T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ÜMRANİYE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

İSTANBUL ÜMRANİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **38**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL ÜMRANİYE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 12
9. EKLER 32

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarifeler 30

www.balioglu.net

KISALTMALAR

AŞ : Anonim Şirketi

EPDK: Enerji Piyasası Düzenleme Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kiralanan Taşınmaz İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabına Kaydedilmemesi

2. İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

2. Bazı İlk Madde ve Malzeme Alımlarının İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

3. Kuruma Ait Kira Alacaklarının Mevzuata Aykırı Olarak Yapılandırılması

4. Bakım, Onarım, Tadilat Yapım İşinde Birim Fiyat Poz Tariflerinin Hazırlanmaması

5. Bazı Mal Alımı İhalelerinde Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanaklarının Düzenlenmemesi

6. Ecrimisil Bedellerinin Eksik Hesaplanması

7. Ecrimisil Uygulamasının Sürekli Hale Gelmesi

8. İdarece Satın Alınan Kitaplar İçin Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi

9. Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması

10. Taşınmazın Bedelsiz Olarak Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

11. Belediyenin Vakıf Üniversitesine Hizmet Binası Yapması

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

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

www.balioglu.net

14. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi ve Herhangi Bir Tahsilatın 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) 5747 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.

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

www.balioglu.net

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 2 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 8 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 30 adet idari birimi bulunmaktadır.

İdarenin birimleri aşağıdaki gibidir;

Özel Kalem Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Basın ve Yayın Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Emlak İstimlak Müdürlüğü, Etüt Proje Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, İşletme ve İştirakler Müdürlüğü, Kentsel Tasarım Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Kadın ve Aile Hizmetleri Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü, Muhtarlık İşleri Müdürlüğü, Halkla İlişkiler Müdürlüğü.

www.balioglu.net

1.2.2. Kamu İdaresinin İnsan Kaynakları

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

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği; norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın, diğer bir ifadeyle, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi belediye başkan yardımcıları dışında, belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak 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 476 personelin 365' i memur, 37 'si işçi ve 74'ü ise sözleşmeli personel oluşmaktadır.

1.2.3. 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:

- Ümraniye Hizmet İnş. Turizm Sağlık Çevre Teknolojisi Yatırımları ve İşlt. ve Tic. AŞ - %100 Hisse
- Ümraniye Belediyesi Personel Anonim Şirketi - %100 Hisse

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

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmesi bulunmamaktadır.

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

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

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

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

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.

www.balioglu.net

-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.

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
Personel Giderleri	40.663.000,00	0,00	0,00	235.616,14	40.427.383,86	38.675.898,90	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.210.000,00	0,00	0,00	54.306,96	6.155.693,04	5.155.546,44	0,00
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	195.710.000,00	0,00	0,00	333.727,27	195.376.272,73	296.191.556,67	0,00
Cari Transferler	22.105.000,00	0,00	0,00	0,00	22.105.000,00	25.841.877,59	0,00
Sermaye Giderleri	204.721.000,00	0,00	0,00	42.751,62	204.678.248,38	130.215.338,99	0,00
Sermaye Transferleri	1.591.000,00	0,00	0,00	32,79	1.590.967,21	3.253.346,63	0,00
Yedek Ödenekler	29.000.000,00	0,00	0,00	0,00	29.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	**500.000.000,00**	**0,00**	**0,00**	**666.434,78**	**499.333.565,22**	**499.333.565,22**	**0,00**

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
830	01	Personel Giderleri	40.663.000,00	0,00	38.675.898,90	% 95,11
830	02	S.G.K Dev. Prim. Giderleri	6.210.000,00	0,00	5.155.546,44	% 83,02
830	03	Mal ve hizmet Alım Giderleri	195.710.000,00	0,00	296.191.556,67	% 151,34
830	04	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00	0,00
830	05	Cari transferler	22.105.000,00	0,00	25.841.877,59	%116,901
830	06	Sermaye Giderleri	204.721.000,00	0,00	130.215.338,99	% 63,61

www.balioglu.net

830	07	Sermaye Transferleri	1.591.000,00	0,00	3.253.346,63	%204,48
830	08	Borç Verme	0,00	0,00	0,00	% 0,00
900	09	Yedek Ödenekler	29.000.000,00	0,00	0,00	% 0,00
TOPLAM			**500.000.000,00**	**0,00**	**499.333.565,22**	**%99,87**

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	01	Vergi Gelirleri	237.268.000,00	163.555.653,86	% 68,93
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.410.000,00	29.989.213,10	% 70,71
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	1.577.050,00	% 157,71
800	05	Diğer Gelirler	214.442.000,00	199.771.289,95	% 93,16
800	06	Sermaye Gelirleri	5.000.000,00	73.155.000,00	%1.463,10
800	08	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	%0,00
		Red ve İadeler (-)	-120.000,00		
TOPLAM			**500.000.000,00**	**468.048.206,91**	**% 93,61**

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.

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

www.balioglu.net

- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

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.

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar

ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

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

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

2012 yılında iç kontrol sistemi kurulmuş ve eylem planı hazırlanmıştır. 2016 yılında mevcut iç kontrol sistemi gözden geçirilmiş ön mali kontrole yönelik çalışmalar yapılmıştır. İç denetçi bulunmadığından iç denetim ile ilgili çalışmalar yapılmamaktadır. İç denetçi atanması ve iç denetim biriminin oluşturulmasına yönelik bir plan bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

2016 yılında daha önceden kurulmuş iç kontrol sistemi gözden geçirilmiş ve personele Kamu İç Kontrol Rehberi ekinde yer alan İç Kontrol Sistemi Soru Formunda yer alan sorular sorulmuş mevcut durum analizi yapılmıştır. Sonuçlar doğrultusunda birimlerde bulunan temsilcilerin bilgilendirilmesi yapılmıştır. Birimler için faaliyet bazında risk tespit çalışmaları yapılmış birimlerin risk haritası oluşturulmuştur. Mevcut tespitler sonucunda bu birimler için iyileştirme raporları oluşturulmuştur.

İç kontrol sistemi ile ilgili yöneticiler bilgilendirilmiş, birimlerde bulunan temsilcilere bilgilendirme toplantısı yapılmıştır. Kurumun 2017-2019 dönemlerini kapsayan İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kiralanan Taşınmaz İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabına Kaydedilmemesi

Kiralanan taşınmazın geliştirilmesi ve ekonomik değerinin artırılması için yapılan giderler ile kira süresi sonunda mal sahibine bırakılacak nitelikteki varlıklar 264-Özel Maliyetler Hesabına kaydedilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 188'inci maddesine göre, kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler ile bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp, kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların 264- Özel Maliyetler hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Belediye tarafından kiralanan şehir stadyumu için yapım işi ihalesi kapsamında yapılan 10.560.761,28 TL'lik harcamanın 264-Özel Maliyetler Hesabı yerine 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi mali tabloların hatalı bilgi içermesine neden olmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Sehivden kaynaklandığı anlaşılan ve 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu sonucunda öğrenilmiş ve akabinde mali idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliğinin 188.maddesine göre kiralanan gayrimenkullerin geliştirilmesi veya ekonomik değerinin sürekli olarak artırılması amacıyla yapılan giderler bu gayrimenkullerin kullanılması için yapılıp kira süresinin sonunda mal sahibine bırakılacak olan varlıkların 264 özel maliyetler hesabına 13.05.2019 tarih ve 6474 no'lu muhasebe işlem fişi ile kaydedilerek denetim raporuna istinaden konu eksikliği giderilmiştir. " denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kiralanan taşınmaz için yapılan değer artırıcı harcamaların özel maliyetler hesabına kaydedilmemesi ile alakalı olarak sehven hata yapıldığını belirterek söz konu bulguya iştirak etmiş ve hatalı kaydın düzeltildiğini belirtmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında ilgili 264-Özel Maliyetler ve 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 2: İdare Taşınmazlarının Diğer Kamu İdarelerine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187'nci maddesine göre, Kamu

idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecek ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde de taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılacaktır. Yönetmelik hükümleri çerçevesinde diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden ilgili duran varlık hesabına alacak ve karşılığında 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilmek suretiyle; taşınmaz için ayrılan amortisman tutarının da 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi, tahsis işlemi sonlandırıldığında da bu kayıtların yapılacak ters kayıtla kapatılması gerekmektedir.

Belediye tarafından 41 adet taşınmazın kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edildiği ve tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarındaki yaklaşık toplam değerinin 140.105.940,00 TL olduğu; ancak, söz konusu tahsis işlemlerine ait muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtildiği üzere; kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan taşınmaz tahsislerinin muhasebeleştirilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki maddi duran varlık hesapları ile 500-Net Değer Hesabında 140.105.940,00 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sehivden kaynaklandığı anlaşılan ve 2018 yılı Sayıştay denetçileri tarafından yapılan denetim esnasında konu eksiklik öğrenilmiş ve akabinde toplam 41 adet idaremize ait taşınmazın diğer kamu idarelerine tahsis edilmesine ile ilgili muhasebe kayıtları yapılarak konu eksiklik giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, diğer kurumlara tahsis edilen taşınmazlarla ilgili muhasebe kayıtlarının sehven yapılmadığını belirtmiş olup gerekli düzeltmelerin yapılacağını ifade etmiş ve eksik kayıtların yapıldığını belirtmiştir. Ancak 2018 yılı mali tablolarında ilgili maddi duran varlık hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kalkınma Ajansı Payının Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payları 363-Kamu idareleri Payları Hesabı yerine 333-Emanetler Hesabı'nda izlenmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 243'üncü maddesinde ise;

"Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Kalkınma Ajansına ödenen payın 363-Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 333-Emanetler Hesabına kaydedilmesi, ilgili hesap kodlarında 1.590.967.21 TL tutarında hatalı bilgi oluşmasına neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Sehivden kaynaklandığı anlaşılan kalkınma ajansına ödenen payın 333 emanetleri hesabına kaydedilmemesi Sayıştay denetimi esnasında öğrenilmiş ve akabinde 24.01.2019 tarih ve 1217 no'lu muhasebe işlem fişi ile 363 kamu idareleri payları hesabına kaydedilerek Denetim Raporu doğrultusunda konu eksiklik giderilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kalkınma ajansına ödenen payın 333-Emanetler Hesabına sehven kaydedildiğini ve gerekli düzeltmelerin yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Bazı İlk Madde ve Malzeme Alımlarının İlk Madde ve Malzeme Hesabına Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

Kurum tarafından satın alınan ilk madde ve malzemelerin stok girişleri yapılmamakta, bedelleri 630-Giderler Hesabına kaydedilmek suretiyle doğrudan giderleştirilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 115'inci maddesine göre, kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere

www.balioglu.net

edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların 150-İlk Madde ve Malzeme hesabında izlenmesi gerekmektedir. Ancak kurum tarafından 7924, 10252, 12071 ve 15242 numaralı ödeme emri belgeleri ile satın alınan 723.750,00 TL tutarındaki çeşitli yapı malzemeleri ve park oyun gruplarının muhasebeleştirilmesinde 150- İlk Madde ve Malzeme hesabı kullanılmamış, taşınırlar satın alma aşamasında 630-Giderler hesabı kullanılmak suretiyle giderleştirilmiştir.

Kurumda tüketilmek üzere satın alınan mal ve malzemenin 150-İlk Madde ve Malzeme hesabında takip edilmemesi muhasebe kayıtları üzerinde stok kontrolünü olanaksız hale getirmekte ve Kurumun mali tablolarında yanıltıcı bilgi oluşmasına sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bazı ilk madde ve malzeme alımlarının ilk madde ve malzeme hesabına kaydedilmeden doğrudan giderleştirilmesi hususu belirtilmiştir. İlgili husus tarafımızca dikkate alınarak incelenmiş olup, Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 115 nci maddesine göre , "Kurumlarca satılmak, üretimde ve diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul, mamul, ticari mal artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların 150- İlk Madde Ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerekmektedir" maddesi gereğince durumun sehivden kaynaklandığı anlaşılmış olup bundan sonraki iş ve işlemlerde azami derecede dikkat gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından bulgu konusu edilen hususların sehven yapıldığı belirtilmiş olup bulguya iştirak edilmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Kuruma Ait Kira Alacaklarının Mevzuata Aykırı Olarak Yapılandırılması

6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun ve 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ile bazı alacaklara peşin ödeme halinde indirim ve taksitlendirme imkânı getirilmiştir. Hangi alacakların Kanun kapsamına girdiği ise Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan tebliğlerle düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Her iki Kanun ve yayımlanan Tebliğlerde 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun kapsamında takip edilen alacakların yapılandırılabileceği bu Kanun kapsamına girmeyen alacakların ise yapılandırma kapsamı dışında tutulduğu görülmektedir.

6183 sayılı Kanun'un "*Kanunun şümulü"* başlıklı 1'inci maddesinde aynen;

"Devlete, vilayet hususi idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim, harç, ceza tahkik ve takiplerine ait muhakeme masrafı, vergi cezası, para cezası gibi asli, gecikme zammı, faiz gibi fer'i amme alacakları ve aynı idarelerin akitten, haksız fiil ve haksız iktisaptan doğanlar dışında kalan ve amme hizmetleri tatbikatından mütevellit olan diğer alacakları ile bunların takip masrafları hakkında bu kanun hükümleri tatbik olunur." ifadeleri yer almaktadır.

Buna göre idarenin akitten doğan kira alacaklarının bu Kanunlar kapsamında taksitlendirilme imkânı bulunmamaktadır. Dolayısıyla İdare tarafından Ümraniye Spor Kulübünün bu Kanun kapsamında taksitlendirilen 1.076.963,36 TL kira borcuna ilişkin yeniden yapılandırma işleminin kaldırılarak alacak takibinin başlatılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "6736 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılmasına ilişkin kanun ve 7143 sayılı vergi ve diğer bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile bazı kanunlarda değişiklik yapılmasına ilişkin kanun ve bazı alacaklara peşin ödeme halinde indirim ve taksitlenme imkânı getirilmesi ile Ümraniye Spor Kulübü de bu kanundan yararlanmak için müracaat etmiş ve kira alacakları yapılandırılmıştır.

Ancak 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda Ümraniye Spor Kulübünün kira borcu ile alakalı vergi affından yararlanamayacağı öğrenilmiş ve akabinde yapılandırılması bozularak Ümraniye Spor Kulübüne ödeme emri çekilmiş ve ödenmediği takdirde haciz varakası düzenlenerek tahsilat işlemleri yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, kuruma ait kira alacaklarından bazılarının mevzuata aykırı olarak yapılandırılması işleminin sehven yapıldığını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Bakım, Onarım, Tadilat Yapım İşinde Birim Fiyat Poz Tariflerinin Hazırlanmaması

Birim fiyat sözleşme ile yapılan "Ümraniye Geneli Muhtelif Yerlerde Bordür Tretuvar, Duvar, Yağmursuyu Bakım Onarım Tadilat Yapım İşi" ihalesinde birim fiyat poz tarifleri hazırlanmamıştır.

www.balioglu.net

4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme Türleri" başlıklı 6'ncı maddesinin (c) bendinde yapım işlerinde birim fiyat sözleşmenin; ön veya kesin projelere ve bunlara ilişkin mahal listeleri ile birim fiyat tariflerine dayalı olarak; idarece hazırlanmış cetvelde yer alan her bir iş kaleminin miktarı ile bu iş kalemleri için istekli tarafından teklif edilen birim fiyatların çarpımı sonucu bulunan toplam bedel üzerinden yapılacağı ifade edilmektedir.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespiti" başlıklı 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde ise;

"*Birim fiyat ve imalat tariflerinin hazırlanması; Ön ve/veya kesin projeye dayalı olarak birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilecek işlerde, idareler, iş kaleminin adını, yapım şartlarını, ölçü yeri ve şeklini, birimini, birim fiyata dahil ve hariç unsurları ihtilafa meydan vermeyecek biçimde teknik olarak açıklayan birim fiyat tarifleri hazırlar."* denilmektedir.

Yukarıda yer alan hükümler birlikte değerlendirildiğinde, teknik şartnamede yer alan iş kalemlerine ve yaklaşık maliyetin hazırlanmasına esas olmak üzere birim fiyat poz tariflerinin hazırlanması gerekmektedir. Ayrıca yapılacak bu işlem hakediş raporlarının hazırlanması aşamasında yüklenici ile idare arasında çıkabilecek olası ihtilaflarında önüne geçecektir. Dolayısıyla birim fiyat sözleşme ile yapılan ihalelerde birim fiyat poz tariflerinin hazırlanması ve buna göre sözleşme yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bakım, Onarım, Tadilat yapım işlerinde birim fiyat poz tarifelerinin hazırlanması Sayıştay denetim raporu ile öğrenilmiş olup; Konu ile alakalı olarak tüm müdürlükler bir daha tekrarlanmaması için uyarılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare; bakım, onarım, tadilat yapım işinde birim fiyat poz tarifelerinin hazırlanmaması ile alakalı olarak gerekli çalışmaların yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Bazı Mal Alımı İhalelerinde Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanaklarının Düzenlenmemesi

Mal alımlarına ilişkin bazı ihale dosyalarında yüklenici tarafından teslimi yapılan malların ihale dokümanında belirtilen miktar ve nitelikte olduğunu belgeleyen muayene ve kabul komisyon tutanakları bulunmamaktadır.

4735 Sayılı Kamu İhaleleri Sözleşmeleri Kanunu'nun "Denetim, Muayene ve Kabul İşlemleri" başlıklı 11'inci maddesinde;

"*Teslim edilen mal, hizmet, yapım veya yapılan işin muayene ve kabul işlemleri, idarelerce kurulacak en az üç kişilik muayene ve kabul komisyonları tarafından yapılır. Mal veya yapılan iş yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemleri yapılamaz."* denilmekte,

4735 sayılı Kanun'un 11'inci maddesine istinaden çıkarılan Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmelik'in "Malın veya yapılan işin fiziksel muayenesi" başlıklı 16'ncı maddesinde ise;

"*Malın veya yapılan işin fiziksel muayenesine başlanmadan önce bir tutanak tutulur. Tutanaklarda muayenenin başlangıcından itibaren inceleme, muayene ve numune alma safhaları özetlenir. İzlenecek yöntem, usul ve sonuç belirtilir. Bu tutanak komisyonca imzalanır ve mevcutsa yüklenici ve/veya vekiline imzalattırılır. Muayene aynı günde bitmez ise, yüklenici ve/veya vekiline hazır bulunması için muayenenin devam edeceği gün ve saat tespit edilerek tebliğ edilir."* hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesi uyarınca muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin tamam olmasını kontrol etmekle yükümlüdür. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 38'inci maddesine göre de, her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde muayene ve kabul komisyonu tutanağının ödeme emri belgesine eklenmesi gerekmektedir.

Mal alım ihalelerinde yüklenici tarafından teslim edilen malların ihale dokümanında belirtilen vasıflara uygunluğunun görevlendirilen komisyonlarca incelenerek muayene ve kabul komisyon tutanaklarının düzenlenmesi gerekmektedir. Ayrıca muhasebe yetkilisi tarafından 5018 sayılı Kanun'dan kaynaklanan kontrol görevinin gereği gibi yerine getirilerek belgelerde eksiklik bulunması durumunda ödeme sürecinin tamamlanmaması gerekir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bazı Mal Alım İhalelerinde Muayene ve Kabul Komisyonu Tutanaklarının Düzenlenmemesi Sayıştay denetim raporu ile öğrenilmiş ve konu ile alakalı tüm müdürlükler bir daha tekrarlanmaması için uyarılmıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, bazı mal alım ihalelerinde muayene ve kabul komisyonu tutanaklarının düzenlenmemesi ile alakalı olarak gerekli işlemlerin yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Ecrimisil Bedellerinin Eksik Hesaplanması

İşgal edilen bazı taşınmazların işgalcilerinden alınan ecrimisil tutarları mevzuata aykırı bir şekilde hesaplandığından söz konusu gelirler eksik tahakkuk ettirilmiştir.

5018 sayılı Kanun'a göre taşınmazlar kamu kaynakları arasında sayılmış olup kamu kaynağının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması esastır. 20.08.2011 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 ve geçici 3'üncü maddelerine istinaden çıkarılan 336 sıra no'lu Milli Emlak Genel Tebliği'nin "Ecrimisilin Tespit ve Takdir Edilmesi" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"*Hazine taşınmazlarının gerçek veya tüzel kişilerce işgale uğradığının tespit edilmesi hâlinde; tespit tarihinden itibaren onbeş gün içinde taşınmaz tespit tutanağına dayanılarak bedel tespit komisyonunca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere, tarımsal amaçlı kullanımlar ile belediye ve mücavir alan sınırları dışında gelir getirici unsur taşımayan kullanımlar için taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin yüzde birbuçuğundan; belediye ve mücavir alan sınırları içinde ve planlı alanlarda tarım dışı kullanımlar için ise taşınmazın emlak vergisine esas asgari değerinin yüzde üçünden az olmamak üzere ecrimisil tespit ve takdir edilir."* hükümleri yer almaktadır.

Her ne kadar Tebliğ, Hazineye ait taşınmazlarla ilgili olsa da belediye taşınmazlarının kiraya verilmesinde de benzer düzenleme ve uygulama yapmak 5018 sayılı Kanun'un amacına uygun olacaktır. Dolayısıyla ecrimisil bedeli takdir edilirken taban olarak taşınmazın emlak vergisine esas değerinin yüzde üçü esas alınmalıdır. Kurum tarafından yapılan 647770 ve 609216 numaralı ecrimisil dosyalarının tahakkuk hesaplamalarında bu hükme aykırı hesaplamalar yapıldığı görülmüştür.

Eksik hesaplanan ecrimisil bedellerinin geriye doğru beş yılı geçmemek üzere ilave tahakkuk yapılarak düzeltilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediye ait taşınmazlarının kiraya verilmesinde belediye bünyesinde oluşturulan kıymet takdir komisyonu tarafından Ecrimisil bedeli belirlenen yaklaşık 140 adet dosyadan sehven iki dosyanın (674770 ve 609216 sicil numaraları Ecrimisil dosyaları) sokak rayiçlerinin yüksek olmasından dolayı eksik hesaplandığı görülmüştür. Eksik hesaplanan dosyalara ilişkin beş yıl geriye dönük ilave tahakkuk oluşturularak düzeltilmesi için çalışmalara başlanmış ve azami derecede dikkat edilerek işlemler bu şekilde sonlandırılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, ecrimisil bedellerinin eksik hesaplanması ile alakalı olarak çalışmalara başlandığını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Ecrimisil Uygulamasının Sürekli Hale Gelmesi

Kuruma ait taşınmazlardan işgal altında olanlarla ilgili tahliye işlemleri yapılmamış, bu taşınmazlar üzerindeki hukuksuz kullanım ecrimisil alınmak suretiyle mutat hale getirilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyenin 140 adet taşınmazı üzerinde en eskisi 01.10.1993 tarihinden başlamak üzere hukuk dışı kullanma durumu bulunmaktadır. Ayrıca taşınmazlara ilişkin dosyalardan toplam 224.789 (iki yüz yirmi dört bin yedi yüz seksen dokuz) metrekare yeşil alan ve park alanının işgal altında olduğu anlaşılmaktadır.

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

" *Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları, özel bütçeli idarelerin mülkiyetinde bulunan taşınmaz mallar ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.*

Ecrimisile itiraz edilmemesi halinde yüzde yirmi, peşin ödenmesi halinde ise ayrıca yüzde onbeş indirim uygulanır. Ecrimisil fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmez ise, 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

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

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

Kanun hükümlerinden anlaşılacağı üzere idare taşınmazlarının ecrimisil alınması suretiyle kullandırılması bir kiralama usulü değildir ve işgal edilen alanların tahliyesinin sağlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Müdürlüğümüz tarafından yapılan Ecrimisil işlemleri zabıta müdürlüğümüz ile koordineli olarak yürütülmektedir. Bu kapsamda müdürlüğümüz tarafından Encümene sunulan teklifte işgalin kaldırılması hususu özellikle belirtilmekte ve bu doğrultuda alınan encümen kararları gereği için zabıta müdürlüğüne gönderilmektedir. Ancak bazı Ecrimisil dosyalarındaki işgallerin sonlandırılamamasından dolayı yeniden yapılan tespitler doğrultusunda Ecrimisil işlemi tekrar yapılmaktadır. Birçok Ecrimisil dosyası da 2886 sayılı kanun gereğince kiralama işlemi yapılmaktadır. Ayrıca bazı taşınmazlara ilişkin Ecrimisil dosyalarının park ve yeşil alanda kaldığından Park ve Bahçeler Müdürlüğü'nün öncelikleri ve yatırım programları doğrultusunda işgallerin kaldırılması sağlanmakta ve bu doğrultuda azami derecede dikkat edilerek yapılmaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, ecrimisil uygulamasının sürekli hale gelmesi ile alakalı olarak azami dikkat gösterildiğini belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 8: İdarece Satın Alınan Kitaplar İçin Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi

Satın alınan taşınır malların taşınır yönetim hesabı defter ve cetvellerine esas olmak üzere taşınır işlem fişi ile kayıt altına alınması gerekirken İdarece satın alınan bazı kitaplar için taşınır işlem fişi düzenlenmemiştir.

18.07.2007 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 10'uncu maddesinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında kayıtlara esas olmak üzere taşınır işlem fişi düzenleneceği belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 61'inci maddesi uyarınca muhasebe yetkilileri ödeme aşamasında, ödemeye ilişkin ilgili mevzuatında sayılan belgelerin

www.balioglu.net

tamam olmasını kontrol etmekle yükümlüdür. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği'nin 38'inci maddesine göre de, her türlü tüketim mal ve malzemeleri ile demirbaş, makine, teçhizat ve taşıt alımlarına ilişkin giderlerin ödenmesinde taşınır işlem fişinin ödeme emri belgesine eklenmesi gerekmektedir.

Mal alımı ihalesi kapsamında satın alınıp 7924,10252,12071,15242 nolu ödeme emri belgeleri ile ödemesi yapılan ve Yönetmelik'te taşınır işlem fişi düzenlenmesinin istisnaları arasında sayılmayan toplam 125.000 adet kitap için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi mevzuata aykırıdır.

Satın alınan taşınmazların kayıt işlemleri Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak yapılmalıdır. Ayrıca muhasebe yetkilisi tarafından 5018 sayılı Kanun'dan kaynaklanan kontrol görevinin gereği gibi yerine getirilerek, belgelerde eksiklik bulunması durumunda ödeme sürecinin tamamlanmaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "İdarece satın alınan kitaplar için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi hususu belirtilmiştir. İlgili husus tarafımızca dikkate alınarak incelenmiş olup, "18.07.2007 tarihli resmi gazete de yayımlanan taşınır mal yönetmeliğinin 10.maddesinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde kabul edilerek teslim alınan taşınırların girişleri ile taşınırların çıkış ve ambarlar arasında devir işlemlerinde, dayanıklı taşınırların niteliklerini değiştiren esaslı onarım ve ilaveler sonucu değer artışlarında kayıtlara esas olmak üzere taşınır işle fişi düzenleneceği" maddesi gereğince durumun sehivden kaynaklandığı anlaşılmış olup bundan sonraki iş ve işlemlerde taşınır işlem fişleri azami derece dikkat edilerek düzenlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, idarece satın alınan kitaplar için taşınır işlem fişi düzenlenmemesi ile alakalı olarak; durumun hatadan kaynaklandığı belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik gereğince oluşturulması gereken taşınmaz icmal cetveli hazırlanmamıştır.

Yönetmelik'in 5'inci maddesinde, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınacağı ve kayıtların belgeye dayanması gerektiği belirtilmektedir. 7'nci maddesinde de taşınmaz türlerine göre kayıt işlemlerinde

www.balioglu.net

kullanılması gereken formlar düzenlenmiştir. Buna göre; kamu idarelerinin taşınmazlarının kayıt, kontrol ve yönetiminden sorumlu birim tarafından Yönetmelik ekindeki formların bilgisayar ortamında veya deftere yazılmak suretiyle tutulması gerekmektedir. Söz konusu formlar hazırlanacak taşınmaz icmal cetvellerine esas olmak üzere mali hizmetler birimine gönderilecektir. Mali hizmetler birimi formları konsolide ederek Yönetmelik'te belirtilen şekle uygun olarak taşınmaz icmal cetvellerini oluşturmakla görevlidir.

Kurum taşınmazlarının etkin ve mevzuata uygun bir şekilde yönetilebilmesi için Yönetmelik hükümlerine uygun bir şekilde kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin yönetmelik gereğince oluşturulması gereken taşınmaz icmal cetvellerine başlanmış ve kurumumuza ait taşınmazların etkin ve mevzuata uygun bir şekilde yönetilebilmesi için yönetmelik hükümlerine göre uygun bir şekilde yapılarak konu eksiklik giderilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulmaması ile alakalı olarak mevzuatta yer alan çalışmalara başlandığını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Taşınmazın Bedelsiz Olarak Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

Kuruma ait taşınmaz bir spor kulübü derneğine hukuka aykırı olarak bedelsiz bir şekilde tahsis edilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde belediyelerin mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapabileceği ve gerekli desteği sağlayabileceği, 18'inci maddesinde taşınmaz mal alımına, satımına, takasına ve tahsisine belediye meclislerinin yetkili olduğu, 75'inci maddesinde ise belediyenin kamu yararına çalışan dernek statüsünde olmayan dernekler ile nasıl ortak hizmet projesi yürütebileceği ve belediyelerin kendilerine ait taşınmazlarını mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz tahsis ve devir edebileceği hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 47'inci maddesinde de, kamu idarelerine ait taşınmazların kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edilebileceği belirtilmiştir.

Kamu idarelerine ait taşınmazların tahsislerine ilişkin Sayıştay Genel Kurulunun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar numaralı İçtihadı Birleştirme Kararı'nda, belediyelerin taşınmazlarını mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışındaki özel ve tüzel kişilere tahsis edemeyeceği, tahsislerden bedel alınmasının kiralama anlamına gelmeyeceği ve kiralama işleminin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre yapılması gerektiği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden belediye taşınmazlarının, kanunlarında ve ilgili diğer mevzuatında belirtilen hizmetleri yerine getirebilmesi için diğer kamu kurum ve kuruluşlarına bedelsiz olarak tahsis edebileceği anlaşılmaktadır. Bunların dışında dernek veya diğer gerçek ve tüzel kişilere bedelli veya bedelsiz olarak taşınmaz tahsisi yapılması ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde mümkün değildir. Belediye taşınmazlarının kiralama suretiyle kullandırılması ise 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde ihale ile yapılmalıdır. Dolayısıyla Belediye tarafından 21.07.2017 tarihinde Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğünden kiralanan Ümraniye Şehir Ormanı D tipi Mesire alanı içerisinde kalan stadyumun Ümraniye Spor Kulübü tarafından verilen dilekçeye istinaden bedelsiz olarak söz konusu spor kulübüne tahsis edilmesinde hukuka uyarlık bulunmamaktadır. Ayrıca profesyonel bir spor kulübü olan Ümraniye Spor Kulübüne yapılan bu tahsis işleminin 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde belediyenin görevleri arasında sayılan amatör spor kulübüne ayni ve nakdi yardım kapsamında değerlendirilmesi de mümkün değildir.

Belediyenin Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğünden kiraladığı taşınmaz içerisinde bulunan stadyumun, Ümraniye Spor Kulübü Derneğine bedelsiz olarak kullandırılması suretiyle sebep olunan hukuka aykırılığın tahsis işlemi sonlandırılarak giderilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu Ümraniye Şehir Stadının tahsisi ile alakalı herhangi bir işlem yapılmamış olup antrenman ve halı sahaların bulunduğu spor alanlarında kiralama yapılmıştır.

Ancak belediyemiz tarafından 21.07.2017 tarihinde Kanlıca Orman İşletme Müdürlüğü'nden kiralanan Ümraniye Şehir Ormanı D tipi mesir alanı içerisinde kalan Ümraniye Şehir Stadı dâhil olmak üzere tüm spor tesisleri yazımız ekindeki 05.12.2018 tarih ve 2018/127 sayılı meclis kararı ile başlatılan işlemler sonrasında 19.03.2019 tarih ve 2019/653 sayılı encümen kararı ile 2886 sayılı kanun hükümleri çerçevesinde Ümraniye Spor Kulübüne kiralanmıştır" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, taşınmazın bedelsiz olarak spor kulübüne tahsis edilmesi ile ilgili

www.balioglu.net

olarak gerekli işlemlerin yapılacağını belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 11: Belediyenin Vakıf Üniversitesine Hizmet Binası Yapması

Mevzuata aykırı olarak vakıf üniversitesi için hizmet binası olarak kullanılmak üzere bina inşaatı üstlenilmiştir.

Belediye meclisinin 2016/124 ve 2017/133 sayılı kararlarıyla 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75/c ve 38/g maddelerine istinaden belediye başkanına vakıf üniversitesi kampüsündeki bazı binaların yapımını üstlenme yetkisi verilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde aynen;

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

...

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

Belediyenin dernek ve vakıflar ile ortak hizmet projesi yapabilmesinin ön koşulu yapılacak hizmetin belediyenin görev ve sorumluluk alanı içinde olmasıdır. Belediyenin görev ve sorumlulukları ise yine 5393 sayılı Kanun'un 14'üncü maddesinde sayılmıştır. Anılan maddede, devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapmak belediyenin görev ve sorumlulukları arasında sayılmakla birlikte vakıf üniversitelerinin bu kapsamda değerlendirilmesi mümkün bulunmamaktadır. Dolayısıyla meclis kararına istinaden vakıf üniversitesine ait hizmet binası yapım işinin Belediye tarafından üstlenilmesi hukuki dayanaktan yoksundur.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce üstlenilen konu üniversite binası yapımı işi,yasal mer'i mevzuat ve hukuka uygun olup, aşağıda maddeler halinde konuya dair beyanlarımızı arz ediyoruz.

www.balioglu.net

1) Ümraniye belediye meclisinin 07.09,2016 tarih 2016/124 no ‘lu ve 08,11,2017 tarih 2017/133 no’lu kararları ile Ümraniye ilçesi İnkılap Mahallesi,43 pafta ,15 ada, 87 parsel sayılı taşınmaz üzerine toplam 17.000 m2 kapalı alana sahip, İstanbul 29 Mayıs Üniversitesi ana kampus binasının Ümraniye Belediyesince 5393 sayılı yasanın 75.maddesine istinaden yaptırılmasına karar verilmiştir.

2) Yukarda bahsi geçen belediye meclis kararları akabinde Ümraniye belediye başkanlığı ile 29 mayıs üniversitesi rektörlüğü arasında 09,03,2018 tarihli yapım protokolü imzalanmıştır.

3) Yapımı üstlenilen üniversite kampüs binası İstanbul 29 mayıs üniversitesi Anayasa’nın 130. maddesindeki düzenlemeye göre bir kamu tüzel kişisi olup, kanunla kurulmuştur.

Anayasanın 130.maddesinin birinci fıkrasında devlet üniversiteleri değil, genel olarak üniversitelerin devlet tarafından kanunla kurulacağı düzenlenmiş olup**,** Anayasa Mahkemesi de konuyla ilgili verdiği 29.06.1992 tarih 1991/21e. , 1992/42k.sayılı kararı ile vakıf üniversitelerinin mutlaka kanunla kurulması gerektiğine ve kamu tüzel kişiliğine sahip olduğuna karar vermiştir.

www.balioglu.net

4) 5393 sayılı Belediye Kanununun 75/a maddesine göre Belediyeler “Belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanına giren konularda; Mahalli İdareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilirler .”

aynı kanunun “belediyenin görev ve sorumlulukları “başlıklı 14’ncü maddesi ile de “belediyenin görev,sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar” düzenlemesi getirilmiştir.

5)Bütün bu yasal düzenlemelerin birada değerlendirilmesi neticesinde görüleceği üzere, idaremizce bir kamu tüzel kişisi olan İstanbul 29 Mayıs Üniversitesinin, kampüs bina inşaatına dair yapım işi, alınan belediye meclis kararları ile üstlenilerek ,anlaşma imzalanmıştır. Ayrıca beyan etmemiz gerekirse, konu inşaat idaremiz görev ve sorumluluk alanı oluşturan belediyemiz sınırları kapsamında bulunmaktadır.

Vakıf üniversiteleri hakkında yapılacak değerlendirmelerde bu üniversitelerin birer kamu tüzelkişi oldukları bu üniversitelerin hukuki rejim anlamında da mali konuları dışında esas olarak kamu hukukuna tabi oldukları ve diğer kurumlarla olan hukuki ilişkilerinde kamu hukukuna ilişkin hükümlerin uygulanmasının zorunluluğunu dikkate almamız gerekmektedir.

konu ile alakalı beyanlarımız yukarıda belirttiği şekilde olup, idaremizce mer'i yasal mevzuata uygun olarak bir başka kamu tüzel kişisinin yapım işi üstlenilerek, usulüne uygun olarak tamamlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta özetle; kamu tüzel kişiliğine haiz olan vakıf üniversitelerinin 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesi kapsamında kamu kurum ve kuruluşu olarak değerlendirildiği ve Kanun'un "*Belediyenin görev ve sorumlulukları"* başlıklı 14'üncü maddesinden hareketle söz konusu yapım işinin üstlenildiği belirtilmiştir.

Anayasanın 130'uncu maddesinde vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumlarının kamu tüzel kişiliğine sahip olduğu belirtilmiş; mali ve idari konuları dışındaki akademik çalışmaları, öğretim elemanlarının sağlanması ve güvenlik yönlerinden Devlet eliyle kurulan yükseköğretim kurumları için Anayasa'da belirtilen hükümlere tabi olduğu açık bir şekilde hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla vakıflar tarafından kurulan yükseköğretim kurumları her ne kadar kamu tüzelkişiliğine sahip olsalar da idari ve mali olarak Devlet eliyle kurulan üniversitelerden farklı bir rejime tabi olduklarından 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinde zikredilen kamu kurum ve kuruluşları arasında değerlendirilmesi mümkün değildir. Diğer bir deyişle vakıf üniversiteleri akademik çalışmaları, öğretim elemanlarının sağlanması ve güvenlik yönlerinden kamu hukukuna tabi olmakla birlikte bunun dışında kalan idari ve mali konularda Devletten bağımsız olarak faaliyet gösteren kuruluşlardır. Oysaki devlet üniversitelerinde; kamusal finansman ağırlıklı karma finansman uygulanmakta, bütçeler merkezi yönetim bütçesinin bağlı olduğu esaslara göre yürürlüğe konulmakta ve denetlenmektedir. Kısacası devlet üniversiteleri kendi özel gelirlerinin yanında merkezi yönetim bütçesinden de katkı almakta ve merkezi yönetim bütçesinin tabi olduğu esaslara göre denetlenmektedir. Vakıf üniversiteleri ise bu usul ve esaslardan tamamen bağımsız bir şekilde mali yönetimini gerçekleştirmektedir. Dolayısıyla vakıf üniversitelerini mali ve idari açıdan kamu kurum ve kuruluşu gibi değerlendirmek mümkün değildir.

5393 sayılı Kanun'un 14'ncü maddesinin (b) fıkrasında Devlete ait her derecedeki okul binasının inşaatının yapılabileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla Devlete ait olmayan ancak kamu tüzel kişiliğine haiz olan ve yukarıda açıklanan gerekçelerle mali ve idari açıdan bağımsız nitelikte olan ve bu nedenle Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin uygulanması açısından kamu kurum veya kuruluşu statüsüne haiz olmayan vakıf üniversitesine ait bina inşaatının belediye tarafından üstlenilmesinde mevzuata uyarlık bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 12: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

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

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 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.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından elde edilen bilgi, belge ve kayıtlara göre Ümraniye Belediyesi mücavir alanları içerisinde 38.468 adet aktif olarak faaliyette bulunan işyeri bulunmaktadır. Bu veriler Belediyenin Ruhsat ve Denetim Birimi kayıtları ile karşılaştırıldığında 38.468 adet işyerinden 5719 adedinin Belediyenin ruhsat verme yetkisi kapsamında bulunmayan işyerlerinden olduğu görülmüştür. Geriye kalan 32.749 işyeri için ise ruhsat verme yetkisi Belediyeye aittir. Belediyenin görev ve yetki alanı içerisinde faaliyette bulunan söz konusu 32.749 işyerinden sadece 14.332 adedinin işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmaktadır. Dolayısıyla 18.417 adet işyeri ruhsatsız olarak faaliyetlerine devam etmekte; buna bağlı olarak da Belediyenin işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybı oluşmaktadır.

Belediyenin kendi görev alanında faaliyet gösteren işyerleri ile ilgili yetki ve yükümlülüklerinin gereğini yerine getirebilmesi ve gelir kaybı yaşanmaması için ruhsatsız işyerlerinin tespiti ve tespit edilen işyerlerine ilişkin mevzuatta belirtilen müeyyidelerin uygulanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin kendi görev alanında faaliyet gösteren işyerleri ile ilgili yetki ve yükümlülüklerin gereğini yerine getirebilmesi ve gelir kaybı yaşamaması için ruhsatsız işyerlerinin tespiti ve tespit edilen işyerlerine ilişkin İlçemiz sınırları içerisinde faaliyet gösteren işyerleri ile alakalı olarak10/08/2005 tarih ve 25902 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik hükümlerince ruhsatlandırma çalışmaları ve rutin denetim işlemleri devam etmekte olup, ilgili yönetmelik kapsamında ruhsat verilemeyen işyerlerine gerekli yasal işlemlerin yapılması hususunda Zabıta

www.balioglu.net

Müdürlüğü ile irtibata geçilerek koordineli çalışmalar denetim raporu doğrultusunda yapılmaya başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, ruhsatsız işyerlerinin tespiti için Zabıta Müdürlüğü ile irtibata geçilerek gerekli yasal işlemlerin yapılacağını belirtmiş olup söz konusu bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 13: Eğlence Vergisine Tabi Bazı Mükellefler İçin Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu kapsamında eğlence vergisi mükellefi olan iş yerlerinin bazıları için vergi tahakkuk ve tahsilatı yapılmamıştır.

2464 sayılı Kanunun 3'üncü bölümünde Eğlence Vergisi düzenlenmiştir. Kanun'un "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde;

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

"Mükellef" başlıklı 18'inci maddesinde;

"*Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişilerdir.*"

"Matrah" başlıklı 20'nci maddesinde;

"…

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

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

Belediye Ruhsat ve Denetim Birimi ve İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığından alınan veriler ile Gelir servisinin tahakkuk kayıtlarının karşılaştırılması sonucu eğlence vergisine

www.balioglu.net

tabii bazı faaliyetler için, ilgili verginin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür. Belediye mücavir alanları içinde yer alıp, eğlence vergisine tabi olduğu halde verginin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı hizmet alanları bilardo salonları, go kart pistleri, bowling salonları, eğlence parkları ve lunaparklardır. Bu alanlarda faaliyet gösteren 47 iş yerinden 39 adedinin eğlence vergisi mükellef kaydının olmadığı görülmüştür.

Belediye tarafından yukarıda sayılan faaliyetlere ilişkin eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı Denetim Raporunda Belediye sınırları içerisinde bulunan Eğlence vergisine tabi olduğu halde verginin tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı hizmet alanları bilardo salonları, go-kart pistleri, bowling salonları, eğlence parkları ve lunaparklardan oluşan toplam 47 işyerinden 39 adedinin eğlence vergisi mükellefi olmadığı belirtilmiş ve bu işyerlerinin tamamına yoklama memurları ile tutanaklar tutularak bu işyerleri 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu kapsamında Eğlence Vergisi mükellefi yapılması için işlemler başlatılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, eğlence vergisi mükellefi olmadığı belirtilmiş işyerlerinin tamamına yoklama memurları ile tutanaklar tutularak 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu kapsamında eğlence vergisi mükellefi yapılması için işlemler başlatıldığını ifade ederek; bulgu konusu hususlara iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 14: 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*."

"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.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma ve Altyapı 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:

www.balioglu.net

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

Buna göre 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 edilecek geçiş hakkı ücreti belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomünikasyon Alt Yapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Belirlenmemesi Ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması İle Alakalı Olarak:

İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı mali hizmetler daire başkanlığı gelirler müdürlüğü daha önce konu hakkında şifai görüşmelerde bu bedeller istenmiş ve yetkinin kendilerinde olduğunu ifade etmişlerdir.

Ancak 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunda bulgu konusu olunca İstanbul Büyükşehir Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Daire Başkanlığına 14.05.2019 tarih 60800841-190.14-E.8885 sayılı yazı ile bu bedeller istenmiştir. Akabinde de tahsilat işlemleri için konu yakından takip edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin belirlenmemesi ve herhangi bir tahsilatın yapılmaması ile alakalı olarak İstanbul Büyükşehir Belediyesi nezdinde işlemleri başlatmış olduğunu belirterek söz konusu bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde 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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ÜMRANİYE BELEDİYE BAŞKANLIĞI
2018 YILI BİLANÇO

AKTİF HESAPLAR				2018
I			Dönen Varlıklar	198.726.378,59
	A		Hazır Değerler	17.092.664,90
		1	Kasa Hesabı	0,00
		2	Alınan Çekler Hesabı	0,00
		3	Banka Hesabı	9.719.140,45
		4	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-6.444,51
		5	Proje Özel Hesabı	0,00
		6	Döviz Hesabı	0,00
		7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
		8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
		9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	7.379.968,96
	B		Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
		1	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
		2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
	C		Faaliyet Alacakları	107.959.645,52
		1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	48.384.772,01
		2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	54.412.676,67
		3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	5.049.031,14
		4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hs.	113.165,70
		5	Diğer Faaliyet Alacakları	0,00
	D		Kurum Alacakları	0,00
		1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
		2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
	E		Diğer Alacaklar	261.264,62
		1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	261.264,62
	F		Stoklar	0,00
		1	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0,00
		2	Ticari Mallar Hesabı	0,00
		3	Diğer Stoklar Hesabı	0,00
	G		Ön Ödemeler	1.263.852,27
		1	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00
		2	Personel Avansları Hesabı	0,00
		3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.263.852,27
		4	Akreditifler Hesabı	0,00

www.balioglu.net

		5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0,00
		6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0,00
		7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akredifleri Hesabı	0,00
	H		Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
		1	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
	I		Diğer Dönen Varlıklar	72.148.951,28
		1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	72.148.951,28
		2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
		3	Sayım Noksanları Hesabı	0,00
II			Duran Varlıklar	628.805.515,21
	A		Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
		1	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
		2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
	B		Faaliyet Alacakları	10.172.877,88
		1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	495.362,50
		2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	9.677.515,38
	C		Kurum Alacakları	0,00
		1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
	D		Mali Duran Varlıklar	10.343.941,14
		1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	8.347.941,14
		2	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.996.000,00
	E		Maddi Duran Varlıklar	608.288.696,19
		1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	46.807.441,05
		2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	386.645.480,27
		3	Binalar Hesabı	178.012.827,49
		4	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	10.035.514,23
		5	Taşıtlar Grubu	14.337.402,03
		6	Demirbaşlar Hesabı	17.689.844,45
		7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
		8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-175.098.591,84
		9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	129.858.778,51
		10	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
	F		Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
		1	Haklar Hesabı	7.667.211,29
		2	Özel Maliyetler Hesabı	0,00
		3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-7.667.211,29
	G		Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
		1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
	H		Diğer Duran Varlıklar	0,00
		1	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
		2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
		3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00
TOPLAM				**827.531.893,80**
PASİF HESAPLAR				**2018**

www.balioglu.net

III			Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	88.751.986,84
	A		Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
		1	Banka Kredileri Hesabı	0,00
		2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
		3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
		4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
	B		Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
		1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
	C		Faaliyet Borçları	71.564.728,97
		1	Bütçe Emanetleri Hesabı	71.564.728,97
		2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
	D		Emanet Yabancı Kaynaklar	11.673.355,66
		1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	7.273.393,76
		2	Emanetler Hesabı	4.399.961,90
	E		Alınan Avanslar	0,00
		1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
		2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
	F		Ödenecek Diğer Yükümlülükler	5.500.602,55
		1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	3.446.835,52
		2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	507.038,48
		3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	886.905,97
		4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	659.822,58
		5	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
	G		Borç Ve Gider Karşılıkları	13.299,66
		1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
		2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	13.299,66
	H		Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkuları	0,00
		1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
		2	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
	I		Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
		1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
		2	Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
		3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
IV			Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.414.706,99
	A		Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
		1	Banka Kredileri Hesabı	0,00
		2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
		3	Tahviller Hesabı	0,00
		4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
	B		Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
		1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
	C		Diğer Borçlar	2.048.706,99
		1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.048.706,99
		2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00

www.balioglu.net

	D		Alınan Avanslar	0,00
		1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
		2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
	E		Borç Ve Gider Karşılıkları	366.000,00
		1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	366.000,00
		2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
	F		Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0,00
		1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
		2	Gider Tahakkukları Hesabı	0,00
	G		Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
		1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
V			Özkaynaklar	736.365.199,97
	A		Net Değer Hesabı	417.867.010,53
		1	Net Değer Hesabı	417.867.010,53
	B		Yeniden Değerleme Farkları	0,00
		1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
	C		Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları	264.693.640,16
		1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	264.693.640,16
	D		Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
		1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
	E		Dönem Faaliyet Sonuçları	53.804.549,28
		1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	53.804.549,28
		2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
TOPLAM				827.531.893,80

www.balioglu.net

ÜMRANİYE BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap Kod.1**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016**	**2017**	**2018**
630		**GİDERLER HESABI**	**290.103.624,14**	**308.471.700,53**	**352.662.171,90**
630	**01**	Personel Giderleri	34.489.404,88	35.120.444,49	38.816.189,60
630	**02**	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.450.654,68	4.670.277,74	5.155.327,77
630	**03**	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	165.337.786,92	176.452.449,87	221.223.195,74
630	**04**	Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	**05**	Cari Transferler	7.099.533,61	6.340.342,08	6.959.450,42
630	**06**	SERMAYE GİDERLERİ	0,00	0,00	0,00
630	**07**	Sermaye Transferleri	1.608.954,32	1.973.215,47	2.253.346,63
630	**08**	Borç Verme	0,00	0,00	0,00
630	**09**	Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00
630	**10**	Sosyal Risk Ödemeleri	0,00	0,00	0,00
630	**11**	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	**12**	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	144.560,68	135.921,01	256.796,00
630	**13**	Amortisman Giderleri	30.054.869,42	32.027.779,48	32.936.906,72
630	**14**	İLK MADDE VE MALZEME	46.917.859,63	51.751.270,39	44.832.959,02

		ALIMLARI			
630	**20**	Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00
		GİDERLER TOPLAMI	**290.103.624,14**	**308.471.700,53**	**352.662.171,90**
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2016**	**2017**	**2018**
	Kod.1				
600		**GELİRLER HESABI**	**309.096.128,89**	**415.336.477,84**	**406.466.721,18**
600	**01**	Vergi Gelirleri	117.497.530,91	187.250.764,05	176.066.288,35
600	**03**	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	31.464.400,40	45.404.079,20	30.770.246,12
600	**04**	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.709.796,77	9.044.126,21	577.050,00
600	**05**	Diğer Gelirler	158.424.400,81	173.637.508,38	199.053.136,71
		GELİRLER TOPLAMI	**309.096.128,89**	**415.336.477,84**	**406.466.721,18**
		FAALIYET SONUCU (+/-)	18.992.504,75	106.864.777,31	53.804.549,28

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Geçici Kabulu Yapılmadığı Halde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Devir Yapılması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının Kullanılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
92 Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Haczedilemeyen Gelirlerinin Ayrı Hesaplarda Tutulmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Mevduatlarının Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği Hükümlerine Uygun Olarak Nemalandırılmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, İkinci Altı Aya İlişkin Beklentiler ve Hedefler ile Faaliyetleri Kapsayan Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Kamuoyuna Duyurulmaması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elde edilen Gayrimenkullerin 250 Arazi ve Arsalar Hesabında İzlenmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mali Tablolarda Görünmeyen Banka Hesaplarının Bulunması	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL ÜMRANİYE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **38**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **38**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **39**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **39**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **39**

6. **DENETİM BULGULARI** **40**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. İdare Faaliyet Raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı Uyarınca Yürütülen Faaliyet ve Projelerin Raporlanmaması

2. Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Veri Kayıt Sistemlerinin Oluşturulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Ümraniye 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.

Ümraniye Belediyesinin 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.

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

İdare faaliyet raporunda stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerin raporlanmadığı ve performans ölçümlerinin sağlıklı ve güvenilir biçimde yapılmasını sağlayacak veri kayıt sistemlerinin oluşturulmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

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 Sayıştaya 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.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Ümraniye 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.

Ümraniye Belediyesi; 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, stratejik amaçlar ve stratejik hedefler arasındaki mantıksal bağ kurulduğundan "ilgililik" kriterini, stratejik hedefler ve performans göstergelerinin mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "ölçülebilirlik" kriterini, stratejik hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması hasebiyle "iyi

www.balioglu.net

tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Ümraniye Belediyesi; 2018 Yılı Performans Programı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "sunum" kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerini mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak "ilgililik" kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmasından dolayı "ölçülebilirlik" kriterini, performans hedeflerinin yeterince açık ve anlaşılır olmasından dolayı da "iyi tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Ümraniye Belediyesi; 2018 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak "sunum" kriterini kısmen yerine getirmiştir. Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenememesinden dolayı "doğrulanabilirlik" kriterini, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele almaması ve sapmayı açıklayan nedenlerin ortaya konulmaması nedeniyle "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olmaması nedeniyle "tutarlılık" kriterini yerine getirememiştir.

www.balioglu.net

Veri kayıt sistemleri üzerinde yapılan incelemede, yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler doğrultusunda faaliyet raporunda kullanılarak birim ve idari faaliyet raporu oluşturulduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 1: İdare Faaliyet Raporunda Stratejik Plan ve Performans Programı Uyarınca Yürütülen Faaliyet ve Projelerin Raporlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; idare ve birim faaliyet raporlarının "Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" bölümünde mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verileceği ifade edilmiştir. Performans bilgileri başlığı altında da, 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 verileceği belirtilmiştir.

İdarenin stratejik plan ve performans programı kapsamında gerçekleştirdiği faaliyet ve projelerinin sonuçlarının değerlendirilebilmesi için hedeflere ve bunlara ilişkin göstergelere faaliyet raporunda yer verilmesi, eğer hedeflerden sapma varsa bunun sebeplerinin de açıklanması gerekmektedir. İdarenin 2018 yılı faaliyet raporunda, performans programında yer alan hedeflere yer verilmediği dolayısıyla bu hedeflere ulaşma düzeyiyle ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmadığı görülmüştür. Bu sebeple idarenin 2018 yılı faaliyet raporunun "Performans Bilgileri" bölümü yukarıda zikredilen Yönetmelik'te yer alan düzenlemelere uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2018 Faaliyet Raporu hazırlanırken olabildiğince "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine bağlı kalınmak için gayret gösterilmiştir.

Mevzuata uygunluğun tam olarak sağlanması konusunda iyileştirme çalışmamız devam etmektedir.

2018 Faaliyet Raporumuzda (ilgili mevzuatta belirtildiği üzere) "Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler" bölümü yer almaktadır.

Bu bölümde performans hedeflerine göre ve departmanlara göre belediyemiz tarafından yapılan tüm faaliyet ve projeler anlatılmıştır.

Önce ilgili hedef ve hedef maliyeti bilgisi verilmekte, devamında o hedefe ilişkin faaliyet ve projeler aktarılmaktadır. (Ör: 2018 Faaliyet Raporu sayfa 46)

Belediyemizin Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu üç amaç

www.balioglu.net

üzerine kurgulanmıştır.

(1) Kentsel Gelişimi Sağlamak. (2) Toplumsal Gelişimi Sağlamak. (3) Kurumsal Gelişimi Sağlamak. 2018 Faaliyet raporumuzda bu üç amaca bağlı performans hedefleri, raporun 39, 41, 43. sayfalarında verilmiştir.

Yıllık Performans hedef değerleri ile hedefe ulaşma düzeyine ilişkin kurumumuzda bir raporlama modelimiz bulunmakta, düzenli "gerçekleşme raporları" oluşturulmaktadır.

Ancak bu raporlar faaliyet raporunda yer almamıştır. Tarafınızdan oluşturulan "BULGU" neticesinde "gerçekleşme raporlarına" yeni dönem faaliyet raporlarımızda daha kapsamlı ve mevzuatın standartları baz alınarak yer verilecek ve gerekli değerlendirmeler (yorumlamalar) yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, idare faaliyet raporunda stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerin raporlanmaması ile alakalı olarak; mevzuata uygunluğun tam olarak sağlanması konusunda iyileştirme çalışmalarının devam ettiğini belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılmasını Sağlayacak Veri Kayıt Sistemlerinin Oluşturulmaması

Stratejik Plan ve Performans Programı'nda yer alan amaç ve hedeflerin gerçekleşme düzeyinin sağlıklı bir şekilde ölçülmesini sağlayacak bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir.

Uygulamada; yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi dönemlerde bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin

nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bizler performans bilgilerinin sistematik takip edilmesi, belirli aralıklarla raporlanması, sürecin izlenmesi ve bu süreçte güvenilir verilerle çalışma yapılması gerektiği bilincini taşıyoruz.

Bununla ilgili Strateji Geliştirme Müdürlüğü koordinasyonunda her müdürlükten bir temsilci belirlenmiş, o temsilcinin verileri takip etme, raporlama ve Strateji Geliştirme Müdürlüğüne iletme sorumluluğuna ilişkin "görev tanımı" oluşturulmuştur.

Faaliyet Raporunda bahsi geçmemesine rağmen, Belediyemizde performans bilgilerinin toplanmasına ilişkin bir sistematik bulunmaktadır.

Belediyemizde performans verileri üç ayda bir (birimlerdeki temsilcileri aracılığıyla) Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından (kurum içi ağ üzerinden) toplanır. Altı ayda bir de üst yönetime "gerçekleşme raporu" sunulur.

Yılsonu gerçekleşme bilgileri elde edildikten sonra Performans Programı basılı bir kitap haline getirilir.

Yeni dönemde İç Kontrol Sistemini de güçlendirerek belediyemizdeki her türlü "verilerin güvenirliği" konusunda daha hassasiyetli çalışmalar yapılması planlanmıştır.

Faaliyet ve Departman düzeyinde iç denetimler öngörülmüştür.

Ayrıca İdari Faaliyet raporlarında performans hedeflerinin değerlendirilmesi kısmında verilerin derlenmesine ilişkin sistematik ve verilerin güvenirliği konusunda değerlendirmeye yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, performans ölçümlerinin sağlıklı ve güvenilir biçimde yapılmasını sağlayacak veri kayıt sistemlerinin oluşturulmaması ile alakalı olarak yeni dönemde iç kontrol sistemini de güçlendirerek belediyedeki her türlü verilerin güvenirliği konusunda daha hassasiyetli çalışmalar yapılmasının planlandığını, faaliyet ve departman düzeyinde iç denetimler öngörüldüğünü ayrıca idari faaliyet raporlarında performans hedeflerinin değerlendirilmesi kısmında verilerin derlenmesine ilişkin sistematik değerlendirmelere ve verilerin güvenirliği konusunda değerlendirmeye yer verileceğini belirterek bulguya iştirak etmiştir. Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde 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