.000,00	1.196.302,00	0,00	1.000,00	1.756.545,20	959.243,20	796.302,00
07-Sermaye Transferleri	330.000,00	0,00	0,00	0,00	345.688,64	345.688,64	0,00
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenekler	4.855.000,00	0,00	900.000,00	11.619,52	11.619,52	0,00	0,00
TOPLAM	61.000.000,00	9.144.701,49	10.000.000,00	1.829.223,64	80.144.701,49	76.916.678,29	1.398.799,56

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI %
830	01	Personel Giderleri	12.995.000,00	0,00	12.827.256,38	98,71
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	2.199.000,00	0,00	2.014.803,11	91,62
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	36.790.000,00	9.100.000,00	57.324.565,42	124,92
830	04	Faiz Giderleri	1.590.000,00	0,00	1.582.224,70	99,51
830	05	Cari transferler	1.408.000,00	0,00	1.862.896,84	132,31
830	06	Sermaye Giderleri	833.000,00	0,00	959.243,20	115,16
830	07	Sermaye Transferleri	330.000,00	0,00	345.688,64	104,75
830	08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	
900	09	Yedek Ödenekler	4.855.000,00	900.000,00	0,00	
TOPLAM			61.000.000,00	10.000.000,00	76.916.678,29	108,33

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	01	Vergi Gelirleri	27.010.000,00	18.009.076,93	66,68
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.005.000,00	3.670.148,00	73,33
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	600.000,00	413.184,01	68,86
800	05	Diğer Gelirler	27.576.000,00	27.091.125,04	98,24
800	06	Sermaye Gelirleri	2.250.000,00	12.599.145,56	559,96
800	08	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	
		Red ve İadeler (-)		-168.159,66	
TOPLAM			**62.441.000,00**	**61.614.519,88**	98,95

2018 Mali Yılı Bütçesi hazırlanması esnasında yıl içinde borçlanma öngörülmemiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

www.balioglu.net

1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler;

uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

www.balioglu.net

Hazine ve Maliye Bakanlığınca 26 Aralık 2007 tarih 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği hükümleri ile Kamu İdarelerinden iç kontrol sistemlerinin Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulması, gerekli prosedürler ve ilgili düzenlemelerin yapılması istenmiştir. Yine Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce 02.12.2013 tarihli Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Genelgesi ile Kamu idarelerinin, Eylem Planlarını Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde en geç 31.12.2014 tarihine kadar tamamlamaları istenmiştir

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile mahalli idarelerde iç denetim sisteminin kurulmasını, uygulanmasını, izlenmesini ve denetiminin yapılmasını sağlanmak görevleri, üst yönetici olarak belediye başkanlarına verilmiştir.

Bu Kanun çerçevesinde Belediyede, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planları 2009 yılı itibari ile hazırlandığı belirtilmiştir. Ancak Kurum üst yönetiminin iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışması yönelik bir işlemi bulunmamaktadır. Kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik çalışmaların yapılmadığı anlaşılmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'da yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması hazırlanmış ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulmuştur. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Kurum misyonu ile

birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmiş, personele duyurulmuş ve kurumda buna uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmuştur. Kurumda iç denetim birimi bulunmamaktadır. İç denetçi kadrolarına atama yapılmamıştır.

Bu itibarla, Çatalca Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulmasına yönelik mevzuatla getirilen zorunluluklar kısmen yerine getirilmiş olsa da performans yönetimi kültürü içselleştirilmemiş olmasından dolayı bu çerçevede yürütülen faaliyetlerin ve çabaların yeterince doğru anlamlandırılmadığı değerlendirilmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Çatalca Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınmazların Envanterinin Çıkarılmaması ve Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir.

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 5'inci maddesinde;

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar. Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve

kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır. Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir." denilmektedir.

İlgili Yönetmelik'in 7'nci maddesinde yer alan hükümde ise, tapu kütüğünde kayıtlı olan veya olmayan taşınmazların kayıt usullerine ilişkin esaslar açıklanmış, buna göre, belediye taşınmazlarının söz konusu Yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

Yine anılan Yönetmelik'in 8'inci ve 9'uncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılarak, elde ediliş şekillerine göre hangi kayıt belgeleri ile birlikte dosyalanacağı açıklanmıştır.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesinde maddi duran varlıklar hesap grubuna ait işlemlerin nasıl yapılacağı belirlenmiştir. Bu maddede yer alan hükümlere göre, maddi duran varlıklar, maliyet bedelleri ile hesaplara alınırlar. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar, varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır.

Maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde 500- Net Değer Hesabı da gerçek değerini göstermeyecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 346'ncı maddesinde, 500- Net Değer Hesabıyla ilgili olarak:

"(1) Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer

hareketleri, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile öz kaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır" hükmü gereği envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemleri kapsamında, Çatalca Tapu Müdürlüğünden temin edilen tapuda kayıtlı İdare taşınmazlarının listesi ile İdarenin kendi taşınmaz listeleri ve 2018 yılında edinilen gayrimenkullerinin muhasebeleştirme işlemleri incelendiğinde; İdarenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların envanter işlemlerinin, kayıt işlemleri ve bunlara ait icmal cetvellerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince düzenlenmediği ve bunlara ilişkin değerleme çalışmalarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve değerlendirmelerden de anlaşılacağı üzere, envanteri yapılmayan varlıklar için karşılık ayrılıp taşınmaz hesaplarına alacak yazılması mümkün olmadığından, bu hesaplarda bulunan kayıtlı tutarlar gerçek değerini göstermeyecektir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter ve değerleme işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

Bu itibarla söz konusu taşınmazlara ilişkin kayıtların Yönetmelik hükümlerine göre izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar ve 500-Net Değer/Sermaye Hesapları gerçek değeri ile yer almamakta ve hatalı bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2006/10970 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik çerçevesinde idare mülkiyetinde yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların envanter işlemleri, kayıt işlemleri ve bunlara ait icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin değerlendirme çalışmalarına başlanmış olup, en kısa sürede tamamlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; söz konusu taşınmazların envanter işlemleri, kayıt işlemleri ve bunlara ait icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin değerlendirme çalışmalarına başlandığı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 2: Yatırım Harcamalarının Doğrudan Giderleştirilmesi ve Buna Bağlı Olarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarının Kullanılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258-Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 204'üncü maddesinde;

" (1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."

Yönetmelik'in "Hesabın işleyişi" başlıklı 205'inci maddesinde;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

....

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

2018 yılı kapsamında farklı yapım işlerine ait belge ve kayıtlar incelendiğinde, geçici kabul işlemi yapılıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gereken 5.998.789,39 TL'nin doğrudan giderleştirildiği, ayrıca söz konusu işlerin geçici kabulünün yapılmasına rağmen bu tutarların ilgili maddi duran varlık hesabında izlenmediği tespit edilmiştir. Bir başka ifade ile 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gereken tutarların bu hesapta takip edilmeyip doğrudan giderleştirildiği ve ilgili maddi duran varlık hesabına alınmadığı görülmüştür.

Hâlbuki, Yönetmelik'in, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğinin açıklandığı 204'üncü maddesine göre bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için

www.balioglu.net

yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılması gerekmektedir. Yine aynı Yönetmelik'in 205'inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

2018 yılı içinde yapılan yapım işlerinin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmemesi ve geçici kabulü yapılan bu işlere ait tutarların ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine eklenmemesi nedeniyle, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı dönem içinde 5.998.789,39 TL tutarında eksik, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar hesabı 5.998.789,39 TL eksik; 630-Giderler Hesabı ise bu tutar kadar hatalı bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 204. ve 205. maddesinde belirtildiği üzere 2019 Mali yılında Belediyemiz muhasebe kayıtlarının işlenmesinde; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde, malzeme ile işçilik giderlerin geçici kabulünün yapıldığını gösteren işlere ait tutarlar 258- yapılmakta olan yatırımlar hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilerek izlenecektir. Hesabın kullanılması ile ilgili gerekli hassasiyet ve özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; Yatırım harcamalarının doğrudan giderleştirilmesi ve buna bağlı olarak ilgili Maddi Duran Varlık hesaplarının kullanılmaması konusunda ilgili süreç başlatıldığı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar hesabı ve 630-Giderler Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 3: İdare Taşınmazları İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların İlgili Varlığın Kayıtlı Değerine Eklenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin atıf yaptığı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 25'inci maddesinde de ifade edildiği üzere; maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini,

www.balioglu.net

sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyet, ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edilip amortisman hesaplamasında dikkate alınması gerekmektedir. Bunların dışında maddi duran varlıklar için yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamaları gider olarak kaydedilecektir.

47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve Tükenme Payı Süre ve Oranları" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"Amortisman ve tükenme payı süresi, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlar. Bu sürenin yıl olarak hesaplanması için "1" rakamı bu Tebliğ ekinde belirtilen, varlığın yararlanma süresine göre belirlenmiş orana bölünür. (Örnek: 1/0,20 = 5 yıl; 1/0,025 = 40 yıl)

(2) Ancak, maliyet bedeli, 28/12/2006 tarihli ve 2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliğinin eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 TL'yi, 13/9/2006 tarihli ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte yer alan taşınmazlar için 34.000 TL'yi aşmayan duran varlıklar ile tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar ve Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, duran varlıklar için yapılan harcamalardan belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilecektir. Diğer bir ifade ile mezkûr Tebliğ'de belirtilen limitin üzerindeki harcamalar değer arttırıcı harcama olarak kabul edilip varlığın kayıtlı değerine eklenecek ve gider olarak kaydedilmeyecektir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; duran varlıklar için farklı zamanlarda yapılan 12.383.191,27 TL tutarında değer arttırıcı nitelikteki bakım ve onarım giderlerinin Tebliğ'de belirtilen limitin üstünde olmasına rağmen varlığın kayıtlı değerine eklenmediği, söz konusu harcamaların doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

İdarenin envanterinde kayıtlı taşınmazlar için yapılan değer arttırıcı harcamaların varlığın kayıtlı değerine eklenmemesi nedeniyle mali tablolarda yer alan 251- Yeraltı ve

www.balioglu.net

Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabının 12.383.191,27 TL eksik, 630-Giderler Hesabı ise bu tutar kadar hatalı bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "47 sıra nolu Muhasebat Genel Müdürlüğü' nün Genel Tebliğinin 6. maddesine istinaden, Belediyemizin envanterinde kayıtları taşınmazlarımız için yapılan değer arttırıcı harcamalar varlığın kayıtlı değerine eklenecek olup, muhasebe kayıtlarının bu yönde tutulması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; taşınmazlar için yapılan değer artırıcı harcamaların varlığın kayıtlı değerine eklenmesi hususunda çalışmaya başlanılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252- Binalar Hesabı ve 630-Giderler Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 4: Belediyeye Tahsisi Yapılan Binalara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

www.balioglu.net

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Hesabın niteliği" başlıklı 192' nci maddesinde;

"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Anılan Yönetmelik'in 193' üncü maddesinde;

"*Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği Belediyeye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 252-Binalar Hesabına borç ve 500-Net Değer Hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarının 500- Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, diğer kurum ve kuruluşlardan İdareye tahsis edilen 2 adet bina için yukarıda açıklanan muhasebe kayıtlarının

yapılmadığı ve söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan taşınmazların mali tablolarda yer almadığı anlaşılmıştır.

Belediyeye yapılan bina tahsislerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle; 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 192. maddesi ve 193. maddesine istinaden, Diğer Kamu ve Kuruluşlarından Belediyemize tahsis edilen 2 adet gayrimenkulün muhasebe kaydı işlenmiştir." denilmiştir

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; idareye tahsisi yapılan binalara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 5: İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'inci maddesinde;

"...

4) Tahsis edilen taşınmazlardan, Hazineye ait olanlar milli emlak birimlerince, diğer kamu idarelerine ait olanlar ise yetkili birimlerce muhasebe birimlerine bildirilerek gerekli kayıtların yapılması sağlanır.

5) Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlar, bunlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir.

6) Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır.

..." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 193' üncü maddesinde*;*

"Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'te, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 251-Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabı için de benzer düzenlemeler bulunmaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince; diğer kamu idarelerine taşınmaz tahsisi edilmesi durumunda, muhasebe birimince taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabına alacak ve 500-Net Değer Hesabına borç; amortismana tabi maddi duran varlıklar için ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına Alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen 6 adet taşınmaz için yukarıda açıklanan muhasebe kayıtlarının yapılmadığı, mali tablolarda bu taşınmazların halen İdarenin kullanımında göründüğü anlaşılmıştır.

Diğer kamu idarelerine yapılan taşınmaz tahsislerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 500-Net Değer Hesabı ve 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 187. maddesine istinaden Belediyemize ait 6 adet taşınmazın Kamu İdarelerine tahsis edilmesiyle alakalı muhasebe kaydı işlenmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; idarenin yapmış olduğu tahsisli taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Ancak, bulgumuzda belirtilen muhasebe kaydının yılı içinde yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500-Net Değer Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

BULGU 6: Dönem Sonu Taşınır Sayımlarının Yapılmaması ve Buna Bağlı Olarak Muhasebe Kayıtlarının Düzeltilememesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin *"*Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler*"* başlıklı 32'nci maddesinde;

"(1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır.

……

(7) Sayım kurulunca, taşınırların fiili miktarlarının kayıtlı miktarlardan eksik oluğunun tespit edilmesi halinde Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi; fazla olduğunun tespit edilmesi halinde ise Taşınır İşlem Fişi düzenlettirilerek, defter kayıtlarının sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlanır. (8) Düzenlenen giriş ve çıkış belgelerinin bir örneği, muhasebe kayıtlarının yapılması için muhasebe birimine gönderilir. (9) Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Dönem sonu işlemleri" başlıklı 480'inci maddesinin 3'üncü fıkrasında; "*Her faaliyet döneminin sonunda, muhasebe yetkilileri dönem sonu işlemlerini yaparak yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas alınacak kesin mizanı çıkarırlar. Hazırlanan kesin mizanda borç ve alacak kalanı veren hesaplar yeni faaliyet döneminin açılış kaydına esas teşkil eder"* denilmektedir.

Buna göre; taşınır kayıt görevlilerinin görevden ayrılmaları halinde kendi sorumluluğundaki ambarlarda bulunan taşınırların sayımı yapılarak düzenlenecek devir tutanağı ile yeni taşınır kayıt yetkilisine devrinin yapılması gerekmektedir. Yıl içerisinde harcama yetkilisinin gerek duyması halinde taşınırların sayımı yapılabilmekte ve her halükarda dönem sonlarında ambarda ve ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırların sayımının yapılması gerekmektedir. Yıl sonu sayım çalışmaları kapsamında fiilen ambarda ve ortak kullanım alanlarında olan taşınırların sayımı ve dökümü yapılarak taşınırların fiili miktarı tespit edilir. Bunlar defter değeri ile karşılaştırılır, defter değeri ile fiili değer arasında fark olması halinde bunun nedeni araştırıldıktan sonra tespit edilen duruma bağlı olarak düzenlenen giriş

www.balioglu.net

veya çıkış belgelerinin bir örneği, muhasebe kayıtlarının yapılması için muhasebe birimine gönderilerek kayıtlı durum fiili duruma uygun hale getirilir. Tüm bunlara dayanılarak İdarenin dönem sonu temel tablolarının hazırlanmasına esas teşkil eden kesin mizan cetveli çıkartılır. Belirtilen bu nedenlerle temel mali tablolarda yer alan taşınır kayıtlarının gerçek değerini göstermesi açısından özellikle dönem sonu sayımlarının yapılması gerekmektedir.

İdarenin taşınır işlemlerinin incelenmesi sonucunda; taşınır sayımlarının yapılmadığı, bu durumun taşınır mal yönetiminde zafiyetler oluşturması ile birlikte özellikle dönem sonu sayımlarının yapılmamasından dolayı İdarenin dönem sonu temel mali tablolarında yer alan 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarların güvenilir bilgi taşımadıkları değerlendirilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü ve yapılan açıklamalar gereği taşınır sayım çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 'Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler' başlıklı 32'nci maddesine istinaden 2019 yılında Belediyeye ait taşınır mal sayımlarının yapılması sağlanacak olup, dönem sonu temel mali tablolarında 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253- Tesis Makine, Cihazlar Hesabı, 255- Demirbaşlar Hesaplarındaki kayıtlı tutarların gerçek ve doğru bilgileri yansıtması için gerekli çalışmalara ivedi olarak başlanmıştır. En kısa sürede tamamlanması sağlanacaktır. Bundan sonraki dönemlerde de konuya hasasiyet gösterilmesine devam edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu tespit gereği bundan sonra dönem sonu sayımlarının yapılacağı ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır. Ancak, bulguda belirtildiği üzere dönem sonu sayımlarının yapılmaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarındaki 150- İlk Madde ve Malzeme, 253- Tesis, Makine ve Cihazlar ve 255- Demirbaşlar Hesaplarının güvenilir bilgi taşımadıkları değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Bütçe politikası, gelir ve giderlerin izlenmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde;

"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar" denilmektedir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince hazırlayıp temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklaması gereken; bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporunu hazırlanmadığı ve kamuoyunun bilgisine sunulmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yasal düzenlemeye göre Mali Durum ve Beklentiler Raporunun hazırlanıp, İdarenin resmi internet sayfasında yayımlamak suretiyle zamanında kamuoyuna sunulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Bütçe Politikası Gelir ve Giderlerin İzlenmesi*" başlıklı 30'uncu maddesine istinaden Belediyenin 2019 yılı ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ait beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan mali durumunu gösterir tablolar 2019 yılı Temmuz ayı içinde Belediyenin resmi internet sayfamızda yayınlanması sağlanarak kamuoyunun bilgisine sunulacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; Mali Durum ve Beklentiler Tablosunun 2019 Temmuz ayı içinde yayımlanacağı belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Mali Tabloların İdarenin İnternet Sitesinde Yayımlanmaması

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Mali raporlamada süreler" başlıklı 327'nci maddesinin 1'inci fıkrasında; *"Temel mali tablolar yıllık dönemler itibarıyla takip eden yılın Nisan ayı sonuna kadar, diğer mali tablolar ise aylık dönemler itibarıyla takip eden ayın sonuna kadar hazırlanarak idarelerin resmi internet sitesinde yayınlanır.*" hükmü yer almış, Yönetmelik'in 311'inci maddesinde ise; "*Kapsama dâhil kamu idarelerinin mali hizmetler birim yöneticileri, mali raporlama kapsamındaki mali tabloların belirlenen standartlara uygun olarak hazırlanmasından; üst yöneticiler de bu hususları gözetmekten ve belirlenen süreler içinde yayımlanmasından sorumludur."* denilerek mali raporlama kapsamındaki mali tabloların yayımlanmasından üst yöneticinin sorumlu olduğu belirtilmiştir.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, aylık olarak yayınlanması gereken mali tabloların internet sitesinde yayınlanmadığı anlaşılmıştır.

İdare faaliyetlerinin ve mali tablolarının şeffaflık ve hesap verilebilirlik ilkesi çerçevesinde kamuoyunun erişimine açık olmasının sağlanması için adı geçen Yönetmelik'te belirtilen tabloların belirtilen sürelerde İdarenin resmi internet sitesinde yayımlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 'Mali raporlamada süreler' başlıklı 327'nci maddesinin 1'inci fıkrasına istinaden;

2018 yılı bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu resmi internet sayfasında yayımlanmıştır. 2019 Nisan ayına ait bilanço faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu dışındaki mali bilgileri içeren tablolar da Belediyenin resmi internet sayfasında yayımlanmaya başlanmış olup, bundan böyle aylık dönemler itibairyle talep eden ay sonuna kadar yayımlanması sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; 2018 yılına ilişkin temel mali tabloların Belediyenin resmi internet sayfasında yayımlandığı, 2019 yılına ilşikin mevzuat gereği aylık olarak yayımlanması gereken tabloların da internet sayfasında yayımlanmaya başlandığı belirtilmektedir.

Bunun üzerine Belediyenin resmi internet sayfası üzerinde yapılan incelemede, daha önce internet sayfasında yer almayan ancak bulgu konusu tespitten sonra ana sayfada "Mali

Raporlar" adında bir linkin oluşturulduğu görülmüştür. Ancak bu linkin altında Kamu İdaresi cevabında belirtildiği gibi 2018 yılına ilişkin en geç takip eden yılın sonuna kadar yayımlanması gereken temel mali tablolardan olan bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosunun yer almadığı, aylık yayımlanması gereken diğer tablolara da doğrudan girişilerin yapılamadığı, bu tablolara girişlerin yapılabilmesi için internet sitesine üye olmak gerektiği görülmüştür. İdare faaliyetlerinin ve mali tablolarının şeffaflık ve hesap verilebilirlik ilkesi çerçevesinde kamuoyunun erişimine açık olması gerekmektedir. Bunun için de adı geçen tabloların hem tam ve doğru bir şekilde internet sitesinde yar alması ve hem de bu tablolara erişimin hiç bir kısıtlamaya tabi tutulmaması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: İlçe Genelinde Kamulaştırılan Taşınmazların Emlak Vergisi Tarhiyat Farkının Yapılmaması

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun *"Vergilendirme"* başlıklı 39'uncu maddesinde;

"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur. Emlak vergisi beyannamesinin ek süreye rağmen verilmemiş olması halinde, kesinleşen kamulaştırma bedeli, kamulaştırmanın yapıldığı yıla ait vergi değeri yerine geçer ve bu değer üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılır." denilmektedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun *"Vergi değeri"* başlıklı 29'uncu maddesinde,

"a) Arsa ve araziler için, 213 sayılı Vergi Usul Kanununun asgari ölçüde birim değer tespitine ilişkin hükümlerine göre takdir komisyonlarınca arsalar için her mahalle ve arsa sayılacak parsellenmemiş arazide her köy için cadde, sokak veya değer bakımından farklı bölgeler (turistik bölgelerdeki cadde, sokak veya değer bakımından farklı olanlar ilgili valilerce tespit edilecek pafta, ada veya parseller), arazide her il veya ilçe için arazinin cinsi (kıraç, taban, sulak) itibarıyla takdir olunan birim değerlere göre,

...

Hesaplanan bedeldir.

Vergi değeri, mükellefiyetin başlangıç yılını takip eden yıldan itibaren her yıl, bir önceki

www.balioglu.net

yıl vergi değerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümleri uyarınca aynı yıl için tespit edilen yeniden değerleme oranının yarısı nispetinde artırılması suretiyle bulunur. ..." hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde, bedeli ödenerek kamulaştırılan özel mülkiyete ait taşınmazın emlak vergisine esas vergi değerinin, malike ödenen kamulaştırma bedelinden az olması durumunda cezalı emlak vergisi tahsilatı yapılması gerekmektedir.

İdarenin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2018 yılı için ilçe genelinde kamulaştırılan 196 adet taşınmazın kesinleşen kamulaştırma bedeli ile emlak vergisine esas vergi değeri arasındaki fark üzerinden cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu taşınmazlara ilişkin İdare kayıtlarında yer alan emlak vergisi matrahı toplam 2.590.715,15 TL'dir. Aynı taşınmazlar için Karayolları Genel Müdürlüğünden alınan kamulaştırma bedelleri ise 317.684.602,79 TL olarak görülmektedir. Dolayısıyla, emlak vergisi matrahı açısından arada 315.093.887,64 TL fark bulunmaktadır.

Bu itibarla, 196 adet taşınmazla ilgili ayrıntılı çalışma yapılarak, toplam 315.093.887,64 TL matrah farkı üzerinden cezalı emlak vergisi olan 630.187,78 TL fark tarhiyatı yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2942 Sayılı Kamulaştırma Kanununun "Vergilendirme" başlıklı 39. maddesi hükümlerine göre; Belediyemizden istenilen cezalı emlak vergisi tarhiyatının yapılması için söz konusu taşınmazlara ilişkin kamulaştırma bilgileri (mülkiyet bilgileri, tapu kayıtları) Çatalca Tapu Müdürlüğünden 17.05.2019 tarih ve E.62925 sayılı yazımız ile acele olarak istenmiştir. Bilgilerin tarafımıza ulaştığı tarih itibariyle cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılmasına başlanacaktır.

İdaremizce kamulaştırma bedellerinin tarhiyatı konusunda gerekli hassasiyet gösterilmekte olup, işlemlerin takibi özenle yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; söz konusu taşınmazlara ilişkin kamulaştırma bilgileri Çatalca Tapu Müdürlüğünden 17.05.2019 tarih ve E.62925 sayılı yazı istendiği, bilgilerin temin edildiği tarih itibariyle cezalı emlak vergisi tarhiyatı yapılmasına başlanılacağı ve bu konuda gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiş olduğundan bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

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 tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde;

"(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 malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmek suretiyle taşınmazların cins tashihlerinin yapılması gerektiğinden bahsedilmektedir.

www.balioglu.net

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, İdarenin tapuda kayıtlı taşınmazlarından, mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri farklı olan taşınmazları olduğu tespit edilmiştir.

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

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmeliğin 4. maddesi ve 10. maddesine istinaden tapuda kayıtlı taşınmazlarımızın mevcut kullanım şekli ile tapuda yer alan bilgileri arasında farklılıkların düzeltilmesi yönünde çalışmalarımız başlamış olup, en kısa sürede tamamlanması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; taşınmazların cins tahsislerinin yapılmasına yönelik çalışmalara başlanılacağı belirtildiğinden önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata Aykırı Uygulamalar Yapılması

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesine dayanılarak hazırlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Sorumluluk" başlıklı 5'inci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"*Harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumludur. Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir*." denilmektedir.

Aynı Maddenin 5'inci fıkrasında; "*Taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27/9/2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümleri uygulanır.*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde taşınır kayıt yetkililerinin görev ve sorumlulukları belirtilmiş olup, taşınır kayıt yetkililerine taşınırları ambar veya sahada muhafazası, kontrolü ve harcama yetkilisine hesap vermesi ile ilişkin başlıca görev ve sorumlulukları sayılmıştır.

Bu çerçevede Çatalca Belediyesi taşınır mal yönetimi ve kayıtları üzerinde yapılan incelemelerde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir:

A) Taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevinin aynı kişiye verilmesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin **"**Taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri" başlıklı 6'ncı maddesinde; *"(1) Taşınır kayıt yetkilileri, harcama yetkililerince, memuriyet veya çalışma unvanına bağlı kalmaksızın, taşınır kayıt ve işlemlerini bu Yönetmelikte belirtilen usule uygun şekilde yapabilecek bilgi ve niteliklere sahip personel arasından görevlendirilir. Dış temsilciliklerde taşınır kayıt yetkilileri misyon şefleri tarafından görevlendirilir. Taşınır işlemleri yoğun olan harcama birimlerinde birden fazla taşınır kayıt yetkilisi görevlendirilebilir. Kamu idarelerince ihtiyaç duyulması halinde birden fazla harcama biriminin taşınır kayıtları harcama birimleri itibarıyla ayrı ayrı tutulmak kaydıyla, bir taşınır*

kayıt yetkilisi tarafından yürütülebilir.

(2) Taşınır kontrol yetkilileri, harcama yetkililerince, taşınır kayıt yetkilisinin yapmış olduğu kayıt ve işlemleri kontrol etmek üzere yardımcılarından veya bunların bir alt kademesindeki yöneticileri arasından görevlendirilir. Personel yetersizliği nedeniyle taşınır kontrol yetkilisi görevlendirilemeyen harcama birimlerinde ise bu görev harcama yetkilisi tarafından yerine getirilir.

(3) Taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevi aynı kişide birleşemez.

……….." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmünde taşınır kontrol yetkilisi ile taşınır kayıt yetkilisi görevi aynı kişide birleştirilmeyeceği açıkça belirtilmiştir. Çatalca Belediyesinde her harcama birimi için bu şekilde görevlendirilmelerin yapıldığı ancak taşınır kayıt ve kontrol görevleri için bir kişinin görevlendirildiği görülmüştür.

Personel yetersizliği nedeniyle taşınır kontrol yetkilisinin görevlendirilemediği durumlarda bu görevi harcama yetkilisinin yerine getirebileceği, ancak taşınır kayıt ve taşınır kontrol yetkilisi görevinin aynı kişide birleştirilemeyeceği mevzuatın amir hükmüdür. Bu nedenle, belirtilen görevlendirmelerin mevzuatına uygun yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

B)Dayanıklı taşınır listesinin düzenlenmemesi

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin 5'inci fıkrasının (ç) bendinde;

"*Dayanıklı Taşınırlar Listesi (Örnek: 8): Bu Liste, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde gösterilen taşınırlardan oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servislere tahsis edilenler için düzenlenir. Bunlar için Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmez. Liste, istek yapan birim yetkilisi ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusu tarafından imzalanır….."*

Aynı Yönetmelik'in 23'üncü maddesinin 5'inci fıkrasında; "*Taşınırlar; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verilir.*" denilmektedir.

Personelin özel kullanımında olmayan, genelde ortak alanlarda olan veya oda, büro mobilyaları gibi taşınırlar için taşınır teslim belgesi düzenlenmez, bunlar için dayanıklı taşınır listesi düzenlenir.

Taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde, İdare ortak kullanım alanlarına tahsis edilen dayanıklı taşınırlar için Yönetmelik'te belirtilen dayanıklı taşınır listelerinin oluşturulmadığı anlaşılmıştır. Bu listenin düzenlenmemesi hangi taşınırın hangi mahalde bulunduğunu ve hangi birimin sorumluluğunda bulunduğunun tespitini güçleştirmektedir.

İdare ortak kullanım alanlarına tahsis edilen dayanıklı taşınırlar için Yönetmelik'te belirtilen dayanıklı taşınır listelerinin oluşturulması gerekmektedir.

C) Taşınır sicil numaralarının taşınırlar üzerinde yer almaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesinde;

"*Giriş kaydı yapılan dayanıklı taşınırlara, taşınır kayıt yetkilisi tarafından bir sicil numarası verilir. Bu numara yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle taşınırın üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilir. Fiziki veya kullanım özellikleri nedeniyle numaralandırılması mümkün olmayan taşınırlara bu işlem uygulanmaz.*

(2) (2) Sicil numarası üç grup rakamdan oluşur. Birinci grup rakam, taşınırın Dayanıklı Taşınırlar Defterinde ayrıntılı izlenmek üzere kaydedildiği taşınır kodundan; ikinci grup rakam, taşınırın giriş kaydedildiği yılın son iki rakamından; üçüncü grup rakam ise taşınıra verilen giriş sıra numarasından oluşur." denilmektedir.

Taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde; dayanıklı taşınırlara Yönetmelik'te belirtilen şekilde sicil numaralarının verildiği ancak bu sicil numaralarının yazma, kazıma, damga vurma veya etiket yapıştırma suretiyle kalıcı olacak şekilde ilgili taşınırlar üzerinde yer almadığı tespit edilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmü ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere dayanıklı taşınırlar üzerinde sicil numaraları bulunmadığı takdirde, taşınır sayımları sağlıklı olarak yapılamayacak, dolayısıyla taşınır yönetim hesabı sağlıklı olarak verilemeyecektir. Dayanıklı taşınırlar defterinde kayıtlı olan ve harcama birimi taşınır yönetim hesabında yer alan bütün dayanıklı taşınırların sicil numaralarının, taşınırların üzerinde kalıcı olacak şekilde belirtilmesi gerekmektedir.

D)Tüketim malzemeleri defteri ve dayanıklı taşınır defterinin tutulmaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde;

" *Taşınır işlemlerinde, özelliklerine göre tutulacak defterler şunlardır.*

a) Tüketim Malzemeleri Defteri (Örnek: 1): Bu defter, Taşınır Kod Listesinin (A)

www.balioglu.net

bölümünde yer alan tüketim malzemelerinin giriş ve çıkış kayıtları için kullanılır.

b) Dayanıklı Taşınırlar Defteri (Örnek: 2): Bu defter, Taşınır Kod Listesinin (B) bölümünde yer alan dayanıklı taşınırların kayıtları için kullanılır. Her bir dayanıklı taşınıra ait giriş ve çıkış kayıtları ayrı yapılır……" denilmek suretiyle taşınırların özelliklerine göre tutulacak defterler sayılmıştır.

Bu defterlere yıl içerisinde satın alma veya başka suretle edinilen taşınırların giriş kayıtları, taşınırların özelliklerine göre tüketime veya kullanıma verilmeleri sebebiyle çıkış kayıtları yapılır. Dönem sonunda İdare ambarı ile oda, büro, bölüm, geçit, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarında bulunan taşınırların sayımı sonucunda tespit edilen miktarlar ile defter değerleri karşılaştırılır. Bu defterler elektronik ortamda da tutulabilmekte olup bu defterlerin şekilleri de Yönetmelik ekinde yer almaktadır.

Taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde; İdarenin tüketim malzemeleri ve dayanıklı taşınırlara ilişkin bu defterleri düzenlemedikleri tespit edilmiştir. Yukarıda yer verilen Mevzuat hükmü gereği bu defterlerin tutulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

E) Kayıttan düşme teklif ve onay tutanağında taşınırın kayıttan düşme nedeninin ve bazı bilgilerin yer almaması

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 27'nci maddesinde; tüketim malzemelerinin özelliklerinde, ağırlıklarında veya miktarlarında meydana gelen değişmeler nedeniyle oluşan fireler, sayımda noksan çıkan taşınırlar, çalınma, kaybolma gibi nedenlerle yok olan taşınırlar ya da yıpranma, kırılma veya bozulma gibi nedenlerle kullanılamaz hale gelen taşınırlar ile canlı taşınırın ölmesi halinde, Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı ve Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılacağı belirtilmektedir.

Yönetmelik'in 28'inci maddesinde ise ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından teknik olarak uygun görülen taşınırlar için Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenleneceği belirtilmektedir.

Taşınır işlemlerinin incelenmesi neticesinde; kayıttan düşülen taşınırlar için kayıttan düşme teklif ve onay tutanağının düzenlendiği, ancak bu taşınırların somut verilere dayalı olarak hangi nedenlerle kayıttan düşüldüğüne dair bilgilerin yer almadığı görülmüştür. Kayıttan

düşülen tüm taşınırlar için "*eskimiş, kırılmış, kullanılmaz durumda olan ve ekonomik ömrünü tamamlayan taşınırlar…*" gibi genel bir ifadenin kullanıldığı görülmüştür.

Ayrıca, kayıttan düşme teklif ve onay tutanağı üzerinde kayıttan düşülen taşınırlardan ekonomik değeri bulunanların satışı veya ekonomik değeri bulunmayanların teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesi gibi taşınırların hangi şekilde değerlendirileceğine dair bir bilgi bulunmamaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar uyarınca kayıtta düşülen taşınırlar için kayıttan düşme teklif ve onay tutanağı üzerinde taşınırın hangi sebepten dolayı kayıttan düşüldüğü ve taşınırın ne şekilde değerlendirileceğine dair bilgilere yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınır Mal Yönetiminde Mevzuata aykırı uygulamalar yapılması,

a-) Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevinin aynı kişiye verilmesi;

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 6'ncı maddesine istinaden Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi görevinin aynı kişide birleşmemesi gerekliliği, tüm birim müdürlüklerimize yazı ile bildirilmiş ve her birimimizde Taşınır Kontrol Yetkilisi ile Taşınır Kayıt Yetkilisi için ayrı kişiler görevlendirilmesi sağlanmıştır.

b-) Dayanıklı Taşınır listesinin düzenlenmemesi,

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinin 5'inci fıkrasına istinaden Belediyemizin ortak kullanım alanlarına tahsis edilen dayanıklı taşınırlar için Dayanıklı Taşınırlar Listesi (örnek 8) düzenlenmiştir.

c-) Taşınır Sicil Numaralarının taşınırlar üzerinde yer almaması,

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 36'ncı maddesine istianeden; Belediyemizin dayanıklı Yönetmelik'e uygun olarak sicil numaraları verilmektedir. Tespit olunan bazı taşınır mallarımızda verilen taşınır sicil numaralarının kalıcı olacak şekilde yer almasının çalışmalarına ivedi bir şekilde başlanmış olup, en kısa sürede tamamlanacaktır.

d-) Tüketim Malzemeleri Defteri Dayanıklı Taşınır Defterinin tutulmaması,

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde belirtilen Tüketim Malzemeleri Defteri, Dayanıklı Taşınırlar Defteri' nin tutulması 2019 yılında sağlanacaktır.

www.balioglu.net

e-) Kayıttan düşme teklif ve onay tutanağında taşınırın kayıttan düşme nedeninin ve bazı bilgilerin yer almaması,

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 27 ve 28'inci maddesi istinaden Belediyemizce ekonomik ömrünü tamamlamış taşınmazlar için düzenlenen kayıttan düşme teklif ve onay tutanaklarına bundan böyle kayıttan düşme gerekliliğinin genel ifadelerle değil daha açık ve net olarak neden kayıttan düşüldüğü ve taşınırın ne şekilde değerlendirileceği ibarelerini içeren bilgilerinde yer almasına dikkat ve özen gösterilecektir.

Ayrıca 2019 yılında Taşınır Mal Yönetmeliği ile ilgili bulgularınız doğrultusunda Belediyemizce yapılan hatalı kayıt ve yanlışlarımızı düzeltmek bir daha tekrar etmesini engellemek için taşınır kontrol yetkililerimiz ve taşınır kayıt yetkililerimize bir eğitim verilmesi planlanmakta olup, en kısa sürede gerçekleştirilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda yer alan tespitlere yönelik çalışmaların Taşınır Mal Yönetmeliği çerçevesinde başlandığı ve tüm gerekenlerin yerine getirileceği belirtildiğinden bu aşamada önerilecek herhangi bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Kirayı Sözleşmede Belirtilen Sürelerde Ödemeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve Bunların İhale Yasaklısı Yapılmaması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*" başlıklı 62'nci maddesinde,

"*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

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

Kanun'un "*İdarelerce ihalelere katılmaktan geçici yasaklama"* başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da;

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

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Ancak kusurlu eylem, taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmemesi olduğunda 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekmektedir.

Belediyenin mezkûr Kanun'a göre gerçekleştirmiş olduğu kiralama işlemleri incelendiğinde, 383 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun'a göre kiraya verildiği, bunlardan 87 adedinde kiracıların sözleşme ve şartname hükümlerine aykırı olarak aylık kiralarını ödemediği, hatta bazı kiracıların yıl boyunca kira ödemesi yapmadığı tespit edilmiştir. Bunlara karşılık söz konusu kiracıların sözleşmelerinin feshedilmediği ve ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

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

Kamu idaresi cevabında; "2886 Sayılı Devlet İhale Kanunun 62. maddesine ve 63. maddesine göre; Belediyemize borçlu bulunan kiracıların borcu mukabil teminatları gelir kaydedilir iadesi yapılmaz olarak devam eden uygulamamız sürecektir. Kiraya sözleşmede belirtilen sürelerde ödemeyen kiracıların sözleşmelerinin fesih edilmesi ve ihale yasaklısı yapılmaması, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 62. ve 63. maddesine istinaden, sözleşme ve şartname hükümlerine aykırı davranan kiralarını zamanında ödemeyen kiracılara durumlarını bildiren ihtarname çekilmesine rağmen ödemeyenlerin teminatları gelir kaydedilecek olup, sözleşmeleri fesih edilecektir. Ayrıca ihaleden yasaklı duruma getirilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; kirayı sözleşmede belirtilen sürelerde ödenemeyen kiracıların sözleşmelerinin fesih edilmesi ve ihale yasaklısı

yapılması hususunda gerekli işlemlerin tesis edileceği ifade edildiğinden bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Bazı Eğlence Vergisi Mükellefi İşyerlerinden Bu Vergisinin Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Gerçekleştirilmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile belediye ve mücavir alan sınırları içindeki eğlence faaliyetleri eğlence vergisinin konusuna alınmıştır. Kanun'un 17'nci maddesinde, Kanun'un 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Kanunun 21'inci maddesinde ise eğlence vergisinin konusuna giren faaliyetler sayılmış, aynı maddenin 1'inci fıkrasının I/5bendinde sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden %20 oranında eğlence vergisi alınacağı belirtilmiştir. Ayrıca; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 21'nci maddesinin 1'inci fıkrası (III) bendinde, biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinin eğlence vergisine tabi olduğu hükme bağlanmıştır.

www.balioglu.net

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde Ruhsat Müdürlüğünden alınan ruhsat listeleri ile eğlence vergisi mükellefleri karşılaştırılmış ve ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösteren oyun salonları, paintball sahası ve müzikhollerden eğlence vergisi alınmadığı tespit edilmiştir. Buna göre belediye sınırları içerisinde eğlence vergisi konusuna giren 18 işyeri bulunmasına rağmen eğlence vergisi tahakkuku gerçekleştirilmediği görülmüştür. Söz konusu husus belediye gelirlerinin düşük kalmasına neden olmaktadır. İdare tarafından söz konusu vergilere ilişkin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin en kısa süre içerisinde yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 17. ve 21. maddelerine istinaden Belediyemiz sınırları dahilindeki eğlence vergisine tabi işyerlerinizin tespiti yapılmış olup, mükellef kayıtları tahakkuku oluşturularak eğlence vergisi alınması çalışmalarına başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3'üncü maddesinde;

"…

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

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

…

z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Yine aynı Kanun'un "Geçiş hakkının kapsamı" başlıklı 22'nci maddesinin birinci fıkrası;

"*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar*."

Kanun'un "Anlaşma serbestisi " başlıklı 25'inci maddesi;

"*İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler*." şeklinde düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

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

Söz konusu düzenlemeye istinaden Yönetmelik ekinde yer alan tabloda ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde geçiş hakkı ücreti tarifesi belirlenmiştir:

Tablo 4: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarifeler

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

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

2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, İdarece, ilgili Yönetmelik ekinde yer alan geçiş hakkı ücret tarifesine göre belirlenmesi gereken telekomünikasyon altyapı ve şebekeleri geçiş hakkı bedellerinin belirlenmediği, dolayısıyla, herhangi bir tahsilatın

www.balioglu.net

yapılamadığı tespit edilmiştir.

İdarenin gelir kaybının önlenebilmesi amacıyla, söz konusu geçiş hakkı bedellerinin tahsilatı için gerekli süreçlerin başlatılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "5809 Sayılı Elektronik Haberleşme Kanununun 3. 22. ve 25 maddesi istinaden; Belediye mülkiyetinden, tasarrufunda veya sorumluluğunda olan taşınmazlardan geçiş hakkı ücreti alınabilmesi için Belediye Meclisimizden konuyla ilgili gelir tarifesi geçirilerek tahsilatların yapılmasına başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Asansör Muayene Kuruluşunca Tahsil Edilen Periyodik Kontrol Ücreti Üzerinden Alınması Gereken İdare Payı İçin Belediye Meclisince Karar Alınmaması ve Bu Nedenle Söz Konusu Payın Takip Edilememesi

www.balioglu.net

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

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik Kontrol Ücreti" başlıklı 20'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır.*" denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre belediye meclisi tarafından asansör muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücretinin oranına

ilişkin karar alınması ve bu orana muayene kuruluşu ile belediye arasında imzalanan protokolde yer verilmesi gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, A tipi muayene kuruluşu tarafından belediyeye aktarılacak olan periyodik kontrol ücreti (azami % 10'u) oranının Belediye Meclisi tarafından belirlenmemiş olduğu ve taraflar arasında imzalanan protokolde bu orana yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu durumda, İdare gelirinin takibi açısından mevzuatında belirtilen şekliyle işlem tesis edilmesi gerektiği açıktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz ile … LDT. ŞTİ. arasında imzalanan Çatalca Belediyesi Sınırları İçersindeki Bütün Asansörlerin Yıllık Kontrolleri Hakkında Sözleşme'nin 'Asansör Yıllık Kontrolü ve Bedeli' başlıklı 7'nci maddesinin 3 bendinde; '3: 4 Mayıs 2018 tarihli 30411 Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nce ilgili İdare Payı % 10'dur. Bu pay firmadan talep edilmeyecektir.' denildiğinden, söz konusu ilgili idare payı tahsil edilmemiştir.

Ancak tarafınızdan yapılan denetim sonucu düzenlenen 2018 yılı Düzenlilik Denetim Raporunuzda " Bulgu 15 " yer aldığından;

Muayene kuruluşu tarafından Belediyeye aktarılacak paya ait, Belediye Meclisimizce karar alınmasının sağlanması, … LTD. ŞTİ. ile görüşülerek söz konusu sözleşme maddesi 'tahsil edilecektir' şeklinde değiştirilmesi için ek sözleşme imzalanması ve söz konusu payın tahsil edilmesi planlanmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Ruhsatsız Olduğu Tespit Edilen İşyerlerine İdari Para Cezası Uygulanmaması

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde, *"Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre*

www.balioglu.net

ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..." düzenlemesi yapılmış ve 5326 sayılı Kabahatler Kanunu'nun "Emre aykırı davranış" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında, "*Yetkili makamlar tarafından adlî işlemler nedeniyle ya da kamu güvenliği, kamu düzeni veya genel sağlığın korunması amacıyla, hukuka uygun olarak verilen emre aykırı hareket eden kişiye yüz Türk Lirası(2018 yılı için 259TL) idarî para cezası verilir. Bu cezaya emri veren makam tarafından karar verilir."* düzenlemesi yapılmıştır.

İdarenin 2018 yılı mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, idare tarafından tespit edilen ruhsatsız işyerlerine idari para cezası uygulanmadığı görülmüştür. Ruhsatsız iş yeri çalıştıranlara, iş yerinin kapatılmasının yanında 5326 sayılı Kanun'un 32'nci birinci fıkrasına istinaden idari para cezası uygulanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "10.08.2015 tarih 25902 Sayılı Resmi Gazete de "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğe" istinaden Belediyemiz sınırları dahilinde bulunan ruhsatsız işyerlerine 5326 Sayılı Kabahatler Kanunu 32. maddesinin 1. fıkrası doğrultusunda İdari Para Cezalarını Encümen kararı ile almakta olup, bunun yanı sıra işyeri kapatma cezası da uygulanmaktadır, ruhsatsız çalıştırılan işyerlerimizin tespiti yapılarak ivedi bir şekilde ruhsata bağlanması için çalışmalarımız devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

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

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının alınmış olması gerekmektedir. Belediye Zabıta Yönetmeliği'nin

www.balioglu.net

10'uncu maddesine göre, ruhsatsız olarak açılan veya ruhsata aykırı olarak işletilen işyerleriyle ilgili olarak İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapmak belediye zabıta biriminin görevleri arasındadır.

İdareden temin edilen 2018 yılı verilerine göre 437 adet işyeri ruhsatsız olarak faaliyetlerine devam etmekte; buna bağlı olarak da Belediyenin işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybı oluşmaktadır.

Belediyenin gelir kaybı yaşamaması için ruhsatsız işyerlerinin tespiti ve tespit edilen işyerlerine ilişkin mevzuatta belirtilen müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 81. maddesine istinaden Belediyemiz sınırları dahilindeki ruhsatsız çalışan işyerlerimize ait Ruhsat Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü' nce tespit çalışmaları sonucunda ruhsatsız 437 adet işyerinden 284 adedi işyerine açma ve çalışma ruhsatı verilmiş olup, 43 adet işyerinin Belediye Encümen kararı ile faaliyetlerine son verilmiştir. 110 adet ruhsatsız işyerinin ruhsatlandırma işlemleri ise hızlı bir şekilde devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: 4734 Sayılı Kanun'un 22/d Maddesi Kapsamında Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

4734 sayılı Kanun'un 62'nci maddesinin birinci fıkrasının (ı) bendinde, *"Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz"* düzenlemesine yer verilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin ilgili bölümünde bu hususla ilgili olarak aşağıdaki düzenlemeye yer verilmiştir:

"Buna göre, 4734 sayılı Kanunun 62 inci maddesinin (ı) bendine göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama

www.balioglu.net

faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesinin (f) bendi ve 22 nci maddesinin (d) bendine göre ihtiyaçların temininde kurum ve kuruluşlar, yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarını dikkate alacaklardır. Kurum ve kuruluşlar, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacaklardır. Burada önemli olan husus, ilgili veya bağlı birimlerin değil kurum veya kuruluşun toplam ödeneklerinin % 10'unun aşılıp aşılmamasıdır."

Tebliğ'de yapılan açıklamalar çerçevesinde mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı %10 oranının hesaplanması gerekmektedir. Bu hesaplamaya temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılan konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar dâhil olmayıp temsil ağırlama faaliyetleri kapsamındaki parasal limite tabi olan diğer alımlar dâhil edilecektir.

www.balioglu.net

2018 mali yılı bütçesine 15.173.828,78TL tutarında mal alımı için ödenek konulmuştur. Temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımları hariç olmak üzere 2.426.659,40TL tutarındaki mal alımı 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesindeki parasal limit dâhilinde yapılmış olup, bu tutar mal alımları için bütçeye konulan ödeneğin %16'sına denk gelmektedir. Kurum tarafından Kanun'da öngörülen %10'luk üst limit mal alımlarında Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "4734 Sayılı Kanunun 62. maddesi 1. fıkrası (I) bendine istinaden Kanunun 21. ve 22. maddesi parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamının bütçemize bu amaçla konulan ödeneklerimizin % 10 unu aşmaması için 2019 yılında dikkat edilecektir. Bununla ilgili gerekli kontrol sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmiş olduğundan bu konuda önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: Yapım İşlerinde Tüm Riskleri İçeren Sigortaların Yapılmaması

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun *"İş ve işyerinin sigortalanması*" başlıklı 9'uncu maddesinde; "*Yapım işlerinde yüklenici; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır.*" denilmektedir.

Bu hükme uygun olarak Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 9'uncu maddesi uyarınca yüklenici;

1) İşe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi tüm risklere karşı inşaat sigortası,

2) Geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta,

3) Yüklenicinin yaptığı işlerden dolayı üçüncü kişilerin kendilerine veya mallarına zarar verilmesi ihtimaline karşı mali mesuliyet sigortası,

yaptırmakla yükümlüdür.

İdarenin aşağıdaki tabloda gösterilen işlerinin incelenmesi neticesinde; yapım işlerinde yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği işin başından geçici kabule kadar oluşabilecek risklere karşı inşaat sigortası, genişletilmiş bakım devresi sigortası ve mali sorumluluk sigortalarının yapılmadığı anlaşılmıştır. Belirtilen sigortaların yapılmaması yapım işlerinin risklere karşı korumasız bırakılmasına neden olmaktadır. İdare, yüklenicilerin tüm yapım işlerinde anılan sigortaları yapmalarını sağlamalı ve sigorta poliçelerin mevzuatta belirtilen esas ve usullere uygun olup olmadığını denetlemelidir.

www.balioglu.net

Tablo 5: Sigortası Yapılmayan Yapım İşleri

İhale Adı	Sözleşme Bedeli	All Risk Sigortası
Sosyal Tesis İnşaatı Bazı İşlerinin Yapılması İşi	337.919,00	Yapılmadı
Stabilize Yollara Bakım Onarım Yapılması İşi	430.000,00	Yapılmadı
Mülkiyeti Belediyemize Ait Binaların Bakım ve Onarımı Yapılması İşi	309.150,00	Yapılmadı
Demir ve Pvc Doğrama Yapılması İşi	270.560,00	Yapılmadı
İlçemiz Genelinde Altyapı ve Üstyapı Yapımı İşi	651.500,00	Yapılmadı
Çeşitli Yol Yapılması İşi	1.158.375,00	Yapılmadı
Yol Yapılması İşi	344.500,00	Yapılmadı
Parke Taşı İle Yol Yapılması İşi	115.450,00	Yapılmadı
Sosyal Tesis İnşaatı Bazı İşlerinin Yapılması İşi	273.766,45	Yapılmadı
Asfalt Yol Tamiratları Yapılması İşi	325.000,00	Yapılmadı
Bakım Onarım	114.922,50	Yapılmadı
Çeşitli Mahallelerde Altyapı ve Üstyapı Yapımı İşi	357.000,00	Yapılmadı
Çeşitli Mahallelerde Yol Yapım İşi	178.500,00	Yapılmadı
Diğer Taşınmazların Bakım ve Onarımı İşi	355.000,00	Yapılmadı
Yol Tamiratları Yapılması İşi	385.700,00	Yapılmadı
Yol Yapımı İşi	100.000,00	Yapılmadı
Stabilize Yol Yapımı İşi	233.000,00	Yapılmadı
Stabilize Yol Tamiratı Yapılması İşi	450.000,00	Yapılmadı
Altyapı Ve Üstyapı Bakım Onarım ve Yapımı İşi	200.282,00	Yapılmadı
Pvc ve Demir Doğrama İmalatların Yapılması İşi	169.500,00	Yapılmadı
Çeşme ve Mermer İşleri Yapımı İşi	291.300,00	Yapılmadı
Çeşitli Yapım İşleri İşi	548.915,00	Yapılmadı
Taşınmaz Yapım Bakım ve Onarımı Yapılması İşi	772.650,00	Yapılmadı
Parke Taşı Yol Yapılması İşi	504.000,00	Yapılmadı
Altyapı ve Üstyapı Bakım Onarım ve Yapımı İşi	92.215,00	Yapılmadı
Bina Tamiratları Yapılması İşi	198.490,00	Yapılmadı
Yol Yapım Bakım ve Onarımı İşi	47.950,00	Yapılmadı
Yol Yapılması İşi	85.400,00	Yapılmadı
Demir ve Pvc Doğrama Yapılması İşi	88.776,00	Yapılmadı
Yol Tamiratları Yapılması İşi	257.100,00	Yapılmadı
Yol Tamiratları Yapılması İşi	195.500,00	Yapılmadı

Kamu idaresi cevabında; "4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 9'uncu maddesinde; yapım işlerinden yüklenici işyerlerindeki her türlü araç malzeme ihzarat iş ve hizmet makinaları, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen

www.balioglu.net

süre içinde oluşabilecek deprem su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır denildiğinden Başkanlığınızca yapılan teftiş neticesinde tablo 6'daki belirtilen ihaleli işlerimize ait kabul işlemleri yapılmamış olan ihalelerimizin sigorta işlemlerinin yapılması sağlanacak olup, bundan sonraki süreçte bu konuya dikkat edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulgu konusu tespit doğrultusunda ve bulguya ekli tabloda yer alan işlerden kabul işlemleri gerçekleşmemiş olanların sigortalarının yapılacağı, bundan sonra da bu konuya dikkat edileceği belirtildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Çatalca Belediyesi 31.12.2018 Tarihli Bilançosu

AKTİF			
1 Dönen Varlıklar			20.857.676,08
10 Hazır Değerler		5.115.795,99	
102 Banka Hesabı	4.826.772,12		
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes	289.023,87		
12 Faaliyet Alacakları		15.293.908,34	
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.268.819,16		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	11.632.324,17		
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakl	380.995,01		
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	11.770,00		
13 Kurum Alacakları		75.442,90	
137 Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	75.442,90		
14 Diğer Alacaklar		99.508,98	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	99.508,98		
16 Ön Ödemeler		269.751,22	
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	269.751,22		
19 Diğer Dönen Varlıklar		3.268,65	
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	3.268,65		
2 Duran Varlıklar			49.456.567,51
22 Faaliyet Alacakları		2.058.529,41	
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakl	2.058.529,41		
24 Mali Duran Varlıklar		2.896.352,64	
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	2.846.327,64		
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatır	50.025,00		
25 Maddi Duran Varlıklar		44.407.008,63	
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	3.709.958,87		
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	36.808.699,52		
252 Binalar Hesabı	9.774.583,58		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	591.120,22		
254 Taşıtlar Hesabı	520.573,56		
255 Demirbaşlar Hesabı	2.237.976,55		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-9.235.903,67		
260 Haklar Hesabı	1.865.465,54		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.865.465,54		
29 Diğer Duran Varlıklar		94.676,83	

PASİF			
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			28.145.496,19
32 Faaliyet Borçları		16.790.430,22	
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	16.790.430,22		
33 Emanet Yabancı Kaynaklar		4.213.686,99	
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.954.556,24		
333 Emanetler Hesabı	1.259.130,75		
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		7.134.055,82	
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	2.373.297,87		
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	2.521.277,71		
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	1.225.374,39		
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	524.585,57		
368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitle	489.520,28		
37 Borç ve Gider Karşılıkları		7.323,16	
372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	7.323,16		
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			50.464.443,03
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		8.492.261,82	
400 Banka Kredileri Hesabı	8.492.261,82		
43 Diğer Borçlar		16.829.578,13	
430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	6.085,61		
438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlend	16.823.492,52		
47 Borç ve Gider Karşılıkları		4.407.959,40	
472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	4.407.959,40		
48 Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider T		20.734.643,68	
481 Gider Tahakkukları Hesabı	20.734.643,68		
5 Öz Kaynaklar			18.508.770,58
50 Net Değer		43.512.660,07	
500 Net Değer/Sermaye Hesabı	43.512.660,07		
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlar		-25.003.889,49	
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçla	-25.003.889,49		

www.balioglu.net

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Dur	557.741,05		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-463.064,22		
AKTİF TOPLAM			70.314.243,59

FAALİYET TOPLAMI (OLUMSUZ)			-26.804.466,21
PASİF TOPLAM			70.314.243,59

9 NAZIM HESAPLAR			15.843.014,28
90 ÖDENEK HESAPLARI			
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kul.Öd.Hes.			
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.AİT MEN.KIY.HES.		2.438.291,29	
910 Teminat Mektupları Hesabı	2.438.291,29		
912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			
92 TAAHHÜT HESAPLARI		13.404.722,99	
920 Gider Taahhütleri Hesabı	13.404.722,99		

9 NAZIM HESAPLAR			92.759.692,57
90 ÖDENEK HESAPLARI		76.916.678,29	
901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	76.916.678,29		
907 Mahsup Dönemine Aktarılan Öd.Hesabı			
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.AİT MEN.KIY.HES.		2.438.291,29	
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.438.291,29		
913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hes.			
92 TAAHHÜT HESAPLARI		13.404.722,99	
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	13.404.722,99		

Çatalca Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap 1.	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	Cari Yıl (2018)
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	9.889.037,71	11.221.226,17	12.828.556,39
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ	1.633.692,73	1.797.634,22	2.014.803,11
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	22.269.503,57	27.655.413,65	41.902.799,86
630	4	FAİZ GİDERLERİ	15.703.753,20	4.343.518,38	4.908.340,39
630	5	CARİ TRANSFERLER	1.170.917,56	1.251.031,11	1.005.031,11
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	315.490,19	364.809,96	345.688,64
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN	1.087.380,53	715.916,78	1.744.122,82
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	528.372,64	2.892.202,29	2.423.923,38
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	9.608.052,52	8.060.676,08	15.274.028,01
630	20	SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	0	55,96	58.198,50
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	0	58,5	0
			62.206.200,65	58.302.543,10	82.505.492,21

www.balioglu.net

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap 1.	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
600	1	VERGİ GELİRLERİ	20.662.160,49	16.441.822,96	19.391.675,90
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.533.510,89	3.349.374,47	4.737.692,10
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	5.159.752,43	3.540.057,14	414.730,98
600	5	DİĞER GELİRLER	22.004.441,41	25.052.794,31	31.156.927,02
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	3.017.472,00	0	0
		GELİRLER TOPLAMI	54.377.337,22	48.384.048,88	55.701.026,00
		FAALİYET SONUCU (+/-)	-7.828.863,43	-9.918.494,22	-26.804.466,21

www.balioglu.net

İSTANBUL ÇATALCA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **48**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **49**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **49**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **50**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **50**

6. **DENETİM BULGULARI** **52**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Kriterlere Uygun Olmayan Stratejik Hedefler 53

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Plan Eylem Planının Hazırlanmaması

2. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İlgililik Kriterini Karşılamaması

3. İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerin Gerçekleşmesine İlişkin Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Çatalca Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanunun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İdarenin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Söz konusu denetim; kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan incelemeler sonucunda:

İdareye ait Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun zamanında yayımlandığı, bulgu konusu yapılan stratejik planda amaçla ilgili olmayan bazı hedeflerin olması ve faaliyet raporunda performans göstergelerinden sapmaların nedenlerinin açıklanmaması gibi kısmi hatalar haricinde raporlama gerekliliklerine genelde uyulduğu sonucuna varılmıştır.

Bu itibarla, Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu sürecinin mevzuatın öngördüğü doğrultuda katılımcı yöntemlerle sürdürülmesi ve zamanında kamuoyuna açıklanması için; seçilen amaç, hedef ve göstergelerin ilişkilendirildiği birimlerde görevli personelin süreçle ilgili bilgilendirilmesi, eğitilmesi ve sorumluluk verilmesinin sürecin daha sağlıklı işlemesine, sürdürülmesine katkı sağlayacağı düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sistemlerinin mevcut olduğu; bu mevcut sistem içinde veri toplama, analiz ve ölçüm yapmakla sorumlu personelin belirlendiği ve dönemsel olarak faaliyet sonuçlarının ölçüldüğü, raporlandığı tespit edilmiştir. Yine, Stratejik Amaç, Stratejik Hedef, Performans Hedefi ve Performans Gösterge sayısının makul sayıda, niteliklerinin ise genelde sade, anlaşılabilir ve ölçülebilir şekilde belirlenmesi de olumlu olarak değerlendirilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Çatalca Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Çatalca Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İdarenin 2018 Yılı Performans Denetimi kapsamında; 2015-2019 dönemi Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu görülmüştür. Yapılan inceleme ve değerlendirmeler sonucunda:

1. Stratejik Plan, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşılamaktadır. 2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Plan, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesine uygun olarak hazırlanmış ve 2015 yılında uygulamaya konulmuştur.

2015-2019 Stratejik Planı; misyon, vizyon, amaç, hedef ve stratejileri bakımından birbiri ile uyumlu olarak hazırlanmıştır. İlgililik kriteri çerçevesinde Denetim Bulguları

bölümünde yer verilen stratejik planda amaç ile ilgili olmayan bazı hedeflerin olması konusu dışında Stratejik Plan ile ilgili olarak İdarenin raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

2. İdarenin 2018 yılı Performans Programının mevzuatta belirtilen mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür.

3. 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun değerlendirilmesine ilişkin yapılan incelemelerde; Raporun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı; Raporda sunulan performans bilgisi içeriğinin tutarlılık, doğrulanabilirlik kriterlerine uyduğu, ancak performans göstergelerinden sapmalara yönelik açıklama yapılmadığı görülmüştür.

Denetim Bulguları bölümünde ele alınan bulgu hariç, 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun süresinde yayımlandığı, içerik ve performans bilgisi açısından mevzuatta belirtilen kriterleri genelde sağladığı sonucuna varılmıştır.

4. İdarenin performans bilgisini değerlendirmek için kullanılan, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri bulunmaktadır.

İdarenin performans bilgisini değerlendirmek için kullandığı faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, Kurumun göstergelerle ilgili tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, raporlandığı ve izlendiği bir veri kayıt sisteminin bulunduğu, bu sistemin doğru ve güvenilir bilgi ürettiği konusunda makul güvence elde edilmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Plan Eylem Planının Hazırlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda Eylem Planı şöyle tanımlanmıştır;

"Eylem planı idarenin stratejik planının uygulanmasına yönelik faaliyetleri, bu faaliyetlerden sorumlu ve ilgili birimler ile bu faaliyetlerin başlangıç ve bitiş tarihlerini içeren plandır. Eylem planının gerçekleşme sonuçları izleme ve değerlendirmeye temel teşkil eder."

Yine Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik' in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde Eylem Planı;

"Eylem planı: Stratejik planın uygulanabilirliğini artırmaya yönelik faaliyetleri, bu faaliyetlerden sorumlu ve ilgili birimler ile bu faaliyetlerin başlangıç ve bitiş tarihlerini içeren planı,

..." şeklinde tanımlanmıştır.

www.balioglu.net

Çatalca Belediyesi 2018 yılı denetiminde idare tarafından Eylem Planı hazırlanmadığı görülmüştür. Eylem Planının bulunmayışı gerçekleşme sonuçlarının sağlıklı bir şekilde izleme ve değerlendirmesinin yapılamamasına sebep olurken sorumluluğun tespitini zorlaştırmaktadır. Bu sebeple Belediye tarafından Eylem Planı hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya ilişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4. maddesi doğrultusunda 2020-2024 yılları Belediyemizin Stratejik Plan ve Performans Esaslı Bütçe programları yapılırken Stratejik Plan Eylem Planı da hazırlanacak olup, bu konudaki eksiğimiz giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen tenkitler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda belirlenecek hedefler ile ilgili;

"Hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Hedeflerin;

...

Ölçülebilir

...

bir şekilde oluşturulması gerekir" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca mezkur mevzuat uyarınca hedefler amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Yani hedefler amaçların gerçekleştirilmesi ve izlenmesine hizmet eder, dolayısıyla hedefler amaçlarla ilgili olmak zorundadır.

Mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşıldığı üzere kamu idareleri tarafından belirlenen hedefler stratejik amaçlarla "İlgili" olmalı ve aynı zamanda sayısal bir değer ifade etmeli, "Ölçülebilir" olmalıdır. Ancak Çatalca Belediyesinin 2018 Yılı Denetimlerinde, Stratejik Planda yer alan 3 adet hedefin "İlgililik" kriterine uymadığı tespit edilmiştir.

Tablo1: Kriterlere Uygun Olmayan Stratejik Hedefler

Stratejik Amaçlar	Hedef	İlgililik
Stratejik Amaç 1 : Kurumsal Yapının Geliştirilmesi Sağlanarak Hizmetlerin Etkinlik ve Verimliliğini Arttırmak		
	Stratejik Hedef 3.Belediyemize ait sağlık merkezinin oluşturulması	Hedef Amaçla İlgili Değildir.
	Stratejik Hedef 7. Zabıta Müdürlüğümüzce İlçemizde Denetim Faaliyetlerinin Gerçekleştirilmesi	Hedef Amaçla İlgili Değildir.
Stratejik Amaç 5 : Kentsel Tasarım Uygulamalarıyla Planlı Yapılaşmayı Sağlamak;Tarihi ve Doğal Dokuya Uygun Çağdaş ve Estetik Bir Kent Oluşturmak		
	Stratejik Hedef 31. İlçemizde tarım ve hayvancılığın geliştirilmesi	Hedef Amaçla İlgili Değildir.

Kamu idaresi cevabında; "2015-2019 yıllarına ait Stratejik Plan ve performans Esaslı Bütçeleme sistemimiz, Belediyemiz ilk defa nüfusu 50.000,00 bin üstüne çıktığı için ve yine tamamen belediyemizin kendi imkanları doğrultusunda hazırlanmış bir çalışmadır.

2020-2024 yılları Stratejik Plan çalışmamız sırasında hedeflerin stratejik amaçlarla ilgili olmasına, sayısal bir değer ifade etme ölçülebilir olma konusundaki eksikliklerimizin giderilmesi için daha dikkatli olunacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen tenkitler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: İdare Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerin Gerçekleşmesine İlişkin Sapma Nedenlerinin Açıklanmaması

Göstergelerin gerçekleşmesine ilişkin her tür sapmanın idare tarafından açıklanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kanunu'nun 41'inci maddesinde; *"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."* denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise; *"Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki*

özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

Mevzuat hükümlerine göre faaliyet raporunda, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği anlaşılmaktadır.

Performans göstergelerinin değerlendirilmesinde kullanılan geçerlilik/ ikna edicilik kriteri ise, planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olmasıdır.

İdare Faaliyet Raporunda göstergelerin gerçekleşmesine ilişkin sapmalara hiç yer verilmediği görülmüştür. İdarenin göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerini geçerlilik/ikna edicilik kriterleri çerçevesinde açıklaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanununun 41. maddesine göre hazırlanan Belediyemiz 2018 yılı faaliyet Raporunda göstergelerin gerçekleşmesine ait sapmalara yer verilmemiştir.

Ancak 2019 yılı faaliyet raporumuz göstergelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerini geçerlilik ve ikna edicilik kriterleri çerçevesinde açıklanması konusunda dikkat edilecek kriterleri çerçevesinde açıklanması konusunda dikkat edilecek olup, bu konudaki eksiğimiz giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen tenkitler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden bu aşamada önerilecek başka bir husus bulunmamaktadır.

Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net