T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **63**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL ŞİŞLİ 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 19
9. EKLER 57

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Ödenekleri Tablosu 5
Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: Geçici Kabulü Yapılıp İlgili Hesaba Aktarılmayan İhaleler 10
Tablo 5: Kuruma Tahsisli Taşınmazlar 11
Tablo 6: Çevre Temizlik Vergisi Bina Grup ve Dereceleri 21
Tablo 7: Çevre Temizlik Vergisi Bina Grupları 21
Tablo 8: 2886 sayılı Kanun'un 51/g Maddesine Göre Kiralanan Taşınmazlar 23
Tablo 9: Ecrimisil Alınan Taşınmazlar 29
Tablo 10: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler 49
Tablo 11: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife 52
Tablo 12: Kiraya Verilen Taşınmazlar 54

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Muhasebe Kaydının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

2. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

3. Bütçe İçi İşletmeler İçin Kullanılan Ödeneğin Bütçe ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Mevzuata Aykırı Olması

4. Doğalgaz, Elektrik ve Su Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

5. Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması

6. İdare Arsasının Diğer Kamu İdaresine Tahsis Edilmesine Ait Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

www.balioglu.net

7. İdarece Peşin Ödenen Kira Bedellerinin İlgili Hesaplara Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

8. Kurumun Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

9. Satışı Yapılan Arsaların Muhasebe Kayıtlarından Çıkışının Hatalı Yapılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Başkan Yardımcısı Sayısının Mevzuatta Belirtilen Sayıyı Aşması

2. Belediye Meclisinin Yetkisinde Olmamasına Rağmen Çevre Temizlik Vergisine Esas Olan Bina Gruplarında Değişiklik Yapması

3. Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Vermesi

4. Bütçe Tertipleri Arasında Yapılan Ödenek Aktarmalarında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

5. Emanet Hesaplarında Takip Edilen Tutarların Mevzuatın Öngördüğü Sıraya Göre Ödenmemesi

6. Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Süresinin İhaleye Çıkılmadan Uzatılması ve Ecrimisil Uygulamasının Mevzuata Aykırı Olarak Kullanılması

7. Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

8. Memurlara Sosyal Denge Sözleşmesi Kapsamında Ücretli İzin Günü Hakkı Verilmesi

9. Otopark Yönetmeliği Uyarınca Nakden Tahsil Edilen Bedellerin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

10. Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının İlgili İdareye Gönderilmemesi

11. İdaredeki Çevre Temizlik Vergisi Mükellef Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması

12. İdareye Ait Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İmtiyazının/Hakkının Bedelsiz ve İhalesiz Olarak Devredilmesi

13. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlandırmalarının Sağlıklı Yapılmaması ve Buna Bağlı Olarak Aktif İşyerlerinin Sayısının Kayıt Altına Alınmaması

14. Sosyal Amaçlı İçme Suyu Yardımlarının Belirlenmiş Kriterlere Göre Yapılmaması

15. Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

16. Tahakkuk Etmiş Ecrimisil Gelirlerinin Tahsilat Oranının Düşük Olması

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

18. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

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 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; özel kalem müdürlüğü, iç denetim birimi başkanlığı ve teftiş kurulu müdürlüğüdür. Başkana bağlı 8 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır.

İdarenin birimleri aşağıdaki gibidir:

Özel kalem müdürlüğü, basın yayın ve halkla ilişkiler müdürlüğü, bilgi işlem müdürlüğü, çevre koruma ve kontrol müdürlüğü, destek hizmetleri müdürlüğü, dış ilişkiler müdürlüğü, emlak ve istimlak müdürlüğü, fen işleri müdürlüğü, gençlik ve spor hizmetleri müdürlüğü, hukuk işleri müdürlüğü, iç denetim birimi başkanlığı, imar ve şehircilik müdürlüğü, insan kaynakları ve eğitim müdürlüğü, işletme müdürlüğü, kentsel dönüşüm müdürlüğü, kültür ve sosyal işler müdürlüğü, mali hizmetler müdürlüğü, muhtarlık işleri müdürlüğü, park ve bahçeler müdürlüğü, plan ve proje müdürlüğü, ruhsat ve denetim müdürlüğü, sağlık işleri müdürlüğü, sosyal destek hizmetleri müdürlüğü, strateji geliştirme müdürlüğü, teftiş kurulu müdürlüğü, temizlik işleri müdürlüğü, ulaşım hizmetleri müdürlüğü, veteriner işleri müdürlüğü, yapı kontrol müdürlüğü, yazı işleri müdürlüğü, zabıta 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 667 personelin 383'ü memur, 218'i işçi, 66'sı ise sözleşmeli personeldir.

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:

Kent-Yol AŞ (%100)

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

İlçe Belediyesinin bütçe içi işletmeleri aşağıdadır:

Şişli Belediyesi Otopark İşletmeleri.

1.3. Mali Yapı

1.3.1. Kamu İdaresinin Bütçe Yapısı

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

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

1.3.2. Kamu İdaresinin Kullandığı Kaynaklar

Kamu idaresi gider ve harcamalarını gerçekleştirirken aşağıdaki kaynakları kullanmaktadır:

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

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

-Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay.

-Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler.

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

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

www.balioglu.net

-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	Geçen Yıldan Devreden	Ek ve Olağan Üstü Ödenek	Net Bütçe Ödenek Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden
1	104.089.000,00	0,00	0,00	102.300.709,87	93.857.763,32	8.442.946,55	0,00
2	13.567.000,00	0,00	0,00	14.837.179,93	13.547.519,88	1.289.660,05	0,00
3	361.228.000,00	0,00	0,00	397.390.187,54	382.336.393,68	15.053.793,86	0,00
4	22.000.000,00	0,00	0,00	31.618.000,00	31.497.773,83	120.226,17	0,00
5	7.009.000,00	0,00	0,00	6.830.856,81	4.209.737,88	2.621.118,93	0,00
6	57.171.000,00	0,00	0,00	56.791.065,85	54.070.670,09	2.720.395,76	0,00
7	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
8	40.000,00	0,00	0,00	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00
9	44.876.000,00	0,00	0,00	172.000,00	0,00	172.000,00	0,00
	610.000.000,00	0,00	0,00	610.000.000,00	579.519.858,68	30.480.141,32	0,00

Tablo 2: Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GİDER TÜRÜ	BÜTÇE	EK BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
830	**01**	**Personel Giderleri**	104.089.000,00	0	93.857.763,32	90,17%
830	**02**	**S.G.K Dev. Prim. Giderleri**	13.567.000,00	0	13.547.519,88	99,86%
830	**03**	**Mal ve hizmet Alım Giderleri**	361.228.000,00	0	382.336.393,68	105,84%
830	**04**	**Faiz Giderleri**	22.000.000,00	0	31.497.773,83	143,17%
830	**05**	**Cari transferler**	7.009.000,00	0	4.209.737,88	60,06%
830	**06**	**Sermaye Giderleri**	57.171.000,00	0	54.070.670,09	94,58%
8830	**007**	**Sermaye Transferler**	20.000,00	0	0,00	0,00%
8830	**008**	**Borç Verme**	40.000,00	0	0,00	0,00%

www.balioglu.net

900	**09**	**Yedek Ödenekler**	44.876.000,00	0	0,00	0,00%
TOPLAM			**610.000.000,00**	**0**	**579.519.858,68**	**95,00%**

Tablo 3: Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşen Tutar

Hesap Kodu	Eko. Kod.	GELİR TÜRÜ	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	GERÇEKLEŞME ORANI%
800	**01**	**Vergi Gelirleri**	421.556.000,00	289.529.683,83	68,68%
800	**03**	**Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri**	39.820.000,00	7.074.738,25	17,77%
800	**04**	**Alınan Bağış ve Yardımlar**	850.000,00	518.400,00	60,99%
800	**05**	**Diğer Gelirler**	124.502.000,00	124.020.378,80	99,61%
800	**06**	**Sermaye Gelirleri**	25.402.000,00	0,00	0,00%
		Red ve İadeler (-)	-2.130.000,00	0,00	0,00%
		TOPLAM	**610.000.000,00**	**421.143.200,88**	**69%**

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

1.4.1. Kamu İdaresinin Muhasebe Sistemi

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

www.balioglu.net

1.4.2. Denetime Sunulan Defter, Tablo ve Belgeler

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

- Birleştirilmiş veriler defteri
- Geçici ve kesin mizan
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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 Esaslar'ın 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.

Belediyede Başkanlık Makamının 15.03.2018 tarih ve 53716722-612-17/2302262 sayılı oluru ile başlatılan "İç Kontrol Eylem Planı Çalışmaları" kapsamında "İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı(2018-2019) Hazırlama Grubu" oluşturularak çalışmalarının koordinasyonu ve sekreterya hizmetlerinden Strateji Geliştirme Müdürlüğü sorumlu tutulmuştur ve Strateji Geliştirme Müdürlüğünde "İç Kontrol Birimi" oluşturulmuştur.

www.balioglu.net

İç Denetim Birim Başkanlığı tarafından 20.03.2018 tarihinde "İç Kontrol Eylem Planı" kapsamında risk yönetimi ve iç kontrol sistem ve süreçlerini desteklemeye yönelik hizmet içi eğitim verilmiştir. Aynı zamanda İç Denetim Birimi Başkanlığı rehberliğinde idarenin Risk Strateji Belgesi uygulamaya konulmuştur.

Kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlanmış ve 29/03/2018 tarih ve 53716722-612-22/2308706 sayılı olur ile yürürlüğe girmiştir ve kurumun internet sitesinde yayımlanmıştır.

Eylemlerin durumunu izlemek ve raporlamak için 6 aylık gerçekleşme tabloları oluşturulmuş ve ilgili müdürlüklere gönderilmiştir. İlgili müdürlüklerden gelen cevaplara göre eylemlerin gerçekleşme tabloları doldurulmuş ve raporlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Şişli Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim

Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Yatırımların Muhasebe Kaydının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Duran Varlık Hesabına Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi, tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların da bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki tabloda görüleceği üzere 31.12.2018 tarihi itibariyle geçici kabulü yapılan yol ve bina yapımı işlerine ait toplam 12.074.257,85 TL'nin 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olduğu tespit edilmiştir. Halbuki geçici kabul tarihi itibariyle 10.237.636,87 TL'nin 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına, 1.836.620,98 TL'nin 252-Binalar Hesabına kaydedilmesi gerekirdi.

Tablo 4: Geçici Kabulü Yapılıp İlgili Hesaba Aktarılmayan İhaleler

İşin Adı	İşin Tutarı	Kabul/Geçici Kabul Tarihi
Şişli İlçesi Geneli Mahalle Cadde ve Sokaklarda Tretuvar Yapım ve Onarım İşi	**3.191.432,23**	**09.04.2018**
Şişli İlçesi Teşvikiye Mahallesi Mıstık Parkı Saat Kulesi Malzemelerinin Alım İşi	**134.000,00**	**16.02.2018**
Şişli İlçesi 19 Mayıs Mahallesi Sağlık Eğitim Merkezi-Çocuk Gündüz Bakım Evi-Kitap Okuyan Çocuklar Çocuk Kütüphanesi Yapım İşi	**1.836.620,98**	**07.05.2018**
Şişli İlçesi Genelinde Asfalt Temin Edilerek Asfaltlama Çalışmaları Yapım İşi	**6.912.204,64**	**25.10.2018**

Geçici kabulü yapılan yatırımların ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmemesi nedeniyle, mali tablolardaki 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabı ile 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında 12.074.257,85 TL hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu 1'de bahsedilen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar

Hesabında kayıtlı olup geçici kabulü yapılmış olan tutarların ilgili varlık hesaplarına kaydı suretiyle muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan ve geçici kabulü yapılan tutarların ilgili varlık hesaplarına kaydının yapılması suretiyle muhasebeleştirileceği ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtlen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılına ilişkin mali tablolardaki 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 2: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre idareye tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden, İdarenin muhasebe birimince ilgili duran varlık hesabına borç ve 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilmesi ve söz konusu taşınmaz eğer amortismana tabi ise amortisman ayırma işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; diğer kamu kurumları tarafından Kuruma tahsis edilen ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda gösterilen 4 adet taşınmaza ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 5: Kuruma Tahsisli Taşınmazlar

No	Ada	Parsel	Kullanım Şekli	Mülkiyet	Taşınmazın Cinsi
1	10281	6	Nazım Hikmet Kültür Merkezi	Hazine ve Maliye Bakanlığı	Bina
2	768	4-10	Maçka Evlendirme Dairesi	İstanbul Büyükşehir Belediyesi	Arsa -Binalar
3	982 959	2 2	Semt Pazarı	Hazine ve Maliye Bakanlığı	Bostan Bostan
4	1260	32	Kütüphane	Hazine ve Maliye Bakanlığı	Arsa

Kuruma tahsis edilen taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle, mali tablolar 252-Binalar Hesabı, 257-Birikmiş Amortisman Hesabı ve 500-Net Değer Hesabı yönünden hatalı bilgi içermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kuruma tahsisli taşınmazlarımızın Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü arasında sağlanacak koordinasyon ve yazışma ile belgelendirilmesi ve muhasebe kayıtlarına tahsisli olarak yansıtılması için gerekli işlemler

www.balioglu.net

başlatılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve Kuruma tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtlarına yansıtılması için gerekli işlemlerin başlatılacağı ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılına ilişkin mali tablolardaki 252-Binalar, 257-Birikmiş Amortisman ve 500-Net Değer hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 3: Bütçe İçi İşletmeler İçin Kullanılan Ödeneğin Bütçe ve Muhasebeleştirme İşlemlerinin Mevzuata Aykırı Olması

Mahalli İdareler Bütçe İçi İşletme Yönetmeliği'nin 8'inci maddesinde, İşletme ödeneğinin iktisadi ve ticari işler için nakit sermaye olarak kullanılacak kısmının ekonomik sınıflandırmada borç verme kodunda gösterileceği ve bu ödeneğin işletme adına açılmış bir özel hesaba aktarılmak suretiyle kullanılacağı belirtilmektedir. Diğer taraftan İşletme için belirlenen ödeneğin kullanılmak üzere özel hesaba aktarıldıkça 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Zira bu hesap, bütçedeki ödeneğine dayanılarak yapılan ve vadesi bir yıl veya faaliyet dönemiyle sınırlı olan borç vermeden kaynaklanan alacakların izlenmesi için kullanılır.

www.balioglu.net

Kurum tarafından 07.01.2010 tarih ve 31 sayılı meclis kararı ve 25.06.2010 tarih ve B050MAH0010300 sayılı valilik oluru ile Şişli Belediyesi Otopark İşletmeleri adında bütçe içi işletme kurulmuştur. Hâlihazırda 3 adet otopark 2 adet büfe ve 1 adet kafeterya işlettiği tespit edilen işletmenin iktisadi ve ticari faaliyetleri için ödenek ayrılmamıştır. İlgili mevzuatı gereğince bütçe içi işletme için ödenek ayrılarak Kurum bütçesinde I. düzey 08-borç verme ekonomik kodunda gösterilmeli, bu ödenek açılacak ayrı bir hesaba aktarılmalı ve 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar hesabında takibi yapılmalıdır.

İdarenin ve bütçe içi işletmenin 2018 dönemi işlemleri incelendiğinde; İdareden, bütçe içi işletme için 630-Giderler Hesabı kullanılmak suretiyle 93.433,75 TL harcama yapıldığı ve 1.533.359,30 TL net gelir elde edildiği; bu gelirin 1.228.682,90 TL'sinin 600-Gelirler Hesabına kaydedilerek İdarenin kendi hesaplarında muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Bütçe içi işletmenin iktisadi ve ticari faaliyetleri için ayrılan ödeneğin mevzuata uygun olarak kullanılması ve muhasebeleştirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe içi işletmenin iktisadi ve ticari faaliyetleriyle ile ilgili ödeneği ve muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun hale getirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve bütçe içi işletmenin iktisadi ve ticari faaliyetleriyle ile ilgili ödeneği ve muhasebe kayıtlarının mevzuata uygun hale getirileceği ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki 132-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar ve 630-Giderler hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 4: Doğalgaz, Elektrik ve Su Abonelikleri İçin Ödenen Güvence Bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında Takip Edilmemesi

Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği, Elektrik Piyasası Tüketici Hizmetleri Yönetmeliği ve İSKİ Abone Hizmetleri Tarife ve Uygulama Yönetmeliği hükümlerine göre güvence bedelleri, dağıtım şirketlerinin ve kurumların alacaklarını garanti altına almak üzere abonelik sözleşmesinin imzalanması ile birlikte bir defaya mahsus olmak üzere abonelerden tahsil edilip, abonelik sözleşmesinin sona ermesi ile birlikte ilgili mevzuat çerçevesinde güncellemesi yapılarak tüm borçlarının ödenmiş olması kaydıyla abone veya onun yetkili temsilcisine iade edilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre: Bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere bir yıldan daha az süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesinde 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının, bir yıldan daha uzun süreli verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için ise 226-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; doğalgaz, elektrik ve su aboneliklerine ödenen güvence bedellerinin 630-Giderler Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Doğalgaz, elektrik ve su abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmeyip giderleştirilmesi 126 ve 226 numaralı Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları ile 630-Giderler Hesabının hatalı bilgi içermesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Doğalgaz, elektrik ve su abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında takip edilmesi hususu 2018 yılı Aralık ayından itibaren uygulanmaya başlanmıştır. 17.12.2018 tarih ve 16835 no'lu yevmiye ile

www.balioglu.net

21.01.2019 tarih ve 723 no'lu yevmiye uygulamanın başlatıldığına örnek olarak ekte sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve doğalgaz, elektrik ve su abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirme işlemlerinin yapıldığı belirtilmektedir. Ancak, sözkonusu işlemlerin tamamı için yılı içinde muhasebeleştirme yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki 126 ve 226 numaralı Verilen Depozito ve Teminatlar Hesapları ile 630-Giderler Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 5: Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanılması

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun verginin konusunu teşkil eden işlemler başlıklı 1'inci maddesinde;Türkiye'de yapılan, ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin, her türlü mal ve hizmet ithalatını ve diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetlere ilişkin işlemlerin katma değer vergisine tabi olduğu ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Kanunun 1'inci maddesi katma değer vergisine tabi olan diğer faaliyetlerden doğan teslim ve hizmetleri tanımlarken (g) bendinde "*Genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetleri "* ifadesine yer vermektedir.

İdare tarafından ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikli teslim ve hizmet olarak kabul edilemeyecek nitelikte olan, arsa satışı, kira gelirleri ve imar harç ve ücretleri gibi katma değer vergisinin konusuna girmeyen işlemlere ilişkin teslim ve hizmetlerde katma değer vergisi hesaplamış ve hesaplanan KDV'nin muhasebeleştirilmesinde 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabını kullanmıştır.

Kurum tarafından mal teslimi veya hizmet ifası niteliğinde olmayan, arsa satışlarında 266.040,00 TL, kira gelirlerinde 40.001,78 ve imar harç gelirlerinde 777.718,93 TL KDV kaydı yapılması, mali tablolardaki 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı ile 600-Gelirler Hesabında 1.083.760,71 TL tutarında hataya sebep olmaktadır. Bu tutarın 600-Gelirler hesabında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Uygulamanın bulguda belirtilen hususlara uygun hale getirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve uygulamanın bulguda belirtilen hususlara uygun hale getirileceği ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı ile 600-Gelirler Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 6: İdare Arsasının Diğer Kamu İdaresine 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 muhasebeleştirilmesi, tahsis işlemi sonlandırıldığında da bu kaydın yapılacak ters kayıtla kapatılması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, Gayrettepe İstanbul Yeni Havalimanı Metro Hattı İnşaatı İle E&M Sistemleri Temin, Montaj ve İşletmeye Alma İşleri Şantiye Alanının, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına tahsisinin yapıldığı fakat tahsise konu taşınmazın bedeli tespit edilmediğinden tahsis işlemine ait muhasebe kaydının da yapılmadığı görülmüştür.

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden Yönetmelik'te belirtilen usul ve esaslara uygun olarak muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, arsa tahsisine ait muhasebe kayıtlarının yapılmaması nedeniyle, mali tablolardaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 500-Net Değer Hesabında hatalı bilgi oluşmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Gayrettepe İstanbul Yeni Havalimanı Metro Hattı İnşaatı

www.balioglu.net

İle E&M Sistemleri Temin, Montaj ve İşletmeye Alma İşleri Şantiye Alanının, Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığına tahsis edildiği belirtilen arsa ile ilgili Emlak Kamulaştırma Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü arasında gerekli koordinasyonun sağlanarak sürecin belgelendirilmesi ile arsa tahsisine ait muhasebe kayıtlarının yapılarak mali tablolardaki ilgili hesaplara yansıtılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve arsa tahsisine ait muhasebe kayıtlarının yapılarak mali tablolardaki ilgili hesaplara yansıtılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 500-Net Değer Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 7: İdarece Peşin Ödenen Kira Bedellerinin İlgili Hesaplara Kaydedilmeden Doğrudan Giderleştirilmesi

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin, 180 Gelecek aylara ait giderler hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 144' üncü maddesinde, "*Bu hesap, içinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara ait olan peşin ödenmiş giderler ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelecek yıllara ait giderler hesabında kayıtlı tutarlardan tahakkuk zamanına bir yıldan az süre kalanların izlenmesi için kullanılır."*; 280 Gelecek yıllara ait giderler hesabı "Hesabın niteliği" başlıklı 217'nci maddesinde de, "*Bu hesap, dönem içinde ödenen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına dâhil edilecek olan giderlerin izlenmesi için kullanılır."* hükümleri yer almaktadır.

İçinde bulunulan dönemde ortaya çıkan ancak, gelecek aylara veya yıllara ait olan peşin ödenmiş giderlerin ilgisine göre 180-Gelecek Aylara Ait Giderler veya 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

İdare 2018 yılı mali döneminde 3.650.595,57 TL taşınmaz kira ödemesi gerçekleştirmiş ve peşin ödemeler 630-Giderler Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir.

Gelecek dönemlere ait olup peşin ödenen kira giderlerinin 180-Gelecek Aylara Ait Giderler veya 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler hesaplarında izlenmeyip ödendiği anda gider kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi dönemsellik kavramına aykırı olduğundan söz konusu kayıtların Yönetmelik'te belirtilen şekilde yapılması gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; "Gelecek dönemlere ait olup peşin ödenen kiralara ait kira giderlerinin 180 Gelecek Aylara ait Giderler veya 280 Gelecek Yıllara ait Giderler Hesaplarında izlenmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve gelecek dönemlere ait olup peşin ödenen kira giderlerinin 180-Gelecek Aylara Ait Giderler veya 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesaplarında izlenmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki söz konusu hesaplarda hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 8: Kurumun Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Kurumun taşınmaz kayıtları, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerine ilişkin usul ve esasları düzenleyen Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmamaktadır.

www.balioglu.net

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 taşınmaz türlerine göre kayıt işlemlerinde kullanılması gereken formlar düzenlenmiştir. Buna göre; kamu idarelerinin taşınmaz kayıtlarını Yönetmelik ekinde de yer verilen söz konusu formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayar ortamında veya deftere yazmak suretiyle tutması 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. Yönetmelik'in Geçici 1'inci maddesinde de idarelerce 5'inci madde uyarınca yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanması gerektiği hüküm altına alınmaktadır.

Kurumun tapuda kayıtlı bulunan 1018 taşınmazından 987 adedi envanterinde ve muhasebe kayıtlarında yer almamaktadır. Kurum taşınmazlarının etkin bir şekilde

yönetilebilmesi için Yönetmelik hükümlerine uygun bir şekilde kayıt altına alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmaz kayıtlarının Emlak İstimlak Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğü arasında sağlanacak koordinasyon ve belgelendirme ile Bulgu tespitine uygun hale getirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve kurumun taşınmaz kayıtlarının mevzuata uygun olarak yapılacağı ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki söz konusu taşınmaz hesaplarında hatalı bilgi yer almıştır.

BULGU 9: Satışı Yapılan Arsaların Muhasebe Kayıtlarından Çıkışının Hatalı Yapılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 189' uncu maddesinde, satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değerinin ilgili duran varlık hesabına alacak, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumlu farkın 600-Gelirler Hesabına alacak, satış bedeli ile kayıtlı değeri arasındaki olumsuz farkın ise 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği belirtilmektedir. Belediye tarafından satışı yapılan ve kayıtlı değeri toplam 110.880,00 TL olan iki adet taşınmazın satış işlemi, satış bedelinin tamamı olan 1.744.040,0 TL, 600-Gelirler Hesabına kaydedilmek suretiyle muhasebeleştirilmiştir. Dolayısıyla söz konusu iki taşınmazın duran varlık hesaplarından çıkışı yapılmamıştır.

Taşınmaz satış işlemlerinin bu şekilde muhasebeleştirilmesi neticesinde 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabında 110.880,00 TL tutarında hata meydana gelmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Emlak ve İstimlak Müdürlüğü arasında gerekli koordinasyon sağlanarak arsa satışlarının ilgili varlık hesabından düşülerek muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve arsa satışlarının ilgili varlık hesabından düşülerek muhasebeleştirilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, Kurum cevabında belirtilen muhasebeleştirme yılı içinde yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarındaki 250-Arazi ve Arsalar Hesabı ile 600-Gelirler Hesabında hatalı bilgi yer almıştır.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Başkan Yardımcısı Sayısının Mevzuatta Belirtilen Sayıyı Aşması

İdaredeki seçilmiş ve atanmış belediye başkan yardımcısı sayısı 5393 sayılı Belediye Kanunu ile Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'e uygun değildir.

5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesine göre, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; 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 görevlendirebilmektedir.

www.balioglu.net

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik'te nüfusu 274.017 olan Şişli Belediyesi için 5 belediye başkan yardımcı kadrosu ihdas olunmuştur. Kanun ve Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde belediye meclisi üyeleri arasından 3 ve gerekli şartları taşıyan devlet memurları arasından 5 olmak üzere toplamda ataması yapılabilecek belediye başkan yardımcısı sayısı 8'dir. Oysaki Kurumda 12 başkan yardımcısı mevcut olup, bunlardan 5'i memurlar arasından asaleten, 5'i memurlar arasından vekaleten ve 2'si de meclis üyeleri arasından görevlendirilmiştir.

Başkan yardımcısı görevlendirmeleri yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiğinden atamaların mevzuatta belirtilen sınırlandırmalara uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Başkan Yardımcısı sayısının mevzuatta belirtilen sayıyı aşması 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesine göre Norm Kadrosunda Belediye Başkan Yardımcısı bulunan belediyelerde Norm Kadro Sayısına bakılmaksızın Belediye Meclis Üyeleri arasından 3 (üç) ve Devlet Memurları arasından 5 (beş) olmak üzere toplamda ataması yapılacak Başkan Yardımcısı sayısı 8 (sekiz) olması gerekirken 12 (on iki) Başkan Yardımcısı mevcut olmasının mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği ile ilgili olarak 5393 sayılı Belediye Kanununun 42. maddesi gereğince "Belediye Başkanı, görev ve

yetkilerinden bir kısmını uygun gördüğü takdirde, yöneticilik sıfatı bulunan belediye görevlilerine devredebilir." Hükmüne dayanılarak görevlendirilen memur personel olarak düşünülmelidir. Burada Norm Kadro sayısından fazla bir atama yapılmamış ve buna dayanılarak bir ödeme gerçekleştirilmemiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; belediye başkan yardımcısı sayısının 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesinde belirtilen sayıdan fazla olduğu kabul edilmiş fakat norm kadroyu aşan sayıda belediye başkan yardımcısı görevlendirmelerinin Belediye Kanunu'nun 42'nci maddesinde yer alan "Belediye Başkanı, görev ve yetkilerinden bir kısmını uygun gördüğü takdirde, yöneticilik sıfatı bulunan belediye görevlilerine devredebilir." hükmü gereğince gerçekleştirildiği ifade edilmiştir. Ancak belediye başkan yardımcısı görevlendirmelerinin sayı ve niteliklerinin Kanun'da münhasıran belirtilmesinden dolayı bu unvan ve görevde ilgili Kanun'un 49'uncu maddesi uyarınca tespit edilen sayıyı aşacak sayıda başkan yardımcısı görevlendirilmesi mümkün değildir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediye Meclisinin Yetkisinde Olmamasına Rağmen Çevre Temizlik Vergisine Esas Olan Bina Gruplarında Değişiklik Yapması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ile Belediye meclisine verilen Çevre Temizlik Vergisinin hesaplanmasında derece belirleme yetkisinin sınırları aşılarak bina gruplarına ilişkin düzenleme yapılmıştır.

2462 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre Temizlik Vergisi" başlıklı mükerrer 44' üncü maddesinde;

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir.

Belediye meclisleri, bulundukları mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini de dikkate alarak binaların hangi dereceye gireceğini tespit etmeye yetkilidir." hükmü yer almakta ve çevre temizlik vergisinin hesaplanmasına esas oluşturacak bina grup ve dereceleri belirtilmektedir.

Tablo 6: Çevre Temizlik Vergisi Bina Grup ve Dereceleri

Bina Grupları	1. Derece	2. Derece	3. Derece	4. Derece	5. Derece
1. Grup	1.400	1.120	840	700	560
2. Grup	850	670	500	420	340
3. Grup	560	450	340	280	225
4. Grup	280	225	170	140	115
5. Grup	170	140	100	85	70
6. Grup	85	70	50	40	30
7. Grup	30	25	18	15	12

13.12.2005 tarih ve 2005/9817 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çevre temizlik vergisi uygulamasına esas olacak bina gruplarını belirlemiştir.

Tablo 7: Çevre Temizlik Vergisi Bina Grupları

BİNA GRUPLARI	1-Öğrenci sayısı: (Okul,yurt, kreş,ders hane, kurs,eğitim merkez,	2- Yatak kapasitesi: (Konaklama tesisleri ile hastahaneler ve	3-Kullanım alanı (m^2): a) Her türlü yeme, içme ve eğlence yerleri.	b)Daimi surette faaliyet gösteren lunapark, panayır, fuar, stadyum,	4-Koltuk sayısı: (Sinema, tiyatro, opera, bale vb. biletle girilen	5- Personel sayısı: (1, 2, 3 ve 4 üncü sıradakiler hariç, ticari,
I.GRUP	750'den fazla	500'den fazla	1000'den fazla	5000'den fazla	2000'den fazla	300'den fazla
II.GRUP	750-500	500-300	1000-500	5000-4000	2000-1500	300-200
III.GRUP	499-250	299-150	499-250	3999-3000	1499-1000	199-100
IV.GRUP	249-100	149-50	249-100	2999-2000	999-500	99-50
V.GRUP	99-50	49-20	99-50	1999-1000	499-250	49-10
VI.GRUP	49-20	20'den az	50'den az	999-500	249-100	9.Nis
VII.GRUP	20'den az	-	-	500'den az	100'den az	3 ve daha az, konutlar

Anılan mevzuat hükümleri ve bina grup ve dereceleri tablosu birlikte değerlendirildiğinde uygulama şu şekilde olmalıdır: Örneğin öğrenci sayısı 750' den fazla olan bir eğitim merkezi bina gruplamasında 1.Grupta yer almaktadır. Derecesi ise Kanunun verdiği yetkiye dayanarak belediye meclisi tarafından 1-5 arasında tespit edilecektir.

Çevre Temizlik Vergisi uygulaması ve hesaplanmasında esas teşkil edecek göstergeler Belediye Gelirleri Kanunu ve 2005/9817 Bakanlar Kurulu Kararı ile hüküm altına alınmıştır. Kanun, mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini de dikkate alarak binaların hangi dereceye gireceğine yönelik belediye meclisine derece belirleme yetkisi

www.balioglu.net

vermişken, bina grupları üzerinde herhangi bir tespit yapma yetkisi vermemektedir.

Belediye meclisi 23.11.2001 tarihli ve S/762 numaralı Meclis kararı ile 01.01.2002 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere bina derecelerinin yanında bina grupları üzerinde de bazı düzenlemeler yapmıştır. Örneğin personel sayısı 10-49 arasında olan ve 5. grupta yer alması gereken işyerine 4. grupta, öğrenci sayısı 20-49 olan ve 6. grupta olması gereken eğitim faaliyet alanına 5. grupta yer vermiştir.

Çevre Temizlik Vergisi uygulamasında bina grupları üzerinde değişiklik yapılmasına yönelik meclis kararı mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Çevre Temizlik Vergisi uygulamalarından bina grupları üzerinde değişiklik yapılmasına yönelik mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil eden hususların düzeltilerek, uygulamanın mevzuata uygun hale getirilmesini temin edecek meclis kararının alınması için çalışma yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve Çevre Temizlik Vergisi uygulamalarından, bina grupları üzerinde değişiklik yapılmasına yönelik mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil eden hususların düzeltileceği, uygulamanın mevzuata uygun hale getirilmesini temin edecek meclis kararının alınması için çalışma yapılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Vermesi

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 2'nci maddesinde; *"Bu Kanunun yürütülmesinde, ihtiyaçların en iyi şekilde, uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve ihalede açıklık ve rekabetin sağlanması esastır."*

Kanun'un 36'ncı maddesinde ise;

"*Bu Kanunun 1'inci maddesinde yazılı işlere ilişkin ihalelerde, tekliflerin gizli olarak verilmesini sağlayan kapalı teklif usulü esastır."* denilmektedir.

Yukarıdaki Kanun hükümlerine göre; ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanun'un temel ilke ve prensiplerinden olduğu ve bu ilke ve prensibin gereği olarak, Kanun'un 36'ncı maddesi hükmünde yer alan Kapalı Teklif Usulünün "Esas" usul, diğer

usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

Diğer taraftan; mezkur Kanun'un istisnai yöntem olarak düzenlediği "Pazarlık usulü ile yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin (g) bendinde ise*; "Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,…"* denilmek suretiyle pazarlık usulüne hangi istisnai koşullarda başvurulabileceği belirlenmiştir.

Bu çerçevede, Kanun'un diğer maddelerinde, hatta aynı maddenin diğer bentlerinde Kanun'a tabi kurumlar için "idare" kavramı kullanılırken, (g) bendinde "idarelerin özel mülkiyetinde" kavramı yerine "Devletin özel mülkiyetinde (…)" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan (…)" kavramlarının kullanılmış olması, kanun koyucu açısından "devlet" kavramının "idare" kavramından başka bir mana ve içeriği ifade ettiğini açıkça göstermektedir. Dolayısıyla, pazarlık usulü ancak devletin özel mülkiyetinde ve hüküm ve tasarrufunda olan taşınır ve taşınmaz mallar için uygulanabilecektir.

Yukarıdaki düzenleme kapsamında belediyelerin konumu ise 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirlenmiştir. İlgili Kanun hükümlerine göre, belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip olan ve "Devlet" tüzel kişiliğinden ayrı bir kamu tüzel kişiliğini ifade etmektedir. Bu yüzden de belediyenin mülkiyetindeki taşınmazları devletin mülkiyetindeki taşınmaz olarak kabul etmek mümkün değildir.

Belediye, yukarıda anlatılan hükümlere aykırı olarak kendi mülkiyetindeki bazı taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi kapsamında kiraya vermiştir. Belediye taşınmazlarının kiraya verilmesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirlenen esas usul olan 'kapalı teklif usulü' ile ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Tablo 8: 2886 sayılı Kanun'un 51/g Maddesine Göre Kiralanan Taşınmazlar

	MAHALLE	ADA	PARSEL	KİRALANAN TAŞINMAZ	İLGİLİ MEVZUAT	KİRALAYAN
1	MERKEZ	10295	18	Belediye Başkanlık Binasının 6. katında	2886-51/g	Asil Soylu Gıda İnş. San. Tic. A.Ş.

www.balioglu.net

				bulunan yemekhane		
2	MERKEZ	10281	6	Nazım Hikmet Kültür Merkezi 1. Normal Katta bulunan büfe yeri	2886-51/g	Kent-Yol A.Ş.
3	19 MAYIS	948	17	Cemil Candaş Kent Kültür Merkezindeki büfe yeri	2886-51/g	Mükerrem ZEREN
4	ESENTEPE	1946	130	Taşınmaz üzerinde yapılan yap işlet devret modeline göre üst hakkı tesisinden	2886-51/g	KA Gayrimenkul A.Ş.

Kamu idaresi cevabında; "Merkez Mahallesi 10295 ada, 18 parseldeki Belediye Başkanlık Binasının 6. Katında bulunan yemekhane kiralama ihalesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 2. Maddesi uyarınca "ihale açıklık ve rekabetin sağlanması" ilkeleri göz önünde bulundurarak, taşınmazların bir bölümü kötü kullanımı ve/veya amacı dışında kullanımını engellemek için birden çok isteklinin katılımı ile 51/g maddesine göre yapılmıştır. 2886 sayılı yasa amacına uygun iş ve işlem yapılmıştır. Söz konusu ihale süresi tamamlanmış olup, 2018 yılı içerisinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45. Maddesi uyarınca yeniden ihale edilmiştir.

Halide Edip Adıvar Mahallesi 10281 ada 6 parseldeki Nazım Hikmet Kültür Merkezi 1. Katında bulunan Büfe ihalesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 2. Maddesi uyarınca "ihale açıklık ve rekabetin sağlanması" ilkeleri göz önünde bulundurarak, taşınmazların bir bölümü kötü kullanımı ve/veya amacı dışında kullanımını engellemek için birden çok isteklinin katılımı ile 51/g maddesine göre yapılmıştır. 2886 sayılı yasa amacına uygun iş ve işlem yapılmıştır.

19 Mayıs Mahallesi, 948 ada, 17 parseldeki Cemil Candaş Kültür Merkezindeki büfe yerinin kiralama ihalesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 2. Maddesi uyarınca "ihale açıklık ve rekabetin sağlanması" ilkeleri göz önünde bulundurarak, taşınmazların bir bölümü kötü kullanımı ve/veya amacı dışında kullanımını engellemek için birden çok isteklinin katılımı ile 51/g maddesine göre yapılmıştır. 2886 sayılı yasa amacına uygun iş ve işlem yapılmıştır. Söz konusu ihale süresi tamamlanmış olup, tekrar ihaleye edilmemiştir.

Esentepe Mahallesi, 1946 ada, 130 parsel sayılı taşınmazda 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g maddesine göre yapılan yap işlet devret ihalesi Müdürlüğümüzce yapılmamıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; 2886 Sayılı Devlet

www.balioglu.net

İhale Kanunu'nun 51/g maddesi kapsamında yapılan ihalelerin, ilgili kanunun 2'nci maddesi uyarınca "ihale açıklık ve rekabetin sağlanması" ilkeleri göz önünde bulundurularak, taşınmazların bir bölümünün kötü kullanımı ve/veya amacı dışında kullanımını engellemek maksadı ile birden çok isteklinin katılımı ile gerçekleştirildiği ifade etmiştir.

Ancak, Kanun'un istisnai yöntem olarak düzenlediği "Pazarlık usulü ile yapılacak işler" başlıklı 51'inci maddesinin (g) bendinde ise*; "...Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,..."* denilmek suretiyle pazarlık usulüne hangi istisnai koşullarda başvurulabileceği belirlenmiştir.

Bu çerçevede, Kanun'un diğer maddelerinde, hatta aynı maddenin diğer bentlerinde Kanun'a tabi kurumlar için "idare" kavramı kullanılırken, (g) bendinde "idarelerin özel mülkiyetinde" kavramı yerine "Devletin özel mülkiyetinde (…)" ve "Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan (…)" kavramlarının kullanılmış olması, kanun koyucu açısından "devlet" kavramının "idare" kavramından başka bir mana ve içeriği ifade ettiğini açıkça göstermektedir. Dolayısıyla, pazarlık usulü ancak devletin özel mülkiyetinde ve hüküm ve tasarrufunda olan taşınır ve taşınmaz mallar için uygulanabilecektir.

Yukarıdaki düzenleme kapsamında belediyelerin konumu ise 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirlenmiştir. İlgili Kanun hükümlerine göre, belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip olan ve "Devlet" tüzel kişiliğinden ayrı bir kamu tüzel kişiliğini ifade etmektedir. Bu sebeple belediyenin mülkiyetindeki taşınmazları devletin mülkiyetindeki taşınmaz olarak kabul etmek mümkün değildir.

Belediyeler, yukarıda anlatılan hükümlerden de anlaşılacağı üzere, kendi mülkiyetindeki taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51'inci maddesinin (g) bendi kapsamında kiraya veremezler. Belediye taşınmazlarının kiraya verilmesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda belirlenen esas usul olan 'kapalı teklif usulü' ile ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Bütçe Tertipleri Arasında Yapılan Ödenek Aktarmalarında Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Bütçe ödeneklerinden, ilgili mevzuatında belirtilen usul ve esaslara aykırı olarak aktarmalar yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Aktarma" başlıklı 36'ncı maddesinde;

"(1) Aktarma; bütçenin herhangi bir tertibinde bulunan ve o hesap döneminde kullanılmayacağı anlaşılan ödeneklerden alınarak, ödenek ihtiyacı olan diğer gider tertiplerine veya yeni tertip açılarak yapılan eklemedir.

(2) Bütçede fonksiyonel sınıflandırmanın birinci düzeyleri arasındaki aktarmalar meclis kararı, fonksiyonel sınıflandırmanın ikinci düzeyleri arasındaki aktarmalar encümen kararıyla, bunların dışında kalan ve ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyine kadar aktarmalar ise üst yöneticinin onayı ile yapılır. Ekonomik sınıflandırmanın üçüncü ve dördüncü düzeyleri bütçeleşme düzeyi olmadığından, bunlar arasında aktarma onayına gerek yoktur.

a) Personel giderleri tertiplerinden,

b) Aktarma yapılmış tertiplerden,

c) Yedek ödenekten aktarma yapılmış tertiplerden,

ç) Projeye bağlı yatırım tertiplerinden,

d) İlgili mevzuatında aktarma yapılmaması öngörülen tertiplerden,

aktarma yapılamaz." hükmü yer almaktadır.

Kurumda 16.01.2018 tarihinden 19.10.2018 tarihine kadar 107 aktarma işlemi gerçekleştiği, aktarma yapılan tertipler ile yedek ödenekten aktarma yapılan tertiplerden aktarmalar yapıldığı, ekonomik sınıflandırmanın ikinci düzeyine kadar olan bazı aktarmalarda üst yönetici onayının olmadığı tespit edilmiştir. Ayrıca mali yılın hemen başından itibaren aktarmalara başlanmış olduğundan, bütçe hazırlık süreçlerinde gelir ve gider tahminlerinin yerinde ve sağlıklı bir şekilde yapılmadığı değerlendirilmektedir.

Yapılan ödenek aktarma işlemlerinin hukuki açıdan geçerli olabilmesi için bunların mevzuatta belirtilen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir

Kamu idaresi cevabında; "Bütçenin hazırlanması süreçlerinde gelir ve gider

www.balioglu.net

tahminlerinin yerinde ve sağlıklı bir şekilde yapılması ve ödenek aktarmalarında mevzuatta belirtilenen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, bütçenin hazırlanması süreçlerinde gelir ve gider tahminlerinin yerinde ve sağlıklı bir şekilde yapılacağı ve ödenek aktarmalarının mevzuatta belirtilenen usul ve esaslara uygun olarak gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 5: Emanet Hesaplarında Takip Edilen Tutarların Mevzuatın Öngördüğü Sıraya Göre Ödenmemesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"*Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir."*hükmü ile *"Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir."* hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde de bütçe emanetlerine alınan tutarların muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ilgililerine ödeneceği belirtilmektedir.

İdarenin 01.0.2018-30.12.2018 tarihleri arasında gerçekleşen mal alımları ve alımlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; bir kişiden 05.03.2018-23.07.2018 tarihleri arasında 16 defa mal alımı gerçekleştirilmiş ve bu alımlara ilişkin 965.850,19 TL 320-Bütçe Emanetleri Hesabında kayıt altına alınmıştır. 27.07.2018 tarihinde ise kişiye 51.079,31 TL ödeme yapılmıştır. Farklı bir kişiden ise 23.11.2018-24.12.2018 tarihleri arasında 5 defa mal alımı gerçekleştirilmiş ve bu alımlara ilişkin 280.974,9 TL 320-Bütçe Emanetleri Hesabında kayıt altına alınmış ve kişiye farklı tarihlerde 204.832,57 TL 3 adet ödeme yapılmıştır. Bu durumda daha sonraki tarihlerde bütçe emanetine alınan tutarın daha önce ödendiği açıktır.

www.balioglu.net

Ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların hak sahiplerine ödenmesinde muhasebe kayıtlarına alınma sırası esas alınmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 34.maddesiyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 248.maddesine uygun olarak bütçe emanetinde beklemekte olan kurum ve kişi alacaklarının muhasebe kayıtlarına alınma sırasına uygun önceliklendirmeyle ödenmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve bütçe emanetinde beklemekte olan kurum ve kişi alacaklarının muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeneceği ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Kiraya Verilen Taşınmazların Kira Süresinin İhaleye Çıkılmadan Uzatılması ve Ecrimisil Uygulamasının Mevzuata Aykırı Olarak Kullanılması

www.balioglu.net

Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nda, taşınmazların üç yıldan fazla kiralanmasına karar vermek belediye meclisinin, üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek ise belediye encümeninin görevleri arasında sayılmıştır. Kira süresi sona eren taşınmazların yeniden ihaleye çıkılmak suretiyle kiralanması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75'inci maddesinde; *"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.*

(……)

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. "denilmektedir.

5393 sayılı Kanunun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malların kiraya verilme işleri 2886 sayılı Kanundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanunda belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda ihalesiz kullanım devam ederse, bu durum işgal olarak değerlendirilmeli ve sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amirden talepte bulunulmalıdır.

İdare tarafından kiraya verilen taşınmazların kira süreleri ihaleye çıkılmadan uzatılmış ve hukuka aykırı olarak kullanılan taşınmazlarla ilgili olarak mevzuatta belirtilen tahliye işlemleri yapılmamıştır. Ecrimisil alınan taşınmazların bilgisi aşağıdadır:

www.balioglu.net

Tablo 9: Ecrimisil Alınan Taşınmazlar

No	Ada	Parsel	Adres
1	10298	17	Merkez Mahallesi Darülaceze Cad. No:10 Şişli
2	-	-	Cumhuriyet Mahallesi Tayyareci Fehmi Sokaktaki Dükkanlar Şişli
3	1	141-142	Ayazağa Mahallesi Sarıyer
4	943	11	Zabıta Müdürlüğü Ek Hizmet Binası odalar Meşrutiyet Mah. Halazkargazi Cad. No:110
5	982	4 parselden terk edilen yeşil alan	Cumhuriyet Mahallesi Hekim Sok. No:4 Şişli
6	980	11 parselden terk edilen yeşil alan	Cumhuriyet Mahallesi Hekim Sok. No:2 Şişli
7	994	28 parselden terk edilen yeşil alan	Cumhuriyet Mahallesi İncirli Dede Cad. No:4 Şişli
8	10628	1 parsel güneyi yeşil alan	Merkez Mahallesi Darülaceze Cad. No:8 Şişli Başkanlık Binası arkası

Kira sözleşme süreleri sona eren 7 adet taşınmazın mevcut kiracılara ihalesiz olarak kullandırılması ve bu uygulamanın ecrimisil alınmak suretiyle olağanlaştırılması mevzuata aykırıdır. Bahsedilen işgal halindeki taşınmazların tahliye işlemleri yapılmalı ve yeni bir ihaleyle kiraya verilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu ecrimisil uygulamalarında; resmen yeşil alana terk yapılmasına rağmen fiilen terk edilmeyen, yapı yapılmak ve etrafı çevrilmek suretiyle

yeşil alanı işgal eden 982 ada, 4 parsel, 980 ada, 11 parsel, 994 ada 28 parsel 10628 ada, 1 parsel maliklerine ecrimisil bedelleri ödenmesi için ihbarnameler gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmektedir.

Mülkiyeti İstanbul Büyükşehir Belediyesine ait 943 ada 11 sayılı parselin üzerinde Şişli Belediyesi Zabıta Müdürlüğü binasının Hrant Dink Sokağı tarafında bulunan bloğun içinde hiçbir tahsis veya protokole dayanmaksızın kullanıldığı tespit edilerek ilgililerine ecrimisil bedeli ödenmesi için ihbarnameler gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmektedir.

Mülkiyeti Şişli Belediyesine Ait Sarıyer İli, 1 ada, 141-142 parsellerin üzerindeki protokol tek taraflı olarak Belediye Başkanı tarafından iptal edildiğinden ilgililerine ecrimisil bedeli ödenmesi için ihbarnameler gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmektedir.

Mülkiyeti Şişli Belediyesine Ait Şişli İlçesi, 10298 ada 17 parsel sayılı taşınmazın üzerinde bulunan kiracı tarafından sözleşme süresi bitmiş ancak firma tarafından taşınmaz Belediyeye teslim edilmemiştir. Tahliye davası açılmış, söz konusu durumda kamu zararı olmaması için ilgililerine ecrimsil bedeli ödenmesi için ihbarnameler gönderilmiştir. Hukuki süreç devam etmektedir.

www.balioglu.net

Tayyareci Fehmi Sokak üzerinde bulunan belediyeye ait dükkanlarda 2886 sayılı devlet ihale kanunun kapsamında iş ve işlemler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, kira süresi ihaleye çıkılmadan uzatılan ve ecrimisil uygulanan taşınmazlara yönelik idari işlemlerin yapıldığı ve hukuki süreçlerin işletilmeye başlandığı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Mal ve Hizmet Alımlarında 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Kurum tarafından yapılan mal ve hizmet alımlarında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesindeki temel ilkelere, 22'nci maddede düzenlenen doğrudan teminle ilgili hükümlere, 62'nci maddede düzenlenen kurallara ve ikincil düzenlemelere uyulmayarak mal ve hizmet alımları kısımlara bölünmüş, doğrudan temin alımlarında piyasa fiyat araştırması yapılmamış, parasal limit dâhilinde yapılan mal alımlarında Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan %10'luk üst sınır aşılmıştır.

A- Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi

4734 sayılı Kanun'un "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde İdareler; yapacakları ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve kaynakların verimli kullanılmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Ayrıca eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceği ve bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usullerinin Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği belirtilmiştir.

Bu Kanun'a göre çıkarılan Mal, Hizmet ve Yapım İşleri Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliklerinde de, eşik değerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmeliklerde yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal, hizmet ve yapım işlerinin kısımlara bölünemeyeceğine temel ilkeler arasında yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen temel ihale ilkelerine aykırı olarak; aynı firma tarafından gerçekleştirilen 6 adet taksi durağı yapımı işinin; biri 02.04.2018, ikisi 25.05.2018, biri 31.05.2018, ikisi de 09.07.2018 tarihlerinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesinde öngörülen parasal limit tutarının altında kalacak şekilde kısımlara bölünerek yaptırılmıştır.

www.balioglu.net

B- Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Bazı Alımlarda Piyasa Fiyat Araştırmasının Yapılmaması

Kanun'un 22'nci maddesinin ikinci fıkrasında yer alan; *"Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir*" düzenlemesi ile doğrudan alımlarda piyasa araştırması zorunlu tutulmuştur.

Temsil ağırlama kapsamında alınan bazı konaklama hizmetleri ile yiyecek, içecek, hediye ve danışmanlık hizmet alımlarında 4734 sayılı Kanun'un 22'nci maddesinin ikinci fıkrasında doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlar için zorunlu tutulan piyasa araştırmaları yapılmamış ve piyasa fiyat araştırma raporları düzenlenmeksizin alımlar düzenlenen faturalar karşılığında gerçekleştirilmiştir. Ayrıca piyasa fiyat araştırması yapılan işlerde de tutanak, proforma fatura ve teklif dosyalarında teklif verilen dönemi içerir tarih bulunmamaktadır.

C- Faturaların 213 Sayılı Vergi Usul Kanunu'nda Belirtilen Unsurları İhtiva Etmemesi

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun "Faturanın şekli" başlıklı 230'uncu maddesinde; *"Faturada en az aşağıdaki bilgiler bulunur:*

1. Faturanın düzenlenme tarihi seri ve sıra numarası;

2. Faturayı düzenleyenin adı, varsa ticaret unvanı, iş adresi, bağlı olduğu vergi dairesi ve hesap numarası;

3. Müşterinin adı, ticaret unvanı, adresi, varsa vergi dairesi ve hesap numarası;

4. Malın veya işin nev'i, miktarı, fiyatı ve tutarı;

...." hükmü yer almaktadır.

Kurum tarafından 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında satın alınan çeşitli malzemelere ilişkin faturalarda söz konusu bilgiler yer almamaktadır.

D- Parasal Limit Dâhilinde Yapılan Mal Alımlarında Bütçeye Konulan Ödeneğin %10'unun Kamu İhale Kurulunun Uygun Görüşü Alınmadan Aşılması

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

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

"Buna göre, 4734 sayılı Kanunun 62 inci maddesinin (ı) bendine göre Kanun kapsamındaki kurum ve kuruluşlar, gerek 21 inci maddesinin (f) bendi, gerekse temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar hariç 22 nci maddesinin (d) bendi kapsamında yapacakları harcamalarda, bütçelerine bu amaçla konulan ödeneklerin % 10 unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan aşamayacaklardır.

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

www.balioglu.net

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

2018 mali yılı bütçesine 46.416.000,00 TL tutarında mal alımı için ödenek konulmuştur. Temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımları hariç olmak üzere 30.214.223,51 TL tutarındaki mal alımı 4734 sayılı Kanun'un 22/d maddesindeki parasal limit dâhilinde yapılmış olup, bu tutar mal alımları için bütçeye konulan ödeneğin yüzde 65,09'una denk gelmektedir. Kurum tarafından Kanun'da öngörülen %10'luk üst limit mal alımlarında Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü alınmadan aşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Kurum tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 5'inci maddesindeki temel ilkelere, 22'nci maddede düzenlenen doğrudan teminle ilgili hükümlere, 62'nci maddede düzenlenen kurallara ve ikincil düzenlemelere uyulması hususunda gerekli önlemler alınarak, mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünmemesi, doğrudan temin alımlarında piyasa fiyat araştırması yapılması ve parasal limit dahilinde yapılan mal alımlarında Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadan %10' luk üst sınırın aşılmaması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve Kurum tarafından yapılacak mal ve hizmet alımlarında; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'na ve ikincil mevzuat hükümlerine uyulacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Memurlara Sosyal Denge Sözleşmesi Kapsamında Ücretli İzin Günü Hakkı Verilmesi

Kurum ile sendika arasında imzalanan sosyal denge sözleşmesi ile 8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar Günü adı altında kadın çalışanlara bir günlük ücretli izin hakkı tanınmıştır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın, "B. Çalışma şartları ve dinlenme hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde "*Kimse, yaşına, cinsiyetine ve gücüne uymayan işlerde çalıştırılamaz.*

Küçükler ve kadınlar ile bedeni ve ruhi yetersizliği olanlar çalışma şartları bakımından özel olarak korunurlar.

www.balioglu.net

Dinlenmek, çalışanların hakkıdır. Ücretli hafta ve bayram tatili ile ücretli yıllık izin hakları ve şartları kanunla düzenlenir." hükümleri yer almaktadır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 23' üncü maddesinde, Devlet memurlarının bu kanunda gösterilen süre ve şartlarla izin hakkına sahip olduğu belirtilmiştir.

"Çalışma Saatleri" başlıklı 99' uncu maddesinde ise;

"*Memurların haftalık çalışma süresi genel olarak 40 saattir.*

Bu süre Cumartesi ve Pazar günleri tatil olmak üzere düzenlenir.

Ancak bu kanuna, özel kanunlara, Cumhurbaşkanlığı kararnamelerine veya bunlara dayanılarak çıkarılacak yönetmeliklerle, kurumların ve hizmetlerin özellikleri dikkate alınmak suretiyle farklı çalışma süreleri tespit olunabilir.

Cumhurbaşkanı, yurt dışı kuruluşlarda hizmetin gerektirdiği hallerde, hafta tatilini Cumartesi ve Pazardan başka günler olarak tespit edebilir." hükümlerine yer verilmiştir.

Kurum ile yetkili sendika arasında 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında geçerli olmak üzere 17.01.2018 tarihinde imzalanan sosyal denge sözleşmesinin "Ücretli İzinler" başlıklı 25'inci maddesinin (b) bendinde, *"8 Mart Dünya Emekçi Kadınlar gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılır ve net 750 TL ödenir"* ifadesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

Dinlenmek çalışanlar için anayasal bir haktır ve bu hakkın kullanım şartları kanunla belirlenmektedir. Kanun ve diğer mevzuatlarda belirtilmeyen bir ücretli iznin sosyal denge sözleşmesi ile çalışanlara bir hak olarak verilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Memurlara sosyal denge sözleşmesi kapsamında ücretli izin günü hakkı verilmesi ile ilgili; Belediyemiz ile memur sendikası arasında imzalanan Toplu İş Sözleşmesinin 25.maddesinin b) bendine kadın memurlara bir gün ücretli izin ve 750.00 TL ödeme yapılmaktadır. Bahse konu Toplu İş Sözleşmesi 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu ile Anayasanın 90. maddesi ve Türkiye'nin taraf olduğu Uluslararası antlaşmalara göre imzalanmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta; memurlara sosyal denge sözleşmesi kapsamında ücretli izin günü hakkı verilmesi ile ilgili; Belediye ile memur sendikası arasında imzalanan Toplu İş Sözleşmesi ile kadın memurlara bir gün ücretli izin ve 750.00 TL ödeme verilmesinin, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na, Anayasa'nın 90'ıncı maddesine ve Türkiye'nin taraf olduğu uluslararası antlaşmalara uygun olduğu ifade edilmiştir.

Ancak; Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşme'nin Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme Kısmının *"Sosyal Denge Tazminatı" başlıklı 1'inci maddesinin ilgili kısmında "Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine. 4688 sayılı Kanunun 32'nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür. Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutan aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir…"* denilmektedir

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin ilgili kısmında *"27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15'inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz…"* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda özetlenen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, belediyelere sosyal denge sözleşmelerine ilişkin olarak tanınan yetki, sosyal denge sözleşmesi yapıp yapmama konusunda irade serbestisi ve yapılmış ise ödenecek sosyal denge sözleşmesinin tutarının belirlemesi konularıyla sınırlıdır. Dolayısı ile belediye ile sendika arasında akdedilen sosyal denge sözleşmelerinde, ödenecek sosyal denge tazminatı unsurları ile bunların parasal tutarları dışında bir hüküm bulunmaması gerekmektedir.

Bulgu konusu tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Nakden Tahsil Edilen Bedellerin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

Otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanunu'nun 37'nci maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda otopark bedelinin arsa payı hariç %25'i yapı ruhsatının verilmesi sırasında nakden tahsil edilmesine rağmen söz konusu tutarlar otopark ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Büyükşehir Belediyesine gönderilmemiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinde büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları arasında yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek sayılmıştır.

Aynı Kanun'un 27'nci maddesinde düzenlenen; *"İmar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirler tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılır. Büyükşehir belediyeleri bu geliri tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge ve genel otoparkların inşasında kullanır. Bu gelirler bu fıkrada belirtilen amaç dışında kullanılamaz."* amir hükmünün de açıkça belirttiği gibi ilçe belediyelerinin, Otopark Yönetmeliği'ne göre tahsil ettikleri otopark gelirlerini, tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyelerine, aktarma yükümlülükleri vardır.

Ayrıca Otopark Yönetmeliği'nin "Genel Esaslar" başlıklı 4'üncü maddesinin Ek Üçüncü Paragrafında*"...Otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanununun 37 nci maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda otopark bedelinin arsa payı hariç %25'i yapı ruhsatının verilmesi sırasında nakden, kalan %75'i ve arsa payı ise belediyesince veya il özel idaresince parselin otopark ihtiyacı karşılandıktan en geç doksan gün sonra o yıla ait miktarlara göre değerlendirilerek tahsil edilir..."* düzenlemesi yapılmıştır.

Kurum tarafından otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanunu'nun 37'nci maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda yönetmelik kapsaminda yapı ruhsatının verilmesi sırasında tahsil edilen otopark bedelleri büyükşehir belediyesine aktarılmamıştır. 2018 yıl sonu itibari ile aktarımı yapılmayan tutar 16.318.904,62 TL olup, bu gelirler ayrı bir banka hesabında izlenmemiş ve belediyenin nakit ihtiyaçlarında kullanılmıştır. Belirtilen tutarın otopark ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla Büyükşehir

www.balioglu.net

Belediyesine gönderilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin dönemsel olarak yaşadığı nakit sıkıntısı sebebiyle bulgu da bahsedilen otopark bedelleri Büyükşehir Belediyesine gönderilememiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve nakit yetersizliği dolayısıyla söz konusu aktarımların yapılamadığı ifade edilmiştir. Kurum tarafından otopark ihtiyacı parselinde karşılanamayan ve idaresince İmar Kanunu'nun 37'nci maddesine göre otopark tesis edilemeyen alanlarda yönetmelik kapsamında yapı ruhsatının verilmesi sırasında tahsil edilen otopark bedelleri büyükşehir belediyesine aktarılmalıdır.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 10: Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payının İlgili İdareye Gönderilmemesi

www.balioglu.net

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesine göre; belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere, mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10'u nispetinde, "taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı" tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir. Tahsil olunan miktarların tahsil edildiği ayı takip eden ayın onuncu günü akşamına kadar il özel idarelerine bir bildirim ile beyan edilerek aynı süre içinde ödenmesi gerekmektedir. Diğer yandan, Aynı Kanun'da; tahsil ettikleri katkı payını yukarıda belirtilen süre içinde il özel idarelerine yatırmayan belediyelerden, bu katkı paylarının 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre gecikme zammı tatbik edilerek tahsil edileceği belirtilmiştir.

6360 sayılı Kanun'un yürürlüğe girmesiyle büyükşehir belediye teşkilatı bulunan illerdeki il özel idareleri kaldırılmıştır. Kanun'un 3'üncü maddesinin 3 numaralı fıkrasında ise, 21.7.1983 tarihli ve 2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu'nun 12'nci maddesi kapsamında, il özel idarelerince kullanılan haklar ve yetkiler ile yürütülen görevlerin, il özel idaresi bulunmayan illerde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığınca kullanılıp

yürütüleceği, toplanan katkı payı tutarlarının defterdarlıklar bünyesinde açılan emanet hesaplarına aktarılacağı ifade edilmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde, 31.12.2018 tarihi itibari ile mali tablolarında kayıtlı taşınmaz kültür varlıklarının korunmasına katkı payı tutarının, 2018 yılı içinde tahsil edilen 23.159.587,00 TL ile birlikte toplam161.675.927,00 TL olduğu; belirtilen toplam tutardan 54.474.571,00 TL'nin yapılandırıldığı; yapılandırılan kısmın 3.534.091,44 TL'sinin 2004 yılı öncesinde İlbank nezdinde yapılandırma işlemine tabi tutulduğu; 50.940.479,56 TL'nin ise 7143 sayılı Vergi ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılarak ve 45.000.000 TL'nin 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında, 5.940.479,56 TL'nin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında takip edildiği anlaşılmıştır. 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında bulunan tutar ise 107.201.356,00 TL'dir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; hem 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında hem de yapılandırma nedeniyle diğer hesaplarda bulunan kültür varlıklarının korunmasına katkı paylarının süresinde Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına gönderilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin dönemsel olarak yaşadığı nakit sıkıntısı sebebiyle bulgu da bahsedilen Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı ilgili idareye gönderilememiştir. Nakit planlaması ile olumlu sonuçların elde edilmesine mütakip tüm kuruluşlara ait payların gönderilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve nakit planlaması ile olumlu sonuçların elde edilmesine mütakip tüm kuruluşlara ait payların gönderilmesi sağlanacaktır.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 11: İdaredeki Çevre Temizlik Vergisi Mükellef Kayıtlarının Fiili Durumu Yansıtmaması

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Çevre temizlik vergisi" başlıklı Mükerrer 44'üncü maddesine göre, Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin

çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

Örnek olarak incelenen Esentepe Mahallesinde Gelir İdaresi kayıtlarına göre 1.152 adet işyeri, Belediye kayıtlarına göre ise 4.351 adet çevre temizlik vergisi mükellefi bulunmaktadır. Ayrıca Denetim ve Ruhsat Müdürlüğünde ilçe sınırları içerisinde verilmiş iş yeri açma ve çalışma ruhsatı toplam sayısına ilişkin veriler bulunmamaktadır.

Kurum kayıtlarında yer alan çevre temizlik vergisi mükellefleri ile Gelir İdaresi Başkanlığı kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda çevre temizlik vergisi mükellefiyetlerine ilişkin kayıt ve verilerin uyumsuz olduğu görülmüştür.

Çevre temizlik vergisi gelirlerine ilişkin tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin sağlıklı bir şekilde yapılabilmesi için mükellefiyetlerin doğru ve güvenilir verilere istinaden tesis edilerek kontrol ve denetim faaliyetlerinin etkin bir biçimde yürütülmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Çevre Temizlik Vergisi mükellef kayıtlarının fiili durumu yansıtmasını temin etmek üzere ilgili kuruluşlardan güvenilir veri temini için gerekli yazışmalar başlatılmış olup, mükellef bilgileri güncellenerek gerekli yoklama ve denetim faaliyetleri etkin biçimde yürütülerek fiili durumun mükellef kayıtlarına yansıması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve gerekli yoklama ve denetim faaliyetleri gerçekleştirilerek fiili durumun mükellef kayıtlarına yansıtılmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 12: İdareye Ait Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması ve Değerlendirilmesi İmtiyazının/Hakkının Bedelsiz ve İhalesiz Olarak Devredilmesi

2872 Sayılı Çevre Kanunu'nda:

Atıkların üretiminin ve zararlarının önlenmesi veya azaltılması ile atıkların geri kazanılması ve geri kazanılabilen atıkların kaynağında ayrı toplanmasının esas olduğu; atık yönetim plânlarının hazırlanmasına ilişkin esasların, Çevre ve Şehircilik Bakanlığınca çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği;

Üretici, ithalatçı ve piyasaya sürenlerin sorumluluğu kapsamında yükümlülük getirilen

www.balioglu.net

üreticiler, ithalatçılar ve piyasaya sürenlerin, ürünlerinin faydalı kullanım ömrü sonucunda oluşan atıkların toplanması, taşınması, geri kazanımı, geri dönüşümü ve bertaraf edilmelerine dair yükümlülüklerinin yerine getirilmesi ve bunlara yönelik gerekli harcamalarının karşılanması, eğitim faaliyetlerinin gerçekleştirilmesi amacıyla Bakanlığın koordinasyonunda bir araya gelerek tüzel kişiliği haiz birlikler oluşturacakları;

Atık geri kazanım, geri dönüşüm ve bertaraf tesislerini kurmak ve işletmek isteyen gerçek ve/veya tüzel kişilerin, yönetmelikle belirlenen esaslar doğrultusunda, ürün standardı, ürünlerinin satışa uygunluğu ve piyasadaki denetimi ile ilgili izni, ilgili kurumlardan almak kaydı ile Bakanlıktan lisans almakla yükümlü oldukları; ayrıca evsel atıklar hariç olmak üzere, atık taşıma ve/veya toplama işlerini yapan kurum veya kuruluşların Bakanlıktan lisans almaları gerektiği;

Kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanacağı; söz konusu maliyetin karşılanması için kirletenlerce ödenecek katkıların 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine tabi olduğu; bu doğrultuda olmak üzere, yurt içinde piyasaya arz edilen 2872 sayılı Kanun'a ekli listede yer alan ürünlerden poşetler için satış noktalarından, diğer ürünler için piyasaya sürenlerden/ithalatçılardan bu listede belirtilen tutarda geri kazanım katılım payı tahsil edileceği; belirtilmiştir.

Kanun gereği çıkarılan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde de atıkların toplanması, taşınması, geri kazanımı, geri dönüşümü ve bertaraf edilmeleri ve maliyetlerin karşılanması konularında benzer düzenlemeler yapılmış ve mevzuatında tanımlanan sistem doğrultusunda toplanan ambalaj atıklarının çevre lisanslı ambalaj atığı işleme tesislerine verilmesinin zorunlu olduğu belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'te ambalaj atıklarını piyasaya sürenlerin tanımı yapılmış ve sorumluluğu vurgulanmış, ayrıca yetkilendirilmiş kuruluşlardan bahsedilmiştir. Yetkilendirilmiş kuruluşlar, ambalajları piyasaya süren işletmelerin ambalaj atıkları yönetimi konusundaki sorumluluklarını yerine getirmek amacıyla kurulan ve Bakanlık tarafından yetkilendirilmiş kuruluşlardır.

Bahsi geçen Yönetmelik'te, ambalaj atıklarının ayrı toplanmasından, 5216 sayılı Kanun'un 7'nci maddesi kapsamında büyükşehir belediye sınırları içerisinde ilçe belediyeleri ve 5393 sayılı Kanun'un 15'inci maddesi kapsamında belediyelerin sorumlu oldukları ifade edilmiştir. Bu sorumluluk kapsamında olmak üzere belediyeler;

www.balioglu.net

Ambalaj atıklarının ayrı toplanması için mevzuatında yer alan hususlara uygun olarak toplama sistemini kurmakla, ambalaj atığı üreticileri tarafından toplama sistemine verilen ambalaj atıklarını ayrı toplamakla veya toplattırmakla; ambalaj atıklarının yönetimi için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmakla, işletmek/işlettirmekle, kurduğu tesislere çevre lisanslı almak/aldırmakla veya bu faaliyeti çevre lisanslı toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştirmekle; ambalaj atıklarının yetkili olmayan kişiler tarafından toplanmasını önlemek amacıyla gerekli önlemleri almakla yükümlüdürler. Belediyelerin birlik üyesi olmaları ve birlik tüzüğünde yer alması halinde, yönetim planının hazırlanması ve ambalaj atıklarının toplanması faaliyetleri, belediyeler adına üye oldukları birlik tarafından yerine getirilecektir.

Yukarıda belirtildiği üzere, ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, geri dönüşüme tabi tutulması ya da bertaraf edilmesi konularında belediyelere çeşitli görev ve yetkiler verilmiştir. Bu bağlamda, ambalaj atıklarının yönetimi kapsamındaki toplama-ayrıştırma işleri için lisanslı toplama-ayırma tesisi kurmaları ve işletmeleri ya da ambalaj atıklarını toplama-ayrıştırma işini çevre lisanslı gerçek veya tüzel kişilere yaptırmaları mümkündür. Ambalaj atığı toplama, taşıma ve ayrıştırma işlerini yapan ve Bakanlıktan çevre lisansı almış çok sayıda özel kuruluş vardır. Bu durumda ambalaj atık yönetimi kapsamındaki toplama, taşıma ve ayrıştırma hizmeti; belediye, yetkilendirilmiş kuruluş ve çevre lisanlı özel işletmeler ile koordinasyon halinde ve belediye ile özel işletme arasında imzalanan bir protokolle yapılacaktır. Bu bağlamda; kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olanlar tarafından karşılanacağı ilkesi nedeniyle, çevre lisanslı kuruluşlar, topladıkları ambalaj atığının bedelini de, piyasaya sürenlerin temsilcisi olan yetkilendirilmiş kuruluşlardan fatura karşılığı alacaklardır.

Diğer yandan:

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde; "*Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak*." belediyenin yetkileri ve imtiyazları arasında sayılmış ve belirtilen hizmetin Danıştay'ın görüşü ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının kararıyla süresi kırkdokuz yılı geçmemek üzere imtiyaz yoluyla devredebileceği belirtilmiştir. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre de kira; taşınır ve taşınmaz malların ve hakların kiralanması veya kiraya verilmesi anlamına gelmektedir.

www.balioglu.net

Bu bağlamda; katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetlerin sonuçları itibariyle gelir getirici faaliyetler olduğu kabul edilmelidir. Çünkü bahsedilen işlemlerden sonra, ambalaj atıklarının lisanslı geri dönüşüm tesislerine satışı yapılmaktadır. Bu nedenle, mevzuatında imtiyaz olarak belediyelere verilen bir hakkın işletilmek üzere gerçek veya tüzel kişilere devredilmesi belli usul ve esaslar çerçevesinde yapılacaktır. Dolayısıyla, bahsi geçen imtiyazın devredilmesi 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre olabilecektir.

İdarenin 2018 mali yılı işlemlerinin incelenmesi neticesinde; ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini içeren imtiyazın bir protokolle çevre lisanslı özel iki kuruluşa ihalesiz ve herhangi bir bedel alınmaksızın devredildiği tespit edilmiştir. Bu durumda, kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamaların kirleten veya bozulmaya neden olanlar tarafından karşılanacağı ilkesi nedeniyle çevre lisanslı kuruluşlar, topladıkları ambalaj atığının bedelini piyasaya sürenlerin temsilcisi olan yetkilendirilmiş kuruluşlardan fatura karşılığı almalarının yanında, devredilen imtiyazın gelir getirici özelliğinden de yararlanmış olacaklardır. Zira toplanan ambalaj atıklarının lisanslı geri dönüşüm işletmelerine satışı yapılmaktadır. Belirtilen şekilde İdare imtiyazı devrinin kamu menfaatine ve mevzuata aykırı olduğu açıktır. Hâlbuki bahsi geçen imtiyazın, gelir getirici özellikte olması nedeniyle, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre devredilmesi/kiraya verilmesi gerekmektedir.

Netice olarak; ambalaj atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini kapsayan İdare imtiyazının/hakkının ihale mevzuatına uygun olarak kiraya verilmesi kamu yararına olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "21.04.2017 tarih ve 382-2151951 sayılı yazımız ile Uygulama birliği olması ve konunun tam olarak anlaşılması açısından ambalaj atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi safhalarında nasıl bir yol izlenmesi gerektiği hakkında İstanbul Valiliği İl Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nden görüş istenmiştir. İstanbul Valiliği İl Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü'nün 06.07.2017 tarih ve 78411129-900-E.53362 sayılı yazısı ile verilen cevapta Sayıştay denetim raporu doğrultusunda hareket edilerek, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yol izlenmesinin uygun olacağı belirtilmiştir. Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 24.Maddesi (2)(a) bendinde "Belediyeler ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştirir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Başkanlığımız Yönetmeliğin bu maddesini izleyerek çevre lisansı olan bir toplama-ayırma tesisi ile sözleşme imzalamış ve ambalaj atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi çalışmalarında bu sözleşmeye göre çalışmalarını sürdürmüştür. İmzalanan bu sözleşme Çevre ve Şehircilik Bakanlığının talebi ile Çevre Bilgi Sistemine (http://online.cevre.gov.tr) yüklenmiştir. Dolayısıyla 31.07.2017 tarih ve 775-R/2192123 sayılı yazımız ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığından görüş istenmiştir. Konu hakkında Çevre ve Şehircilik Bakanlığı herhangi bir görüş bildirmemiştir.

Sayıştay 2018 Denetim Genel Değerlendirme Raporu, Bulgu 16'da, ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini içeren imtiyazın bir protokolle çevre lisanslı özel iki kuruluşa ihalesiz ve herhangi bir bedel alınmaksızın devredildiği tespit edildiğinden, çevre lisanslı kuruluşların, topladıkları ambalaj atığının bedelini piyasaya sürenlerin temsilcisi olan yetkilendirilmiş kuruluşlardan fatura karşılığı almalarının yanında, devredilen imtiyazın gelir getirici özelliğinden de yararlanmış olacağı belirtilmiştir. Bu sebepten ötürü, geçen imtiyazın, gelir getirici özellikte olması nedeniyle, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre devredilmesi/kiraya verilmesi gerektiği ifade edilmiş ve ambalaj atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve depolanması hizmetlerini kapsayan bu idare imtiyazının/hakkının ihale mevzuatına uygun olarak kiraya verilmesinin kamu yararına olacağı yazılmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu durumla ilgili olarak, Kurumumuz 24/05/2019 tarih ve 23662 sayılı yazı ile "Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması, taşınması ve değerlendirilmesi" işinin bahsi geçen Sayıştay Değerlendirme raporunda da belirtildiği şekilde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilmesi ve muhammen bedel takdiri için komisyon oluşturulması amacıyla "Başkanlık Olur"u almıştır. İhale ile ilgili süreçler devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması, taşınması ve değerlendirilmesi işinin raporda da belirtildiği şekilde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre ihale edilmesi ve muhammen bedel takdiri için komisyon oluşturulduğu ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 13: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlandırmalarının Sağlıklı Yapılmaması ve Buna Bağlı Olarak Aktif İşyerlerinin Sayısının Kayıt Altına Alınmaması

Belediye sınırları içerisinde yer alan ve işyeri açma ve çalışma ruhsatına tabi olarak faaliyet yürüten işletmelere ilişkin mükellef bilgi ve kayıtları geçmiş yılları da içerir bir şekilde tutulmamakta, ruhsat başvurularının sonuçlandırılmasında standart süreler bulunmamakta, başvuruları eksiklerin tamamlanması veya şartların sağlanamaması gerekçeleriyle reddedilen işyerleri ruhsatsız bir şekilde faaliyetlerine devam etmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 81 inci maddesine göre, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması İşyeri Açma İzni Harcına tabidir. 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 alınmış işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in, "İşyeri açma ve çalışma ruhsatının kesinleşmesi" başlıklı 13'üncü maddesinde "*İşyeri açma ve çalışma ruhsatı verilen işyerleri, yetkili idareler tarafından ruhsatın verildiği tarihten itibaren en geç bir ay içinde kontrol edilir.*

İşyerinin bu süre içinde kontrol edilmemesi halinde ruhsat kesinleşir. Kontrol görevini yerine getirmeyen yetkili idare görevlileri hakkında kanunî işlem yapılır. İşyeri açma ve çalışma ruhsatının verilmesinden sonra yapılacak denetimlerde mevzuata uygun olmayan unsurların ve noksanlıkların tespiti halinde, işyerine bu noksanlık ve hatalarını gidermesi için bir defaya mahsus olmak üzere onbeş günlük süre verilir.

Verilen süre içinde tespit edilen noksanlık ve aykırılıklar giderilmediği takdirde, ruhsat iptal edilerek işyeri kapatılır. Ayrıca ilgililerin yalan, yanlış ve yanıltıcı beyanı varsa haklarında kanunî işlem yapılır." hükmü yer almaktadır.

İstanbul Vergi Dairesi Başkanlığı Mükellef Hizmetleri ve Strateji Grup Müdürlüğünden alınan verilere göre Şişli Belediyesi sınırları içinde 44.309 aktif işyeri bulunmaktadır. Kurum verilerinden ise sadece Haziran 2017 ile Aralık 2018 tarihleri arasında yapılan başvuru, kabul, red, ruhsat alan, terkini yapılan ve işlemi devam edenlere ait bilgiler mevcuttur. Kurum verilerinden ruhsatlı işyerlerinin aktif işyeri mükellef sayısı ile karşılaştırma imkânı bulunmamaktadır.

2018 yılı içerisinde 2390 ruhsat başvurusu yapılmış, başvurulardan 369 adedinin başvurusu onaylanmış, 1591 adedinin ise işlemleri devam etmektedir. Kurumda ruhsat başvurularının sonuçlandırılmasına ilişkin standart süreler bulunmamakta, ruhsatsız çalışan işyerlerinin tespitinde mevzuatta belirtilen süreler aşılarak ek süreler verilmekte, geçen yıllardan başvurusu olduğu halde işlemi devam eden fakat faaliyetlerine ruhsatsız olarak devam eden işyerleri bulunmaktadır.

İşyeri açma ve çalıştırma ruhsatına ilişkin işlemlerin belli bir standartta takip edilmemesi ve kurumun kontrol ve denetim faaliyetlerini etkin bir şekilde yürütmemesi sebebiyle işyeri açma izin harcı gelirlerinin tahakkuk ve tahsilat işlemleri sağlıklı bir şekilde yapılamamaktadır. Bu nedenle işyeri açma ruhsatı başvurularının incelenmesi ve sonuçlandırılması ile sonrasında gerçekleştirilen kontrol ve denetim faaliyetlerinin mevzuatta belirtilen usul ve esaslara uygun bir şekilde gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İşyeri açma ve Çalışma Ruhsatlandırmalarının sağlıklı olarak yapılabilmesini teminen Vergi Daireleri nezdinde aktif mükellef bilgileri yazışma ile talep edilmiş ve oluşturulacak ekipler marifetiyle alan taraması yapılarak bulgu tespitine uygun işlem tesis edilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, vergi dairelerinden aktif mükellef bilgilerinin yazışma ile talep edildiği ve oluşturulacak ekipler ile alan taraması yapılacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 14: Sosyal Amaçlı İçme Suyu Yardımlarının Belirlenmiş Kriterlere Göre Yapılmaması

Kurum tarafından ekonomik olarak dezavantajlı gruplara yönelik yapılan içme suyu yardımının dağıtımında belli standart ve kıstaslar uygulanmamış, sosyal yardım ekonomik sınıflandırmanın transfer kodlarında muhasebeleştirilmemiştir.

Kurum tarafından ekonomik olarak gereksinim duyulan mahallelerde dağıtılmak üzere 20.000 ton içme suyu alınması için açık ihale yapılmış ve su tankerleri ile ihtiyaç sahiplerinin mahallerinde bir yıl boyunca dağıtımı gerçekleştirilmiştir.

Şişli Belediyesi Sosyal Yardım ve Sosyal Hizmet Yönetmeliği'nde, sosyal yardımlardan yararlanacak olanların Belediyenin ilgili birimine başvuruda bulunması, başvuru

www.balioglu.net

olmasa dahi re'sen zabıta birimlerince ya da herhangi bir şekilde vatandaş tarafından tespit edilip belediyeye bildirilen kişilere, yapılacak sosyal inceleme sonucunda yardımda bulunabileceği ifade edilmektedir.

İçme suyunun dağıtımında ihtiyaç sahiplerini belirlemede standart kriterler getirilmemiştir. Uygulamada 15 mahalle muhtarından ihtiyaç sahiplerinin toplam sayısı alınmakta, bu sayıda içme suyu alım kartı dağıtılmakta ve her kart sahibi için tek seferde 38 litre su alma hakkı verilmektedir. 2018 yılı içerisinde içme suyu kartı dağıtılan kişi sayısı 35.790; 30.11.2018 tarihine kadar dağıtılan içme suyunun miktarı ise 13.199,50 litredir. Ancak yardımdan kimlerin faydalandırıldığına ilişkin kayıtlar tutulmadığından, ihtiyaç sahipliğini kanıtlayan bilgi ve belgeler ile sosyal inceleme sonuçlarına ilişkin değerlendirme sonuçları da bulunmamaktadır.

Ayrıca yapılan sosyal yardıma konu içme suyu alımlarının muhasebeleştirilmesinde 630.03.02.04.02 İçecek Alımları detay kodu kullanıldığından, muhasebe kayıtları yapılan harcamanın cari transfer niteliğini yansıtmamaktadır.

www.balioglu.net

Yardımda bulunulan kişilerin yardıma müstahak durumda olup olmadığının tespiti için yardım alan kişilerin listesinin, sosyal inceleme raporlarının ve ilgili diğer her türlü belgenin Belediye arşivlerinde tutulması gerekmektedir. Ayrıca su alımına ilişkin ödemeler cari transfer niteliğinde olduğundan, muhasebeleştirilmesinde 630.05.04.07 detay kodunun kullanılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "1-) Sosyal sorumluluk projesi kapsamında 2007 yılından itibaren ihtiyaç sahiplerine Temizlik İşleri Müdürlüğü tarafından içme suyu dağıtımı devam ettirilmektedir. İçme suyu, tankerler vasıtasıyla mahallelere dağıtıldığından, içme suyu dağıtımında kullanılan tankerlerde çalışan personel Müdürlüğümüz elemanı olduğundan ve 2014-2019 dönemi stratejik planında Müdürlüğümüzün faaliyet konusunu içerdiğinden bu güne kadar bu hizmet Müdürlüğümüz tarafından verilmeye devam ettirilmektedir.

2-) Bu yıl 6.500 ton içme suyu ihalesi yapılmış olup, ihtiyaç sahiplerine dağıtılmaya devam edilmektedir. İhtiyaç sahipleri belirlenirken mahalle muhtarlarının tespitleri dikkate alınarak belirlenen kişilere içme suyu kartı verilmektedir. Verilen bu kart ile her bir ihtiyaç sahibi 2 damacana (yaklaşık 38 lt) su alabilmektedir. Bu noktada en sağlıklı ihtiyaç sahibi tespitinin bu olduğu tarafımızdan değerlendirilmektedir. Verilen içme suyu ihtiyaç sahiplerinin kartlarına işlenilmektedir.

3-) İçme suyu dağıtımı bir sosyal sorumluluk projesi olarak değerlendirildiğinden ve

vatandaşın da yoğun talebi ve gereksinimi dikkate alınarak hizmet verilmeye devam edilecekse bu hizmetin 2020-2024 stratejik planında Sosyal Destek Hizmetleri Müdürlüğünce tespit edilmesi ve ihtiyaç sahiplerine dağıtımı sağlanabilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; içme suyu dağıtımının bir sosyal sorumluluk olarak kabul edildiği ve ihtiyaç sahiplerine muhtarlıklardan alınan bilgiler doğrultusunda yardım yapıldığı ifade edilmektedir.

Ancak; yardımda bulunulan kişilerin yardıma müstehak durumda olup olmadığının tespiti için yardım alan kişilerin listesinin, sosyal inceleme raporlarının ve ilgili diğer her türlü belgenin Belediye arşivlerinde tutulması gerekmektedir. Ayrıca su alımına ilişkin ödemeler cari transfer niteliğinde olduğundan, muhasebeleştirilmesinde 630.05.04.07 detay kodunun kullanılması uygun olacaktır.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Taahhüt Evrakı ile Sözleşme Tasarılarının Mevzuat Gereği Zorunlu Olan Ön Mali Kontrole Tabi Tutulmaması

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'inci maddesinde: Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı;

58'inci maddesinde: Ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı; ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği; harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirleneceği; kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği;

İfade edilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 3'üncü maddesinde, ön mali kontrol; "*İdarelerin gelir, gider, varlık ve*

yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer malî mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrol" olarak tanımlanmış,

14'üncü maddesinde: Malî hizmetler biriminde ön malî kontrol yetkisinin malî hizmetler birimi yöneticisine ait olduğu; kontrol sonucunda düzenlenen yazılı görüş ve kontrol şerhlerinin malî hizmetler birimi yöneticisi tarafından imzalanacağı; malî hizmetler birimi yöneticisinin, bu yetkisinin sınırlarını açıkça belirtmek şartıyla yazılı olarak yardımcısına veya birimin iç kontrol alt birim yöneticisine devredebileceği; malî hizmetler birimi yöneticisinin harcama yetkilisi olması durumunda ön malî kontrol görevinin, iç kontrol alt birim yöneticisi tarafından yürütüleceği; malî hizmetler biriminin ön malî kontrolüne tâbi malî karar ve işlemlerin kontrolünün, birimin iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirileceği; harcama birimlerinde ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği;

Belirtilmiştir.

Diğer yandan, Aynı Yönetmelik'in 13'üncü maddesinde;

"Malî hizmetler birimince, Usul ve Esasların 17 ve 26 ncı maddeleri uyarınca yapılan kontrollerde yazılı görüş düzenlenmesi zorunludur. Bu yazıda, yapılan kontrol sonucunda malî karar ve işlemin uygun görülüp görülmediği, uygun görülmemişse nedenleri açıkça belirtilir. Mevzuatına uygun olarak giderilebilecek nitelikte eksiklikleri bulunan malî karar ve işlemlerde, bu eksiklikler ve nasıl düzeltilebileceği hususları belirtilmek ve bunların düzeltilmesi kaydıyla işlemin uygun görüldüğü şeklinde yazılı görüş düzenlenebilir."

17'nci maddesinde;

"İdarelerin, ihale kanunlarına tâbi olsun veya olmasın, harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanlar ön mali kontrole tâbidir. Bu tutarlara katma değer vergisi dâhil değildir. …… İdareler belirlenen tutarlar içinde kalmak ve üst yöneticiden onay almak kaydıyla merkez ve taşra teşkilatı ile birimler bazında risk analizleri çerçevesinde farklı tutarlar belirlemeye yetkilidirler.

……

www.balioglu.net

Kontrole tâbi taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, bunlara ilişkin tüm bilgi ve belgeleri içerecek şekilde bir işlem dosyası olarak harcama yetkilisi tarafından malî hizmetler birimine gönderilir.

*Taahhüt evrakı ve sözleşme tasarıları, en geç on işgünü içinde kontrol edilir. Yapılan kontrol sonucunda düzenlenen görüş yazısı, işlem dosyası ile birlikte ilgili harcama yetkilisine gönderilir."*hükümlerine yer verilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre harcamayı gerektirecek taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarından tutarı mal ve hizmet alımları için bir milyon Türk Lirasını, yapım işleri için üç milyon Türk Lirasını aşanların Mali Hizmetler Birimi tarafından ön mali kontrole tâbi tutulması gerekmektedir.

İdarenin mali işlemlerinin incelenmesi neticesinde; aşağıdaki tabloda yer alan taahhüt evrakları ile sözleşme tasarılarının Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından ön mali kontrolünün yapılmadığı tespit edilmiştir:

Tablo 10: Ön Mali Kontrole Tabi Sözleşmeler

www.balioglu.net

Sıra No	İhale Adı	Türü	Sözleşme Bedeli	Sözleşme Tarihi
1	Şişli İlçesi Yardıma Muhtaç Vatandaşların İkamet Alanlarında Bakım Onarım İşi	Hizmet	1.626.488,00	09.02.2018
2	Şişli İlçesi Sınırları Dahilindeki Kent Temizliği İşinde Kullanılmak Üzere Araç Kiralanması İş	Hizmet	53.982.602,00	30.03.2018
3	Muhtelif Gıda, İçecek, Süt Ve Süt Ürünleri Dana Eti Ve Piliç Eti İle Koruyucu Malzeme Alımı	Mal Alımı	1.201.415,00	14.06.2018
4	10 Adet Otobüs, 1 Adet Minübüs, 6 Adet Camlı Çift Sıralı Kamyonet, 8 Adet Çift Kabin Kasalı Kamyonet, 2 Adet Motosiklet Kiralama Hizmeti	Hizmet	3.984.000,00	29.05.2018
5	Şişli İlçesi Genelinde Asfalt Temini Edilerek Asfaltlama Çalışmaları İşi	Yapım	5.772.650,00	14.03.2018
6	Şişli İlçesi Sınırlarında Bulunan Kamu Kurum Ve Kuruluşlarına Ait Bina Ve Tesislerin Bakım Onarım İşi	Yapım	12.673.608,82	17.04.2018
7	Şişli İlçesi 2018 Yılı Tretuvar Düzenleme Ve Yapımı İşi	Yapım	3.373.513,00	18.04.2018

Yukarıda yer alan sözleşmelerin bedelleri İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın 17'nci maddesinde belirtilen tutarların üzerinde olduğundan Mali Hizmetler Birimince yapılacak ön mali kontrol sürecine tabi tutulması gerekmektedir. Ön mali kontrollerin yapılmamış olması yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırı olduğu gibi söz konusu harcamalar açısından bir kontrol riskine de sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "İhale büro birimi ve Mali Hizmetler Müdürlüğü arasında

gerekli koordinasyon sağlanarak bulgu gereği mal ve hizmet alımları için 1.000.000 TL, yapım işleri için 3.000.000 TL'nı aşan harcamayı gerektiren taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve mevzuatta belirtilen limitleri aşan harcamaları gerektiren taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 16: Tahakkuk Etmiş Ecrimisil Gelirlerinin Tahsilat Oranının Düşük Olması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 38'inci maddesinde; *"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur."* hükmü yer almaktadır. Aynı Kanun'un 11'inci maddesinde; kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılmasının esas olduğu ve belirtilen ilkelerin gözetilmesinden üst yöneticinin sorumlu olduğu ifade edilmiş; 61'inci maddesinde de muhasebe hizmeti kapsamında yer alan gelir ve alacakların tahsili muhasebe yetkilisinin sorumlulukları arasında sayılmıştır.

Kurum gelir tahakkuk servisi kayıtlarından, tahakkuk eden 95.873.895,66 TL ecrimisil gelirinin 3.452.766,64 TL'sinin tahsil edilebildiği tespit edilmiştir. 2018 yılında tahakkuk eden 14.045.048,30 TL ecrimisil gelirinin 36.722,50 TL ile % 0,26'sı tahsil edilebilmiştir.

İdarenin; hem kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanılması hem de kamu görevlileri açısından bir sorumluluk oluşmaması amacıyla ecrimisil geliri tahsilatını mevzuatına uygun olarak zamanında yapması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Ecrimisil gelirlerine ait tahakkuk kayıtları idare tarafından re'sen oluşturulan ve şagil tarafından da kabul edilmeyen ve kimi zaman mahkeme süreçlerine konu olan tutarlardan oluşmaktadır. Şagille uzlaşma veya yasal takip süreçleriyle prosedür süreçlerinin tamamlanması zaman almakta ve tahsilat oranı düşük kalmaktadır. Tahsilat oranının arttırılmasına yönelik çalışmalar hızlandırılacaktır. Ayrıca bulguda belirtilen 2018 yılında tahakkuk eden 14.045.048,36 TL ecrimisil tahakkukunun bir kısmı idare mahkemesi kararları ile iptal edilmiştir." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve ecrimisil gelirlerine ait tahakkukların şagille uzlaşma veya yasal takip süreçleriyle kesinleşmesinin zaman aldığı ve tahsilat oranlarının bu sebeple düşük kaldığı ifade edilmiş ve tahsilat oranlarının arttırılmasına yönelik çalışmalarının yapılacağı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 17: 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:

www.balioglu.net

"*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 tablo incelendiğinde ayrıntısı aşağıda belirtilen şekilde tarife belirlemesinin yapıldığı görülmüştür.

Tablo 11: Geçiş Hakkına Konu Taşınmazlara İlişkin Tarife

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 söz konusu tavan tarife tutarlarına göre ücret belirlemesinin yapılarak geçiş hakkı bedellerinin tahsilatının sağlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bugüne kadar Geçiş hakkına yönelik, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerine sahip kuruluşlar tarafından herhangi bir müracatta bulunulmamıştır. Projelerin uygulanmasına yönelik kazı ruhsatları İBB tarafından verilmektedir ve kazı ruhsatı ücretleri de aynı kuruma firmalar tarafından yatırılmaktadır.

Sayıştay Denetçisinin, belediyeler tarafından belirlenen tarife üzerinden geçiş hakkı bedellerinin alınması hususundaki görüşü doğrultusunda ilgili "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerine sahip kuruluşlar" nezdinde görüşmelere başlanılmıştır.

Önümüzdeki süreçlerde, 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 çerçevesinde işlemler tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve belediyeler tarafından belirlenen tarife üzerinden geçiş hakkı bedellerinin alınması için sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerine sahip kuruluşlar nezdinde görüşmelere başlanıldığı ifade edilmiştir.

Bulgu konusu edilen tespitlerin devam edip etmediği takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 18: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazlar 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı başlıklı 475'inci maddesinde *"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmü ile Hesabın işleyişi başlıklı 476'ncı maddesinde:

"Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-

Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

İncelemeler neticesinde Belediye tarafından kiraya verilen 13 taşınmazın 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir. Taşınmaz kiralamalarının mevzuatta ifade edildiği şekilde muhasebe kayıtlarına alınması uygun olacaktır.

Tablo 12: Kiraya Verilen Taşınmazlar

	MAHALLE	ADA	PARSEL	KİRALANAN TAŞINMAZ	KİRACI	KİRAYA VEREN MÜDÜRLÜK
1	Merkez	10295	18	Belediye Başkanlık Binasının 6. katında bulunan yemekhane	Asil Soylu Gıda İnş. San. Tic. A.Ş.	İşletme Müdürlüğü
2	Harbiye	768	10	Şişli Nikah Salonu yanındaki 1,2,3,4,5,6 nolu dükkanlar	Uluslar Arası Plastik Sanatlar Derneği	İşletme Müdürlüğü
3	Merkez	10281	6	Nazım Hikmet Kültür Merkezi 1. Normal Katta bulunan büfe yeri	Kent-Yol A.Ş.	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
4	19 Mayıs	948	17	Cemil Candaş Kent Kültür Merkezindeki büfe yeri	Mükerrem ZEREN	İşletme Müdürlüğü
5	Harbiye	768	10	Maçka Evlendirme Dahilinde bulunan Kafeterya, otopark, WC, Altın Standı ve Fotoğraf Çekim İşi	Kent-Yol A.Ş.	İşletme Müdürlüğü
6	Esentepe	1229	55	Eski Belediye Başkanlık Binasının Çatısında bulunan Baz İstasyonu	Kule Hizmet ve İşletmecilik A.Ş.	Destek Hizmetleri Müdürlüğü
7	Merkez	10295	18	Eski Belediye Başkanlık Binasının Çatısında bulunan Baz İstasyonu	Kule Hizmet ve İşletmecilik A.Ş.	Destek Hizmetleri Müdürlüğü
8	Cumhuriyet	-	-	Teyyareci Fehmi Sokak'ta bulunan 7 nolu dükkan	Veli DOĞAN	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
9	Cumhuriyet	-	-	Teyyareci Fehmi Sokak'ta bulunan 11 nolu dükkan	Huriye EBİNÇ	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
10	Cumhuriyet	-	-	Teyyareci Fehmi Sokak'ta bulunan 37 nolu dükkan	Kardeşler Telefon San. Tic. Ltd. Şti.	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
11	Cumhuriyet	-	-	Teyyareci Fehmi Sokak'ta bulunan 41 nolu dükkan	Munise ZEYBEL	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
12	Esentepe	1946	130	Taşınmaz üzerinde yapılan yap işlet devret modeline göre üst hakkı tesisinden	KA Gayrimenkul A.Ş.	Fen İşleri Müdürlüğü
13	Merkez	1042	-	Ada içerisindeki Yeşil alanda yap işlet devret modeline göre üst hakkı tesisinden	Akın Holding A.Ş.	Fen İşleri Müdürlüğü

Kamu idaresi cevabında; "Emlak İstimlak Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü arasında gerekli koordinasyon sağlanarak kiraya verilen yerlerin tespiti ile 990-Kiraya Verilen

www.balioglu.net

Duran Varlıklar ve 999-Diğer Nazım Hesaplar karşılığına kaydedilerek muhasebeleştirilmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği ve kiraya verilen taşınmazların muhasebeleştirme işlemlerinin yapılacağı ifade edilmiştir.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

SİSLİ BELEDİYE BASKANLIĞI 31.12.2018 TARİHLİ BİLANCO		
		2018
	AKTİF HESAPLAR	TL
1	Dönen Varlıklar	554.724.213,58
10	Hazır Değerler	45.447.079,50
100	Kasa Hesabı	0,00
101	Alınan Çekler Hesabı	51,75
102	Banka Hesabı	19.223.023,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	67.942.716,16
104	Proje Özel Hesabı	0,00
105	Döviz Hesabı	0,00
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	3.272.561,91
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
111	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları	0,00
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları	0,00
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
12	Faaliyet Alacakları	288.507.367,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	273.887.415,36
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	14.592.850,19
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	680,74
127	Diğer Faaliyet Alacakları	26.420,71
13	Kurum Alacakları	0,00
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
14	Diğer Alacaklar	19.113.148,77
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	19.113.148,77
15	Stoklar	10.746.540,16
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	10.746.540,16
153	Ticari Mallar Hesabı	0,00
157	Diğer Stoklar Hesabı	0,00
16	Ön Ödemeler	2.085.308,84
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0,00
161	Personel Avansları Hesabı	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	2.085.308,84
164	Akreditifler Hesabı	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0,00
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0,00
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akredifleri Hesabı	0,00
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	279.718.928,31
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	279.717.675,62
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
197	Sayım Noksanları Hesabı	1.252,69
2	Duran Varlıklar	491.705.825,28
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
218	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
22	Faaliyet Alacakları	36.313.474,82
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	16.596,51

www.balioglu.net

222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	31.578.284,93
227	Diğer Faaliyet Alacakları	4.718.593,38
23	Kurum Alacakları	0,00
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
24	Mali Duran Varlıklar	93.486.275,62
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	14.379.673,01
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	79.106.602,61
25	Maddi Duran Varlıklar	361.906.074,84
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	118.266.601,44
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	34.067.698,49
252	Binalar Hesabı	118.816.708,33
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	8.422.878,35
254	Taşıtlar Hesabı	8.132.542,38
255	Demirbaşlar Hesabı	31.469.965,98
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	63.663.760,11
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	106.393.439,98
259	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00
260	Haklar Hesabı	1.824.576,04
264	Özel Maliyetler Hesabı	0,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.824.576,04
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
29	Diğer Duran Varlıklar	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	372.014,00
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	372.014,00
	Aktif Toplam :	**1.046.430.038,86**
9	Nazım Hesaplar	359.565.300,11
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	18.977.466,80
910	Teminat Mektupları Hesabı	18.977.466,80
92	Taahhüt Hesapları	316.412.324,31
920	Gider Taahhütleri Hesabı	316.412.324,31
99	Diğer Nazım Hesaplar	24.175.509,00
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	24.175.509,00
	Aktif Toplam :	**359.565.300,11**
	Genel Toplam :	**1.405.995.338,97**
		2018
	PASİF HESAPLAR	**TL**
3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	486.438.099,89
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	52.746.669,78
300	Banka Kredileri Hesabı	52.746.669,78
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
32	Faaliyet Borçları	188.541.558,53
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	188.541.558,53
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	33.700.627,69
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	11.643.642,64
333	Emanetler Hesabı	22.056.985,05
34	Alınan Avanslar	0,00
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	191.106.485,15
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	16.909.908,53
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	16.230.278,80
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	124.574.257,50

www.balioglu.net

363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	5.854.510,95
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer	27.537.529,37
37	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	20.336.753,75
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
381	Gider Tahakkukları Hesabı	20.336.753,75
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	6.004,99
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
397	Sayım Fazlaları Hesabı	6.004,99
399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	312.533.764,02
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	51.669.103,44
400	Banka Kredileri Hesabı	51.669.103,44
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0,00
404	Tahviller Hesabı	0,00
409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
43	Diğer Borçlar	233.001.962,94
430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00
438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	233.001.962,94
44	Alınan Avanslar	0,00
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
47	Borç Ve Gider Karşılıkları	18.817.108,78
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	18.817.108,78
479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	9.045.588,86
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
481	Gider Tahakkukları Hesabı	9.045.588,86
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
5	Öz Kaynaklar	247.458.174,95
50	Net Değer	335.147.062,81
500	Net Değer Hesabı	335.147.062,81
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	54.296.470,50
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	54.296.470,50
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	125.808.678,82
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	125.808.678,82
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	16.176.679,54
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0,00
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	16.176.679,54
	Pasif Toplam :	**1.046.430.038,86**
9	Nazım Hesaplar	359.565.300,11
91	Nakit Dışı Teminat Ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	18.977.466,80
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	18.977.466,80
92	Taahhüt Hesapları	316.412.324,31
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	316.412.324,31
99	Diğer Nazım Hesaplar	24.175.509,00
999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	24.175.509,00
	Pasif Toplam :	**359.565.300,11**
	Genel Toplam :	**1.405.995.338,97**

ŞİŞLİ BELEDİYE BAŞKANLIĞI 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı	Gelirin Türü	2018 Yılı
600	01	Vergi Gelirleri	346.351.589,28

www.balioglu.net

600	03	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	63.992.096,63
600	04	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel	518.400,00
600	05	Diğer Gelirler	141.621.166,35
600	06	Sermaye Gelirleri	0,00
600	09	Red Ve İadeler (-)	0,00
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	97.108,67
		Gelirler Toplamı (A)	**552.580.360,93**
Hesap	Yardımcı	Giderin Türü	2018 Yılı
630	01	Personel Giderleri	92.216.262,40
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	13.547.519,88
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	351.586.575,77
630	04	Faiz Giderleri	25.759.823,87
630	05	Cari Transferler	2.897.876,96
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan	19.591.556,70
630	13	Amortisman Giderleri	9.198.020,63
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	25.696.350,66
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	28.246.881,49
630	99	Diğer Giderler	16.172,11
		Giderler Toplamı (B)	**568.757.040,47**
		DÖNEM FAALİYET SONUCU (A-B) (-)	**16.176.679,54**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler. Md. 13

Memur Personele Yapılacak Sosyal Yardımlar için Mevzuata Aykırı Olarak Toplu Sözleşme Yapılması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler. Md. 8
Gelecek Dönemlere Ait Peşin Ödemelerde 180-Gelecek Aylara Ait Giderler ve 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabının Kullanılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünün Dayanakları Md. 7
Doğrudan Temin ve Pazarlık Yöntemi ile Yapılan Alımlarda 4734 Sayılı Kamu İhale Kanununda Belirtilen Üst Limitin Aşılması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler. Md. 7
2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre İhale Yapılması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve

www.balioglu.net

			Değerlendirmeler. Md. 3
Yapılmakta Olan Yatırımların Geçici veya Kesin Kabulü Yapıldığı Halde İlgili Duran Varlık Hesabına Alınmaması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 Sayıştay Denetim Raporu - Denetim Görüşünün Dayanakları Md. 1

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **63**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **63**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **64**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **64**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **64**

6. **DENETİM BULGULARI** **65**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

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

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Şişli Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

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

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

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Şişli 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.

Şişli 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 tanımlanma" kriterini yerine getirmiştir.

Şişli 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.

Şişli 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

Birim ve idari faaliyet raporlarının yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler doğrultusunda hazırlandığı; ancak 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 oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 1: 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; "Veri kayıt sistemi için yazılım hazırlanmış olup, tüm müdürlüklerce 2019 yılı temmuz ayı içerisinde ilk 6 ay gerçekleşmeleri sisteme girilecektir. Var olan Performans Bilgi Sistemi yazılımı 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 şekilde revize edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta özetle; bulguda belirtilen hususların kabul edildiği, veri kayıt sistemi için yazılımın hazırlandığı ve müdürlüklerce 2019 yılı temmuz ayı içerisinde ilk 6 ay gerçekleşmelerinin sisteme girileceği ifade edilmiştir.

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