T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İSTANBUL BAYRAMPAŞA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

İSTANBUL BAYRAMPAŞA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **55**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL BAYRAMPAŞA 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 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 11
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 14
9. EKLER 43

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 3
Tablo 2: 2016-2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 3: 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 4: 2018 yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: 2018 yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 6: Tescil Kayıtlarından Düşürülmesi Gereken Taşıtlar 20
Tablo 7: Bilgi Edinilmesi Gereken Taşıtlar 22
Tablo 8: Yüklenicinin Kendi Malı Olması İstenilen Araçlar Tablosu 24
Tablo 9:İşçilerin Fazla Çalışma Süreleri 28
Tablo 10: Cins Tashihi Yapılmayan Taşınmazlar Listesi 34

www.balioglu.net

KISALTMALAR

GYMY : Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği
TÜRSAB : Türkiye Seyahat Acentaları Birliği
BAYGEM : Bayrampaşa Gençlik Merkezi
İBB : İstanbul Büyükşehir Belediyesi
KDV : Katma Değer Vergisi

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

2. Taşınmazların Maliyet/Rayiç Değer Yerine Emlak Vergi Değeri ile Kayıtlarda İzlenmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Akaryakıt Alımı İhalelerinde Ödenen Fiyat Farkları İçin Ek Kesin Teminat Alınmaması

2. Belediye Gelir Tarifesinde Mevzuata Aykırı Düzenlemeler Yapılması

3. Belediye Zabıta Personelinin Başka Birimlerde Görevlendirilmesi

4. Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliğine Aykırı Olarak Sosyal Denge Sözleşmesine Hüküm Konulması

5. Envanterde Bulunmayan Taşıtların Belediye Adına Tescillerinin Devam Etmesi

6. İhalelerde Rekabeti Engelleyici Düzenlemelere Yer Verilmesi

7. İş Kanununa Aykırı Olarak Fazla Çalışma Yaptırılması

8. Kira Süresi Biten Taşınmazların Yeniden İhale Yapılmaksızın Kira Sürelerinin Uzatılması

9. Memur Toplu Sözleşmesinin Yapılmasına İlişkin Belediye Meclis Kararının Alınmaması ve Sözleşme Süresinin Kanuna Aykırı Olarak Belirlenmesi

10. Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması

11. Tapuda Kayıtlı Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

12. Yevmiye Numaralarının Verilmesi Sırasında Boş Yevmiye Numarası Bırakılması

13. Belediyenin Mülkiyetindeki Otoparkların Tahsisi ve İşletilmesine İlişkin Aykırılıklar

14. Kurumda Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddeleri ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci ve 10'uncu maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmanın 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.

www.balioglu.net

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

İmar, 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.

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 Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

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

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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 sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Bayrampaşa belediye teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet müdürlük bulunmaktadır. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Bunun yanı sıra, İç denetim birimi iç kontrol faaliyetlerini doğrudan başkana bağlı bir şekilde yürütmektedir. Başkana bağlı 3 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 24 adet müdürlük, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı

Belediye Kanununu "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, 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 görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 370 personelin 26'sı müdür, 21'i şef, 258'i memur, 36'sı işçi ve 29'unu ise sözleşmeli personel oluşturmakta olup personel sayısı bir önceki yıla göre 9 kişi olmak üzere azalış göstermiştir.

İlçe belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 1: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye	696 Sayılı KHK ile Bünyesine Geçirilen Personel Sayısı
Baypaş Bayrampaşa İnşaat Yatırım Taahhüt Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Ltd.	3.000.000,00	%100	685

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 2: 2016-2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	24.495.348,47	24.793.759,93	29.177.979,94	19,12
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.686.181,81	3.750.419,84	4.314.010,33	17,03
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	103.351.685,42	145.248.104,69	143.911.401,52	39,24
Faiz Giderleri	3.364.401,79	5.809.995,59	4.014.740,14	19,33
Cari Transferler	3.579.634,89	4.960.198,53	4.773.425,05	33,35
Sermaye Giderleri	6.867.774,87	15.913.359,91	20.256.858,76	194,96
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	3.000.000,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	-
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**145.345.027,25**	**200.475.838,49**	**209.448.415,74**	**44,10**

www.balioglu.net

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri toplam, 2016/2018 döneminde yüzde 44,10 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri arasında giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 194,46 ile Sermaye giderleri kaleminde gerçekleştiği görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 3: 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	57.379.147,06	65.311.632,69	71.453.585,57	24,53
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	12.789.378,37	9.520.155,49	11.499.211,06	-10,09
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	6.329.034,93	9.024.169,26	6.631.276,39	4,78
Diğer Gelirler	57.586.476,95	67.576.603,79	76.028.275,68	32,02
Sermaye Gelirleri	14.445.586,28	18.340.710,73	0,00	-100,00
Bütçe Gelirleri Toplamı	148.529.623,59	169.773.271,96	165.612.348,70	11,50

Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	-1.284.416,24	-1.253.008,07	-1.586.182,78	23,49
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**147.245.207,35**	**168.520.263,89**	**164.026.165,92**	**11,40**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'deki veriler dikkate alındığında, 2016/2018 döneminde gelirler yüzde 11,40 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Vergi Gelirleri ile Diğer Gelirler kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2016/2018 döneminde istikrarlı bir artış gösterdiği görülmektedir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 4 ve Tablo 5'de gösterilmektedir.

Tablo 4: 2018 yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A) (Tahmini) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	30.902.545,00	29.177.979,94	94,42
S.G.K. Devlet Prim	4.554.850,00	4.314.010,33	94,71
Mal ve Hizmet Alım	155.764.105,00	143.911.401,52	92,39
Faiz Giderleri	4.050.000,00	4.014.740,14	99,13
Cari Transferler	4.921.000,00	4.773.425,05	97,00
Sermaye Giderleri	52.357.500,00	20.256.858,76	38,69
Sermaye Transferleri	0,00	3.000.000,00	-
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	12.450.000,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**265.000.000,00**	**209.448.415,74**	**79,04**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %79,04 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %92,39 oranında, Faiz Giderleri %99,13 oranında gerçekleşmiştir.

Tablo 5: 2018 yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A) (Tahmini) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	141.530.000,00	71.453.585,57	50,49
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.320.000,00	11.499.211,06	70,46
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel	9.000.000,00	6.631.276,39	73,68
Diğer Gelirler	77.150.000,00	76.028.275,68	98,55
Sermaye Gelirleri	3.000.000,00	0,00	0,00

www.balioglu.net

Alacaklardan Tahsilâtlar	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**247.000.000,00**	**165.612.348,70**	**67,05**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-1.000.000,00	-1.586.182,78	158,62
NET BÜTÇE GELİRLERİ	**246.000.000,00**	**164.026.165,92**	**66,68**
Borçlanma	19.000.000,00	0,00	0,00
TOPLAM	**265.000.000,00**	**164.026.165,92**	**61,90**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %61,90 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe Gelirleri içerisinde yer alan ve ana gelir kalemi olan Vergi Gelirleri %50,49 seviyesinde beklenenin altında gerçekleşmiştir. Diğer gelir kalemleri de beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin 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 Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esasların 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
- Nakit Akış 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, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Kamu idarelerince iç kontrol sisteminde uygulanacak yöntem ve standartlar, 5018 sayılı Kanun'un 55'inci maddesinde yer alan hüküm uyarınca Hazine ve Maliye Bakanlığınca belirlenecektir. Bu yetkiye istinaden İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar ile Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile iç kontrol standartlarının tüm kamu idarelerinde uygulanabilirliği sağlanmak üzere iç kontrol; kontrol ortamı, risk değerlendirmesi, kontrol faaliyetleri, bilgi ve iletişim ile izleme bileşenlerine ayrılmıştır. Belediyenin iç kontrol sistemine ilişkin değerlendirmelerimiz de bu bileşenler kapsamında ele alınmıştır.

Kontrol Ortamı

Bir kuruluşun organizasyon yapısı; yetki ve sorumlulukların dağıtımı, yetkilendirme ve hesap verebilirlik ile uygun raporlama kanallarının bulunması unsurlarını içermelidir. Organizasyon yapısı, kurumun en önemli yetki ve sorumluluk alanlarını tanımlar. Yetkilendirme ve hesap verebilirlik ise organizasyonda yetki ve sorumlulukların nasıl dağıtıldığıyla ilgilidir.

Üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve gözetilmesinden, harcama yetkilileri ise görev ve yetki alanları çerçevesinde, idari ve mali karar ve işlemlere ilişkin olarak iç kontrolün işleyişinden sorumludur. Bu bağlamda üst yöneticiler, iç kontrol sisteminin kurulması ve çalışmasından sorumludurlar.

www.balioglu.net

Belediyece iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacına yönelik olarak "iç kontrol farkındalık" anket çalışması yapılmış ve iç kontrol hazırlama grubu oluşturularak çalıştaylar düzenlenmiştir. Ayrıca iç kontrol sistemlerinin, Kamu İç Kontrol Standartlarına uyumunu sağlamak üzere Belediye tarafından çıkarılan iç genelge ile iç kontrol standartlarına uyum eylem planı hazırlama grubu oluşturularak 2018-2019 yıllarını kapsayan iç kontrol uyum eylem planı hazırlanmıştır. Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması ve işleyişi konusunda gerekli çalışmalar yapılmaya devam edilmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmaya çalışılmaktadır. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiş ve yetki devrinin sınırları çıkarılan “imza yetkileri yönergesi” ile belirlenmiş olsa da uygulamada bazı birimler arasında yetki ve görev dağılımı konusunda koordinasyon sıkıntısı yaşandığı tespit edilmiştir. Bu durumun kontrol ortamının zayıflamasına sebep olabileceği değerlendirilmektedir.

Risk Değerlendirmesi

Risk değerlendirmesi, kurum amaçlarına ulaşılmasına yönelik risklerin belirlenmesi, analiz edilmesi ve alınacak tedbirlerin tespit edilmesi sürecidir.

Belediye stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak olarak belirlememekte ve risklerin gerçekleşme olasılığını ve muhtemel etkilerini analiz etmemektedir. Bu durum idareyi risklere açık hale getirmektedir.

Kontrol Faaliyetleri

Kontrol faaliyetleri, idarenin hedeflerinin gerçekleştirilmesini sağlamak ve belirlenen riskleri yönetmek amacıyla oluşturulan politika ve prosedürlerdir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarılarının Mali Hizmetler Müdürlüğünce ön mali kontrole tabi tutulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

20.12.2008 tarih ve 14374 sayılı Resmi Gazete ile yayımlanan Bakanlar Kurulu Kararıyla Bayrampaşa Belediyesine 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. Belediye tarafından 2 adet iç denetçi kadrosuna mevzuatın öngördüğü niteliklere sahip olan kişilerin ataması yapılmış olup söz konusu iç denetçiler tarafından üst yönetici tarafından onaylanmış iç denetim programı çerçevesinde iç denetim faaliyeti yürütülmektedir.

Görevden ayrılan personelin iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamadığı ve ilgililere vermediği görülmüştür.

Bilgi ve İletişim

Bilgi ve iletişim, gerekli bilginin ihtiyaç duyan kişi, personel ve yöneticiye belirli bir formatta ve ilgililerin iç kontrol ve diğer sorumluluklarını yerine getirmelerine imkan verecek bir zaman dilimi içinde iletilmesini sağlayacak bilgi, iletişim ve kayıt sistemini kapsar.

Belediyenin kullanmış olduğu yönetim bilgi sisteminin, yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretebilecek ve analiz yapma imkanı sunacak şekilde tasarlanmış olduğu görülmüştür.

Ayrıca faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

İzleme

İzleme, iç kontrol sisteminin kalitesini değerlendirmek üzere yürütülen tüm izleme faaliyetlerini kapsar ve kontrollerin istenildiği gibi işletildiği ve koşullardaki değişmelere paralel olarak gerekli uyarlamaların yapıldığı konusunda güvence sağlamak amacıyla yapılır. Aynı zamanda izleme aracılığıyla kurum misyonunun ve iç kontrolün tanımında yer alan genel amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediği değerlendirilir.

İç denetim raporları ve bunlar üzerinde yapılan işlemlerin İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na henüz gönderilmediği ancak iç denetim ve danışmanlık faaliyetlerinin konu ve kapsamları ile bulgu sayılarını içeren yıllık faaliyet raporlarının İç Denetim Koordinasyon Kurulu'na gönderilmekte olduğu görülmüştür.

İç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirildiği ve üst yöneticiye raporlanmanın yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

İstanbul Bayrampaşa 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: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye tarafından diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazların 500 Net Değer Hesabına kaydedilerek takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 187'nci maddesine göre; kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenlerin yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur Yönetmelik'in 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının işleyişini düzenleyen 191'inci maddesine göre, tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresince kayıtlı değer üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına

alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ve varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği; 252 Binalar Hesabının işleyişini düzenleyen 193'üncü maddesine göre, tahsise konu edilen binaların tahsis eden kamu idaresince kayıtlı değer üzerinden 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç kaydedileceği ve binaya ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

Yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda, belediyenin tahsis ettiği taşınmazlarını kayıtlı değerleri üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilmiş olan 5 adet taşınmaza ilişkin olarak ilgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına ve 500 Net Değer Hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür. Bu durum ilgili hesapların doğruyu ve gerçeği yansıtmasına engel teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilen taşınmazların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili maddeleri doğrultusunda Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bildirilmesi suretiyle muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi ve böylelikle ilgili hesapların doğru şekilde çalışması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup diğer kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazlar için gerekli çalışmaların yapılarak muhasebe kayıtlarının düzeltileceği ve ilgili hesapların doğru şekilde çalışmasının sağlanacağı ifade edilmiştir. Ancak, yapılacak çalışmaların 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki hatayı düzeltici etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Maliyet/Rayiç Değer Yerine Emlak Vergi Değeri ile Kayıtlarda İzlenmesi

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet/rayiç değerlerinin tespiti yapılmadan emlak vergi değerleri ile muhasebe kayıtlarında yer aldığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde;

"*Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır…"*

Denilmiş ve maddenin devamında, idarelerin ilgili Yönetmeliğe göre düzenleyecekleri Ek 1 kayıt planının "tapuda kayıtlı olan taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlarını maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı belirtilmiş olup kayıtlara alınan taşınmaz değerlerinin 3/5/2005 tarihli ve 2005/8844 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmelik'i (GYMY) hükümlerine göre güncellemesi gerektiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

"Maliyet bedeli", "Rayiç değer", ve "Emlak vergi değeri" ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve GYMY'de yer almaktadır. Buna göre; Maliyet Bedeli, genel olarak bir varlığın satın alınması, üretilmesi veya değerinin arttırılması için yapılan harcamalar toplamı; rayiç değer, bir iktisadi kıymetin değerleme günündeki normal alım satım değeri yani gerçeğe uygun değeri; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanununun 29'uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesi ile 31.12.2017 tarihine kadar maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıt altına alınacağı ve 5'inci maddeye göre yapılması gereken işlemlerin tamamlanması gerektiği hüküm altına alınmıştır. 31.12.2017 tarihi itibariyle taşınmazların emlak vergi değeri ile kayıtlarda izlenmesi uygulaması son bulmuş ve idarelerin taşınmazlarını Yönetmelik'in 5'inci maddesi gereğince maliyet bedeli ya da rayiç değer üzerinden izlemesi zorunluluğu başlamıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri doğrultusunda, emlak vergi değeri 31.12.2017 tarihi sonrasında değerleme ölçütü olarak kullanılamayacak, taşınmazlar maliyet bedeli ya da maliyet bedeli belirlenememesi durumunda rayiç bedeli belirlenerek kayıtlarda izlenecektir. Ancak, Belediyenin taşınmazlarını emlak vergi değerleri ile muhasebe kayıtlarında izlemeye

devam ettiği görülmüştür. Bu durum, taşınmaz değerlerinin sağlıklı ve gerçeğe uygun olmamasına, mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunamamasına yol açacaktır. Zira emlak vergi değeri, asgari ölçülere göre tespit edilen ve emlak vergisinin matrahını oluşturan değer olduğundan taşınmazın piyasadaki gerçeğe uygun yani rayiç değerinin altında kalacaktır.

Sonuç olarak, taşınmazların emlak vergi değeri üzerinden kayıtlarda izlenmesi mevzuata uygun olmadığı gibi 25-Maddi Duran Varlıklar ve 500 Netdeğer/Sermaye hesabının mali tablolarda gerçek durumu yansıtmamasına neden olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik kapsamında Belediye adına kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli ya da maliyet bedelinin belirlenememesi durumunda rayiç bedeli belirlenerek kayıtlara alınması hususunda gerekli işlemlere başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup taşınmazların emlak vergi değeri ile değil Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri doğrultusunda maliyet bedeli ya da maliyet bedeli belirlenememesi durumunda rayiç bedeli ile muhasebe kayıtlarında yer alması için gerekli işlemlere başlanılacağı ifade edilmiştir. Ancak, yapılacak çalışmaların 2018 yılı dönem sonu mali tablolarındaki bulguda belirtilen hesap alanlarının gerçek durumu yansıtmamasına düzeltici bir etkisi bulunmamaktadır. Söz konusu bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Akaryakıt Alımı İhalelerinde Ödenen Fiyat Farkları İçin Ek Kesin Teminat Alınmaması

Belediyenin akaryakıt alımlarında ödenen fiyat farklarından ek kesin teminat alınmadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun "Ek kesin teminat" başlıklı 12'nci maddesinde *"Fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana gelmesi halinde bu artış tutarının % 6 'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınır. Fiyat farkı*

olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminat hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabilir." hükmü bulunmaktadır.

İhale edilen işlerin sözleşme bedelinde bir artış olması durumunda artış tutarının veya ihale dökümanında fiyat farkı ödeneceği düzenlenerek fiyat farkı ödenen işlerde bu tutarın %6'sı oranında ek eksin teminat alınacağı, bu teminatın hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından gerçekleştirilen akaryakıt alımlarında ödenen fiyat farkları için ek kesin teminat alınmadığı tespit edilmiştir. Belediye tarafından fiyat farkı ödenmesi öngörülen ihalelerde ek kesin teminat alınması veya hakedişlerden kesinti yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahse konu ihalelerde, ödenen fiyat farkları için ek kesin teminat alınması ya da karşılığının hakedişten kesilerek bu hususlara hakediş raporlarında yer verilmesine dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gelecek yıllarda takibi sağlanacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Belediye Gelir Tarifesinde Mevzuata Aykırı Düzenlemeler Yapılması

Belediyenin sunmuş olduğu hizmetlere karşılık belirlemiş olduğu "2018 Yılı Hizmet Bedeli Ücret Tarifesi"nde mevzuata aykırı düzenlemelere yer verildiği görülmüştür.

4736 sayılı Kamu Kurum ve Kuruluşlarının Ürettikleri Mal ve Hizmet Tarifeleri İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'un 1 inci maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarınca üretilen mal ve hizmet bedellerinde işletmecilik gereği yapılması gereken ticari indirimler hariç herhangi bir kişi veya kuruma ücretsiz veya indirimli tarife uygulanmayacağı,

Kanun'un beşinci fıkrasında; 24.02.1968 tarihli ve 1005 sayılı İstiklal Madalyası Verilmiş Bulunanlara Vatani Hizmet Tertibinden Şeref Aylığı Bağlanması Hakkında Kanun, 03.11.1980 tarihli ve 2330 sayılı Nakdi Tazminat ve Aylık Bağlanması Hakkında Kanun ve 12.04.1991 tarihli ve 3713 sayılı Terörle Mücadele Kanununun ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması ile ilgili hükümlerinin saklı olduğu,

Son fıkrasında ise, Bu Kanunun yayımı tarihinden önce beşinci fıkrada belirtilen

kanunlar dışında; kanun, kanun hükmünde kararname, tüzük, yönetmelik, genelge ve benzeri düzenleyici işlemler ile diğer idari işlemlerle tesis edilmiş bulunan ücretsiz veya indirimli tarife uygulamalarına 31.12.2001 tarihinden itibaren son verileceği,

Hususları hüküm altına alınmıştır.

Belediye Meclisi'nin 2018 yılı hizmet bedeli ücret tarifesinin belirlenmesine ilişkin Kararı'nda:

- Kültür salonları ve spor salonu kiralamalarında siyasi partiler ile kar amacı olmayan dernek ve vakıflara ücretsiz tahsis edilmesi,

- Bayrampaşa Şehir Parkı içerisindeki otopark alanında araç başı günlük belirlenen otopark ücretinin Belediye Personeli ile Meclis üyelerinden alınmayacağı,

- Bez Vinil Asımları ile Led Ekran Tahsis bedellerinin siyasi partiler ile dernek ve vakıflardan alınmayacağı,

Hususlarına ilişkin bila bedel ücret tarifeleri belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Halbuki Kanun'un birinci fıkrasında yapılması gereken ticari indirimler hariç herhangi bir kişi ya da kuruma ücretsiz ya da indirimli tarife uygulanamayacağı ancak beşinci fıkrasında tahdidi olarak sayılan ve özel kanunları gereği ücretsiz ya da indirimli tarife uygulanması ile ilgili hükümlerin saklı olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin sunmuş olduğu hizmetlere karşılık gelen ücret tarifesinde Kanun'un beşinci fıkrasında hüküm altına aldığı ücretsiz veya indirimli tarife uygulanması ile ilgili istisnalar dışında kişi ve kurumlar için indirimli ücret tarifesi belirlemesi hukuka aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "1-5393 sayılı kanun gereğince tarife çıkarma yetkisi Belediye Meclislerine ait olup, Bayrampaşa Belediye Meclisi yasal yetkisini kullanarak bulgu konusu tarifeyi çıkarmıştır. Bilindiği üzere, Meclis Kararları yenisi ile değiştirilinceye kadar yahut mahkeme kararı ile iptal edilinceye kadar bağlayıcıdır. Ortada yasal yetkiye dayanılarak usulüne uygun olarak çıkarılmış bir meclis kararı mevcuttur. Belediyemizin dernek ve meclis üyelerini salonlarından ücretsiz yararlandırması ve sosyal ve kültürel amaçlı olup hemşerilik bilincini, yerel politikayı, dernek ve vakıfları ayrıca İlçemizde yapılacak eğitsel, kültürel sosyal faaliyetleri bu şekilde destekleme amacı gütmektedir. Ticari olarak İlçemizde olmayan

ve olması da mutat olarak görülmeyen kültür salonlarının bu kesimlere tahsisi işi esnasında "mahalli müşterek nitelikli bir ihtiyacın karşılanması" işlemidir ki yasal dayanağı da 5393 sayılın kanunun 14'ncü maddesi hükmüdür. Bu salonlarda yapılan faaliyetler sosyo-kültürel faaliyetler olup, 5393 sayılı kanunun 60/n maddesi ile 'Sosyo-kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler' belediyenin giderleri arasında sayılmıştır. Açıklanan mevzuat hükümleri ve hususlarından anlaşılacağı üzere, Belediyenin sosyo-kültürel görevi çerçevesinde tesis ettiği idare işlem, öncelikle 4736 sayılı kanunun l'nci maddesinde yazılı hizmet kapsamında olmadığından, ayrıca yukarıdaki belirtilen ilgili mevzuata göre mahalli müşterek ihtiyacın Belediyenin gideri olarak üslenilmesi suretiyle karşılanan bir faaliyet kapsamında bulunduğundan, 5393 sayılı Belediye kanunun 14. maddesi kapsamında bir uygulamada bulunulduğu değerlendirilmektedir.

2-Bayrampaşa Şehir Parkı içerisindeki otopark alanında araç başı günlük belirlenen otopark ücretinin belediye personeli ile meclis üyelerinden alınmayacağına dair meclis kararı yeni alınacak Meclis kararı çerçevesinde, 4736 sayılı kanun hükümlerine uygun olacak şekilde düzenlenecektir.

www.balioglu.net

3-Bez vinil afişlerin asımları ile LED ekran tahsis bedellerinin kamu yararına faaliyet gösteren vakıf, dernek ve siyasi partilere ücretsiz tahsis edilmesi işlemlerinde, yeni alınacak Meclis kararı çerçevesinde, 4736 sayılı kanun hükümlerine uygun olacak şekilde düzenleme yapılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında belediye sunmuş olduğu hizmetlere ilişkin gelir tarifesindeki düzenlemelerin meclis kararı ile alındığı ve söz konusu kararların yenisi alınıncaya kadar ya da mahkeme kararı ile iptal edilinceye kadar yürürlükte olduğu ayrıca söz konusu tarifelerin, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesi kapsamında belediye sınırları içerisindeki mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçların karşılanması noktasında belirlendiği ifade edilmiştir. Bununla birlikte gerek şehir içi otopark ücreti gerekse bez vinil afiş asımları ve Led ekran tahsis bedellerine ilişkin yeni meclis kararları alınarak 4736 sayılı Kanun hükümlerine uygun düzenlemelerin yapılacağı da ifade edilmiştir. Söz konusu düzenlemelerin 2018 yılı denetimi sonrası yapılacağı taahhüt edildiğinden izleyen denetimlerde bulgu konusu hususun takibi gerekmektedir.

BULGU 3: Belediye Zabıta Personelinin Başka Birimlerde Görevlendirilmesi

Zabıta personelinin Belediye Zabıta Yönetmeliği'ne aykırı olarak başka birimlerde

görevlendirildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Zabıtanın görev ve yetkileri*" başlıklı 51'inci maddesinde; belediye zabıtasının, beldede esenlik, huzur, sağlık ve düzenin sağlanmasıyla görevli olduğu vurgulanmış, belediye zabıta teşkilâtının çalışma usul ve esasları, çalışanların görev ve yetkileri, giyecekleri kıyafet ve savunma amaçlı olarak kullanacakları aletler ile zabıta teşkilâtında hizmet gereklerine göre oluşturulacak birimlerin İçişleri Bakanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Belediye Kanunu'nun 51'inci maddesine dayanılarak belediye zabıta teşkilatının kuruluş, görev, yetki ve sorumluluklarını, zabıta memurlarının nitelikleri ile çalışma usul ve esaslarını düzenlemek üzere Belediye Zabıta Yönetmeliği yürürlüğe konulmuştur.

Yönetmelik'in, zabıta teşkilatının kuruluşunu düzenleyen 5'inci maddesinde; beldenin nüfusu, fiziki ve coğrafi yapısı ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, zabıta teşkilatı için; ihtiyaç duyulacak norm kadroya uygun olarak birimler kurulabileceği ve hizmetin gereğine ve yoğunluğuna göre, imar, çevre, sağlık, trafik ve turizm gibi kısımlara ayrılabileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Mezkûr Yönetmelik'in 42'nci maddesinde ise zabıta personeline, zabıta hizmeti dışında başka bir görev verilemeyeceği düzenlenmekte olup ancak olağanüstü hallerde mülki amir veya belediye başkanının emri ile geçici olarak hizmetin gerektirdiği başka görevlerin verilebileceği hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik hükmü değerlendirildiğinde; zabıta personeline başka görev yasağı getirildiği, başka hizmetlerde ancak olağanüstü hallerde mülki amirin veya belediye başkanının emri ile görevlendirilebilecekleri anlaşılmaktadır. Ancak; yapılan incelemede, Zabıta Müdürlüğünde zabıta amiri kadrosunda görev yapan personelin aynı zamanda Temizlik İşleri Müdürlüğünde tedviren görevlendirildiği, Zabıta Müdürlüğünde zabıta memuru kadrosunda görev yapan diğer personelin ise Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğünde görevlendirildiği tespit edilmiştir. Bu durumun açıkça mevzuata aykırılık teşkil ettiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Asli görevinin yanında ikinci görev olarak başka hizmet birimlerde görevlendirilen Zabıta Memurları kadro görevlerine iade edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliğine Aykırı Olarak Sosyal Denge Sözleşmesine Hüküm Konulması

Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'ne göre personelden kesinti yapılması gereken yiyecek bedelinin bir kısmının bütçeden karşılanacağı memur toplu sözleşmesinde hüküm altına alındığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "*Yiyecek Yardımı*" başlıklı 212'nci maddesinde "*Devlet memurlarının hangi hallerde yiyecek yardımından ne şekilde faydalanacakları ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esaslar Maliye Bakanlığı ile Başbakanlık Devlet Personel Başkanlığının birlikte hazırlayacakları bir yönetmelik ile tespit olunur."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Söz konusu madde hükmüne istinaden çıkarılan Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin "*Yemek Servis Giderleri*" başlıklı 4'üncü maddesinde "*Yiyecek yardımının gerektirdiği giderler, yemek maliyetlerinin Ankara, İstanbul ve İzmir illeri için üçte ikisini, diğer iller için yarısını aşmamak üzere, bu Yönetmelik kapsamına dahil memur kadrosu adedine göre kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanır."* denilmektedir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "*Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması"* başlıklı 32'nci maddesinin ilk paragrafında sosyal denge tazminatı tutarının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi ve belediye meclisince karar verilmesi durumunda sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere belediye başkanı ile ilgili sendika temsilcisi arasında sözleşme yapılabileceği belirtilmektedir.Memur toplu sözleşmesindeki amacın sözleşme dönemi ile sınırlı olmak üzere memurlara verilecek sosyal denge tazminatını belirlemek olduğu bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünerek sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümlerin konulması uygun değildir.

Bayrampaşa Belediyesi ile BEM-BİR-SEN Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası arasında 2018 yılı içerisinde ödenecek sosyal denge tazminat tutarlarını belirlemek için hazırlanıp imza altına alınan memur toplu sözleşmesinin "*Aylık Toplu Sözleşme Yardımı*" başlıklı 15'inci maddesinde *"Belediye çalışanlarının yemek bedeli ile ilgili olarak ;657 sayılı*

kanunun 212.maddesine istinaden hazırlanan ve 19/11/1986 tarih 11220 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe giren Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliğinin 4 üncü maddesi ile uygulanması ile karşılanmayan kısmı belediye bütçesinden karşılanıp tamamlanır." denilmiştir.

Belediye tarafından Devlet Memuru Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin 4'üncü maddesine göre kurum bütçesinden karşılanabilecek yiyecek bedelinin üst sınırı üçte ikidir. Memur toplu sözleşmesine belediye bütçesinden karşılanabilecek yiyecek bedelinin üst sınırını aşacak şekilde ödemede bulunulmasına ilişkin hükme yer verilmesinin ilgili Kanun ve Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda, sosyal denge sözleşmesinde Belediye bütçesinden karşılanabilecek yiyecek bedelinin üst sınırını aşacak şekilde ödemede bulunulmasına ilişkin hükme yer verilmesinin ilgili kanun ve yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu belirtildiğinden, bahse konu tutarın yemekhane hizmetinden faydalanan personelden karşılanması yönünde gerekli işlemler tesis edilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup mevzuata aykırı durumun sonlandırılacak şekilde gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 5: Envanterde Bulunmayan Taşıtların Belediye Adına Tescillerinin Devam Etmesi

Bayrampaşa İlçe Emniyet Müdürlüğü Trafik Tescil Bürosundan Belediyenin adına tescil edilmiş araçların listesi ile İdarenin taşıtlarına ilişkin envanter kayıtlarının karşılaştırılması sonucunda envanterde yer almayan bazı taşıtların tescil kayıtlarının devam ettiği tespit edilmiştir.

A)Tescil Kayıtlarından Düşürülmesi Gereken Taşıtlar

Aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen 7 adet taşıtın çeşitli nedenlerle envanterden çıkarıldığı, ancak trafik tescil kayıtlarından düşürülmediği görülmüştür.

Tablo 6: Tescil Kayıtlarından Düşürülmesi Gereken Taşıtlar

	Cinsi	Plaka	Marka	Şase No	Model	Açıklama
1	Kamyon	34 BJM 61	Man	7400329	1986	Satış
2	Otomobil	34 TA 3365	Renault	TR402839	1997	Hibe

3	Otomobil	34 TZ 303	Renault	0021254	1985	Satış
4	Otobüs	34 BSJ 53	Otoyol	107375	1986	Trafikten Çekme
5	Kamyon	34 SSB 81	BMC	2300631	1995	Trafikten Çekme
6	Otobüs	34 UCJ 83	Levent	6600133	1994	Trafikten Çekme
7	Kamyon	34 VZ 4831	Iveco	ZA9F852A09A33172	1999	Trafikten Çekme

Tabloda görünen 7 adet taşıtın, 3 adedi Belediye tarafından Satış/Hibe ile elden çıkarılmış, 4 adedi muhtelif tarihlerde trafikten çekilmiş ancak trafik tescil kayıtlarından silinmemiştir.

Söz konusu taşıtlara ilişkin olarak;

Tablonun 1 inci sırasında yer alan 34 BJM 61 plakalı taşıtın 13.02.2001 tarihinde Belediye Encümeni kararı ile bir belde belediyesine yapılan protokol ile satışının yapıldığı,

Tablonun 2 nci sırasında yer alan 34 TA 3365 plakalı taşıtın 24.06.2004 tarihinde Ekonomik ömrünü doldurduğu gerekçesiyle kayıttan düşme tutanağı düzenlendiği ve 09.09.2004 tarihinde başka bir belediyeye hibe edildiği,

www.balioglu.net

Tablonun 3 üncü sırasında yer alan 34 TZ 303 plakalı taşıtın 08.08.2002 tarihinde Belediye Encümeni kararı ile başka bir belediyeye yapılan protokol ile satışının yapıldığı,

Tablonun 4 üncü ve 5 inci sırasında yer alan 34 BSJ 83 ve 34 SSB 81 plakalı taşıtların 22.12.2010 tarihinde trafikten çekme işleminin yapıldığı,

Tablonun 6 ncı sırasında yer alan 34 UCJ 83 plakalı taşıtın 14.04.2011 tarihinde trafikten çekme işleminin yapıldığı,

Tablonun 7 nci sırasında yer alan 34 VZ 4831 plakalı taşıtın 14.12.2010 tarihinde trafikten çekme işleminin yapıldığı,

görülmüştür.

Encümen kararları ile başka belediyelere hibe edilen ya da satılan ve kurum envanterinde bulunmayan araçların ilgili mevzuatlarına göre devir ve tescil işlemlerinin yapılması, trafikten çekilen taşıtların trafik tescil kayıtlarından çıkışının yapılması gerekir.

B) Tescil Kayıtlarında Bulunan Ancak Bilgi Edinilemeyen Taşıtlar

Aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen 4 adet taşıtın envanterden çıkış nedeni bilinmeksizin tescil kayıtlarının belediye adına devam ettiği görülmüştür.

Tablo 7: Bilgi Edinilmesi Gereken Taşıtlar

	Cinsi	Plaka	Marka	Şase No	Model	Açıklama
1	Motosiklet	34 FS 5746	Salcano	LD5LY10CK6D086361	2006	Herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.
2	Kamyonet	34 RV 809	Desoto	L50626966	1975	Herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.
3	Kamyon	34 ZK 110	Mercedes-Benz	31605110761969	1974	Herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.
4	Otomobil	34 F 1090	Tofaş-Fiat	01059188	1996	Herhangi bir bilgi bulunmamaktadır.

Tabloda görünen 4 adet taşıta ilişkin Belediye kayıtlarından herhangi bir bilgi edinilememiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Hesap Verme Sorumluluğu"* başlıklı 8'inci maddesinde; her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu hüküm altına alınmıştır.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun *"Kişisel Sorumluluk ve Zarar"* başlıklı 12'nci maddesinin birinci fıkrasında; Devlet memurlarının, görevlerini dikkat ve itina ile yerine getirmek ve kendilerine teslim edilen Devlet malını korumak ve her an hizmete hazır halde bulundurmak için gerekli tedbirleri almak zorunda olduğu ifade edilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde; akıbeti bilinmeyen araçlara ilişkin aksiyonların ivedilikle alınıp bilgi edinilerek gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda yer alan hususlara ilişkin olarak yapılan araştırmalar sonucunda, ilgili taşıtların tescil tarihlerinin Bayrampaşa Belediye Başkanlığı'nın kuruluş tarihinden önce olduğu belirlenmiş; bu bağlamda 11/A'da yer alan 7 adet araç için ilgili Emniyet Müdürlüğüne yazı yazılmış, yine 11/B'de belirtilen 4 adet araç ile ilgili de Emniyet Müdürlüğü ile irtibata geçilmiştir. Ancak, söz konusu hususlara ilişkin cevabi yazılar henüz idaremize iletilmemiştir. Bu çerçevede, konu hassasiyetle takip edilmekte olup, alınacak cevaplar çerçevesinde gerekli işlemler tesis edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gerekli araştırma ve çalışmaların başladığı, bulguda belirtilen ilgili taşıtlar için Emniyet Müdürlüğü ile irtibata geçildiği, konunun hassasiyet ile takip edildiği ve gerekli işlemlerin

www.balioglu.net

alınacak cevaplara göre tesis edileceği ifade edilmiştir. Söz konusu bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: İhalelerde Rekabeti Engelleyici Düzenlemelere Yer Verilmesi

Yapılan ihalelere ilişkin idari ve teknik şartnamelerde rekabeti engelleyici hususlara yer verildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5'inci maddesinde: ***"****İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur."*

Aynı Kanun'un "Şartnameler" başlıklı 12'nci maddesinde ise: *"İhale konusu mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin teknik kriterlerine ihale dokümanının bir parçası olan teknik şartnamelerde yer verilir. Belirlenecek teknik kriterler, verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacak, rekabeti engelleyici hususlar içermeyecek ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacaktır."*

Hususları hüküm altına alınmıştır.

A-) Araç Kiralama İhalesinde Bazı Araçların Yüklenicinin Kendi Malı Olmasının İstenilmesi

Destek Hizmetleri tarafından ihale edilen "28 Aylık İş Makinesi Ve Araç Kiralanması İle Şoför Personel Hizmet Alımı (Toplam 104 Adet Araç Ve İş Makinası Kiralanması İle 121 Şoför Personel Çalıştırılması)" işinde bazı araçlar için kendi malı olma şartı arandığı görülmüştür.

Hizmet İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin "Makine, teçhizat ve diğer ekipmana ilişkin belgeler ve kapasite raporu" başlıklı 41'inci maddesinde ***"****İşin yapılabilmesi için gerekli görülen makine, teçhizat ve diğer ekipmanın sayısına ve niteliğine dokümanda yer verilir. Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır. Ancak idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine, teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir."* hükmü bulunmaktadır.

Kamu İhale Kanunundaki tanım gereğince ihalede teknik özelliklere Teknik

www.balioglu.net

Şartnamede yer verilebileceği, belirlenecek olan teknik kriterlerin verimliliği ve fonksiyonelliği sağlamaya yönelik olacağı, rekabeti engelleyici hususlar içermeyeceği ve bütün istekliler için fırsat eşitliği sağlayacağı; yukarıda aktarılan Yönetmelik hükmü gereğince idareler tarafından makine, teçhizat ve ekipman için isteklilerin kendi malı olması şartı aranmamasının esas olduğu ancak ihale konusu işin niteliği gereği kullanılacak araçların yüklenicinin kendi malı olmasının yeterlik kriteri olarak belirlenmesi idarenin takdir yetkisine bırakılmıştır.

Öte yandan idarelerin söz konusu takdir yetkisini 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun temel ilkelerine aykırı veya ihaleye katılımı daraltacak şekilde kullanmasının mümkün olmayacağı, aksine idarelerin rekabet, eşitlik, kamu yararı, güvenilirlik, saydamlık unsurlarını gözeterek ve arttırmaya çalışarak ihale dokümanını hazırlamaları gerektiği anlaşılmıştır.

Bahse konu ihalede kendi malı istenilen araçlar şu şekilde görülmektedir:

Tablo 8: Yüklenicinin Kendi Malı Olması İstenilen Araçlar Tablosu

No:	Alıma Konu Araçlar	Kendi Malı İstenilenler
1	Kombine kanal açma ve temizleme aracı (1 adet)	1
2	Kazıcı yükleyici iş makinesi (2 adet)	1
3	En az 25 tonluk en az 6x4 damperli kamyon (1 adet)	1
4	En az 18 tonluk en az 4x4 damperli kamyon (kar küreme ve tuzlama aparatlı) (1 adet)	1
5	En az 1,8 m3'lük 4x4 kar küreme ve tuzlama aracı (1 adet)	1
6	En az 8 tonluk damperli kamyon (4 adet)	1
7	Asfalt robotu (1 adet)	1
8	Sepetli araç en az 22 metrelik (1 adet)	1
9	Ahtapot kaldır götür kurtarıcı (1 adet)	1
10	Asansör sistemli kaldır götür kurtarıcı (2 adet)	1
11	Mobil mutfak aracı (1 adet)	1
12	Çift sıra koltuklu, arkası açık, saç kasa kamyonet (9 adet)	4
13	En az 4 kişilik çift sıra koltuklu, camlı, çift sürgü kapılı kamyonet (11 adet)	4
14	Binek oto en az 1.460 cc en az 79 kw diesel (9 adet)	5
15	Binek oto en az 1.461 cc en az 45 kw diesel (30 adet)	9
16	En az 50+2 kişilik otobüs (3 adet)	1
17	En az 35+2 kişilik otobüs (7 adet)	3
18	En az 27+1 kişilik otobüs (5 adet)	3

www.balioglu.net

19	En az 16+1 kişilik minibüs (5 adet)	2

İhalede kendi malı olarak istenilen araçlara bakıldığında 34 çeşit araçtan 19 u için bu şartın getirildiği, toplam istenen araç sayısının 104 adet olduğu, bunların 42 adedinin kendi malı olarak istenildiği, kendi malı olarak istenilen 19 çeşit araçtan her bir çeşit için ya tamamının ya da bir kısmının kendi malı olarak istenildiği, bu işte kullanılacak özellikli araç bakımından önemli ölçüde kendi malı olma koşulu getirildiği, piyasa koşullarında yüklenici tarafından rahatlıkla temin edilebilecek araçlar içinde kendi malı olma koşulu arandığı anlaşılmaktadır.

Bu çerçevede İdari Şartname'de kendi malı olması istenen araçların nicelik olarak önemli bir kısmının kendi malı olarak istenildiği görülmüş, nitelik bakımından da kendi malı olarak istenilen araçların bir kısmının maliyetli araçlar olması bir kısmının ise piyasa koşullarında temini mümkün ve yüklenicisi tarafından işin ifası sırasında kiralanabilecek araçlar olduğu görülmüştür. İşin devamında söz konusu araçların sözleşmeye uygun şekilde idareye teslim edilmemesi halinde ise yükleniciye dokümanda yer alan müeyyidelerin uygulanabileceği açıktır.

www.balioglu.net

İşin devamında yüklenicinin teklif dosyası kapsamında kendi malı olarak sunduğu araçların bir kısmının 2018 yılı içerisinde hiç çalıştırılmadığı, teklif edilenden farklı araçların idarece teslim alındığı görülmüştür.

Yapılan açıklamalar çerçevesinde ihalede kendi malı olarak istenilen araçların idarenin vazgeçemeyeceği araçlardan da olmadığı göz önüne alındığında söz konusu hususun ihaleye katılımı engelleyerek rekabet ortamını daralttığı ve bu durumun mevzuata aykırı olduğu tespit edilmiştir.

B-) Gençlik Merkezi Hizmet Alımında Gezide Kullanılacak Araç İçin Yetki Belgesi İstenilmesi

Destek Hizmetleri tarafından ihale edilen Bayrampaşa Gençlik Merkezi Hizmet Alım İşi Teknik Şartnamesinde gezide kullanılacak iki adet otobüs için Türkiye Seyahat Acentaları Birliği (TÜRSAB) A Sınıfı Yetki Belgesi istenilerek rekabetin engellendiği görülmüştür.

Bahse konu ihale kapsamında eğitim faaliyetleri, spor etkinlikleri, gençlik kampları, kulüp faaliyetleri, gezi, seminer ve organizasyon işleri ile bu faaliyetler kapsamında

kullanılacak temizlik malzemeleri, kamp ekipmanları (uyku tulumu, çadır vb.), kırtasiye malzemeleri ve yiyecek bulunduğu görülmüştür.

201 kalem olarak belirlenen bu hizmet ve mal alımları içinde şehir içi ve şehir dışı günübirlik 5'er turdan toplam 2000 kişi taşınacak şekilde otobüslere de yer verilmiştir.

Teknik Şartname'nin Kültür Gezilerinin düzenlendiği 29'uncu maddesinde *" Yüklenici firma bu gezileri gerçekleştirebilmek için TURSAB A SINIFI SEYAHAT ACENTASI belgesine sahip olmak ve bu belgeyi teklif dosyasında idareye sunmak zorundadır."* düzenlemesine yer verilmiştir.

Türkiye Seyahat Acentaları Birliği Belgesi turizm ve seyahat amaçlı kurulan tüm kuruluşlar için Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın zorunlu kıldığı bir belge özelliği taşımaktadır.

İşin dokümanları incelendiğinde yaklaşık maliyet tutarı olan yaklaşık 4.046.911,31 TL içinde iki otobüs için yaklaşık 100.000 TL lik kısım olan taşıma işlerinde bu yeterlilik kriterinin istenildiği ayrıca işin alt yüklenici eliyle gördürülmesine de izin verilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

İşin sadece küçük bir bölümü olmasına karşın yükleniciden bu belgenin istenilmesi, ana faaliyet konusu eğitim hizmeti sunma, sosyal etkinlikler ve seminer düzenleme olan ancak taşımacılık ve seyahat organizasyon hizmeti vermeyen ve bu nedenle TURSAB A sınıfı Seyahat Acentası belgesine sahip olmayan isteklilerinin ihaleye katılımını engellemiş olmaktadır.

Yukarıda aktarılan hükümler çerçevesinde işin esaslı unsuru olmayan ve hizmetin gördürülmesinde yaklaşık maliyetin binde 12,5'ine karşılık gelen hizmet için yeterlilik kriterlerinin bu kapsamda belirlenmesi ve alt yüklenici eliyle gördürülmesine imkan sağlanmaması ihalede rekabeti, eşit muameleyi engellediği gibi kamu kaynaklarının da etkin ve verimli kullanılamamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Hizmet Alım ihaleleri Uygulama Yönetmeliğinin "Makine, Teçhizat ve Diğer Ekipmana İlişkin Belgeler ve Kapasite Raporu" başlıklı 41'nci maddesinin birinci fıkrasında "*işin yapılabilmesi için gerekli görülen makine, teçhizat ve diğer ekipmanın sayısına ve niteliğine dokümanda yer verilir. Makine, teçhizat ve ekipman için kendi malı olma şartının aranmaması esastır. Ancak idare, işin niteliğinin gerektirdiği hallerde, ihale konusu işin yapılabilmesi için adaya veya istekliye ait olmasını gerekli gördüğü makine,*

teçhizat ve diğer ekipmanı yeterlik kriteri olarak belirleyebilir" hükmüne istinaden, Kurumumuzun vermiş olduğu hizmetlerin kaliteli ve sürdürülebilir olması hususları ile bazı nitelikli araçların yüklenici firma tarafından piyasadan kiralanması yerine kar payı konularak çalıştırılması maliyetinin demirbaş araç maliyetinden fazla olması hususları da nazarı itibara alınarak, 167 araçtan 54 tanesi (yaklaşık % 32 oranında) için kendi malı olma şartı aranmıştır. Esasen İdaremizin yaptığı düzenlemeler ile rekabeti engelleyici ve katılımı daraltacak bir işleme gidilmediği düşünülmekle birlikte, bundan sonra yapılacak ihalelerde, bulguda yer verilen hususların giderilmesi noktasında gerekli hassasiyet gösterilecektir. "
denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından araç kiralama ihalesinde 167 araçtan 54 tanesinin kendi malı istenildiği ve bu durumun işin kaliteli ve aksamaması amacıyla gerçekleştirildiği ifade edilmiş olsa da bahse konu ihale kapsamında 104 araç bulunmakta, bu araçlardan da 19 çeşitte 42 adedi için kendi malı olma şartı aranmaktadır. İşin özelliğine göre kendi malı olarak aranması idarenin takdirine bırakılmış olan makine teçhizat ve diğer ekipman açısından ihalede çok çeşitli olarak araçların kendi malı olarak istenmesi hangi aracın işin özelliği açısından vazgeçilemeyeceği yönünde tereddüt oluşturmaktadır. İşin yürütülmesi aşamasında kendi malı olarak istenilen araçlardan bazılarının da Belediye tarafından hiç çalıştırılmadığı ve sözleşme yükümlülüğünü yerine getirmeyen yüklenici için belirli cezalarında sözleşmede bulunduğu göz önünde bulundurulduğunda vazgeçilemez ve işin temeli olarak görülen araçlar dışındaki araçlar için kendi malı olma şartı getirilmesi kamu ihalelerinde temel olan rekabet ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: İş Kanununa Aykırı Olarak Fazla Çalışma Yaptırılması

Belediye daimi işçi kadrosunda bulunan personele 4857 sayılı İş Kanunu'na aykırı olarak yıllık 270 saatin üzerinde fazla çalışma yaptırıldığı tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 41'inci maddesinin 1'inci fıkrasında, ülkenin genel yararları yahut işin niteliği veya üretimin artırılması gibi nedenlerle fazla çalışma yapılabileceği, fazla çalışma, Kanunda yazılı koşullar çerçevesinde, haftalık 45 saati aşan çalışmalar olduğu, anılan maddenin 7'nci fıkrasında fazla saatlerle çalışmak için işçinin onayının alınması gerektiği, 8'inci fıkrasında ise fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda 270 saatten fazla olamayacağı hükümlerine yer verilmiştir.

Aşağıdaki tabloda Bayrampaşa Belediyesi bünyesinde 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi

kadrolu işçilerin 2018 yılı içerisinde fazla çalışma bilgileri sunulmuştur.

Tablo 9:İşçilerin Fazla Çalışma Süreleri

İşçiler	2018 yılı fazla çalışma(saat)	İşçiler	2018 yılı fazla çalışma (saat)
İŞÇİ 1	569 Saat	İŞÇİ 10	612 Saat
İŞÇİ 2	533 Saat	İŞÇİ 11	663 Saat
İŞÇİ 3	487 Saat	İŞÇİ 12	558 Saat
İŞÇİ 4	433 Saat	İŞÇİ 13	391 Saat
İŞÇİ 5	600 Saat	İŞÇİ 14	389 Saat
İŞÇİ 6	708 Saat	İŞÇİ 15	635 Saat
İŞÇİ 7	336 Saat	İŞÇİ 16	569 Saat
İŞÇİ 8	365 Saat	İŞÇİ 17	533 Saat
İŞÇİ 9	324 Saat	İŞÇİ 18	433 Saat

Kamu idaresi cevabında; "Bilindiği üzere, birçok belediye hizmetinde 7gün/24 saat esasına göre çalışma yapılmakta olup, ilçe genelinde karla mücadele, su baskını, yol ve kaldırım çökmeleri gibi aksaklıklarda, sınırlı sayıda işçi personel ile hizmetlerin aksatılmadan devam ettirilmesi zarureti ortaya çıkmaktadır. Ayrıca hafta sonları ve mesai bitiminden sonra, zaruri görülen bu ve benzeri durumlar için aylık olarak Başkanlık makamından onay alınarak ve personel muvafakatnameleriyle, mevcut sınırlı sayıdaki işçi personel ile çalışma yapılması nedeniyle zaman zaman kanuni sınırı aşan fazla çalışma durumları ortaya çıkabilmektedir. Bundan sonraki çalışmalarda, bulguda yer verilen hususlara azami riayet gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Kira Süresi Biten Taşınmazların Yeniden İhale Yapılmaksızın Kira Sürelerinin Uzatılması

Belediye mülkiyetindeki bazı taşınmazların kira süresi sonunda ihale yapılmaksızın aynı kişilere süre uzatımı yapılarak kiraya verildikleri görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği,

www.balioglu.net

kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesi uyarınca, belediyeye ait taşınmazların üç yıldan fazla süre ile kiralanmasına karar vermek yetkisi belediye meclisine; aynı Kanun'un 34'üncü Maddesi uyarınca, söz konusu taşınmazların süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi ise belediye encümenine verilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazlara ait kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

12.01.2011 tarihli 6101 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun Yürürlüğü ve Uygulama Şekli Hakkında Kanun'un 10'uncu maddesiyle 6570 sayılı Gayrimenkul Kiraları Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. 11.1.2011 tarihli 6098 sayılı Türk Borçlar Kanununun Dördüncü bölümünde kira sözleşmeleri düzenlenmiştir. Her ne kadar 6098 sayılı Kanunun 339'uncu maddesinin ikinci fıkrasında, "*Kamu kurum ve kuruluşlarının, hangi usul ve esaslar içinde olursa olsun yaptıkları bütün kira sözleşmelerine de bu hükümler uygulanır*." ve aynı Kanunun 347'nci maddesinin birinci fıkrasında "…*Kiraya veren, sözleşme süresinin bitimine dayanarak sözleşmeyi sona erdiremez*…." hükümleri var ise de 5393 sayılı Kanun'un 15 ve 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi yürürlükte bulunduğundan ve bu Kanunların özel kanun, 6098 sayılı Kanunun genel kanun olduğu dikkate alındığından belediyelere ait taşınmazlarda 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun ecrimisil ve tahliyeye ilişkin 75'inci maddesinin uygulanması gerekmektedir. Nitekim yargı içtihatları da bu yöndedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinin altıncı fıkrasında yer alan "*2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır*." hükmünün Anayasaya aykırılığı savıyla açılan iptal davasına ilişkin Anayasa

Mahkemesinin 08.12.2011 tarih ve 2010/77 E., 2011/163 K. No.lu Kararında; kamu hizmetlerinin sürekli, düzenli ve sistemli bir şekilde sürdürülebilmesi için kamu yararı amacıyla, belediyelere ait taşınmazların, kira sözleşmesi sonunda tahliyelerine ve ecrimisil ödenmesine ilişkin itiraz konusu kuralın Anayasa'nın hukuk devleti ilkesi ile çelişen bir yönünün bulunmadığı ve diğer kişiler ile aynı hukuksal konumda bulunmayan belediyelerin, kiraya verdikleri taşınmazlar hakkında, kira sözleşmesi sonunda farklı bir tahliye usulü öngörülerek ayrı hukuksal işleme tabi tutulmasında eşitlik ilkesine aykırılıktan söz edilemeyeceği belirtilmiştir.

Danıştay 13. Hukuk Dairesinin 2015/2941 E. , 2015/3023 K. No.lu Kararında; "*İdarenin ihale işlemlerini Devlet İhale Kanunu'nda yer alan ihalede açıklık, rekabetin sağlanması ve kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması ilkeleri uyarınca ihale usul ve kurallarına göre gerçekleştirmesi zorunludur. Bu nedenle, idare, mevcut ihtiyaçlarının devam etmesi durumunda dilediği kişi ile kira sözleşmesini yapamayacağından ve kanuna aykırı şekilde kira sözleşme süresini uzatamayacağından, kendisine ait taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda öngörülen ilke ve kurallara göre yeniden ihale etmesi gerekir. Söz konusu büfe, kira sözleşmesinin süresi dolduktan sonra yukarıda öngörülen mevzuat hükümleri uyarınca ancak ihale yoluyla kiralanabileceğinden, sözleşme süresi sonunda sözleşmenin yenilenmeyerek anılan yerin ihale yoluyla kiralanacağına dair dava konusu işlemde hukuka aykırılık, davanın reddine ilişkin Mahkeme kararında ise sonucu itibarıyla hukukî isabetsizlik bulunmamaktadır."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanununda yer alan esaslar ve süreler dahilinde ihale yapılmak suretiyle kiraya verilmesi ve yenileme işlemlerinin aynı usuller çerçevesinde yapılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede; 2018 yılı içerisinde, ihale edilerek kiraya verilen 63 adet taşınmazın Başkanlık makamının onayı ile sözleşme süresinin bitiminde ihale yapılmaksızın sözleşmelerinin uzatıldığı görülmüştür. Ancak, sözleşme süresinin bitiminde taşınmazın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kira süresi sona eren kiracıların sözleşmeleri uzatılmayarak, kiralarının bitiminde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununda belirtilen usullerden birisi ile ihaleye çıkılması hususu temin edilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup kira süresi biten taşınmazlar için bulguda belirtildiği üzere hareket edileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Memur Toplu Sözleşmesinin Yapılmasına İlişkin Belediye Meclis Kararının Alınmaması ve Sözleşme Süresinin Kanuna Aykırı Olarak Belirlenmesi

Belediye personeline sosyal denge tazminatının ödenebilmesi amacıyla imza altına alınan ve 02/01/2018-31/12/2019 tarihlerini kapsayan memur toplu sözleşmesi için Belediye Meclis kararının alınmadığı ve söz konusu sözleşmenin izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçecek şekilde yürürlüğe konulduğu tespit edilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "*Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması*" başlıklı 32'nci maddesinin 1'inci fıkrasında;

"*27.06.1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 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.*" denilmektedir.

Mezkur Kanun'un 32'nci maddesinin 2'nci fıkrasında ;

"*Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez."*denilmektedir.

Belediyelerin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'na göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ile ilgili belediyede en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanun'da öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir. Ancak memur toplu sözleşmesi yapılmadan önce sosyal

www.balioglu.net

denge tazminatının ödenmesine ilişkin Belediye Meclisinin karar vermesi ve ilgili sözleşmenin izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçmeyecek şekilde yürürlüğe konulması gerekmektedir.

Bayrampaşa Belediyesi ile BEM-BİR-SEN Belediye ve Özel İdare Çalışanları Birliği Sendikası arasında 2018 ve 2019 yılları içerisinde ödenecek sosyal denge tazminat tutarlarını belirlemek için hazırlanıp imza altına alınan memur toplu sözleşmesi için gerekli olan belediye meclis kararının alınmamış olmasının ve izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçecek şekilde yürürlüğe konulmasının mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 yılı mahalli idareler seçimleri akabinde Belediye Meclisinin 15.04.2019 tarihli ilk toplantısında alınan 25 No'lu Meclis Kararı ile sosyal denge sözleşmesinin imzalanması için Belediye Başkanı'na yetki verilmiş olup, bulguda yer alan hususlar çerçevesinde ve toplu sözleşme dönemleri öncesinde meclis kararlarının yenilenmesine devam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususlar çerçevesinde gerekli meclis kararlarının alınmasına özen gösterileceği ifade edilmiş olup bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 10: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Feshedilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması

Belediyenin taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kiracıların belirlenen kira tutarlarını ödememesine rağmen 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre sözleşmelerinin feshedilmeyip bu kişilerin ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "*Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*" başlıklı 62'nci maddesinde:

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

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

İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında ise;

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

hükümleri yer almaktadır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen kiracılar hakkında Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilip sözleşmesi fesih edilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Aynı zamanda kiracının kira taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesine bağlı olarak 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre ilgili kişilerin ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

Belediyenin gerçekleştirmiş olduğu kiralama işlemleri incelendiğinde, 94 adet taşınmazın 2886 sayılı Kanun'a göre kiraya verildiği görülmüş olup 6 adet kiracının sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak kira ödeme yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilmiştir.

Bu itibarla sözleşme hükümlerini yerine getirmeyen kiracıların hem sözleşmelerinin feshedilmesi hem de ihale yasaklısı yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedildiği üzere, kira sözleşmelerinde belirtilen bedelleri ödemeyerek sözleşme ve şartname hükümlerini yerine getirmeyen kiracılara borçlarını ödemeleri hususunda son ihtar yazısı gönderilerek, kendilerine verilen süre içerisinde borçlarını ödememeleri halinde, sözleşmeleri feshedilerek ihale yasaklısı olmaları yönünde gerekli iş ve işlemler başlatılacaktır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup belirtilen öneri doğrultusunda işlemlere başlanacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Tapuda Kayıtlı Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Tapuda Belediye adına kayıtlı taşınmazlardan fiiliyattaki kullanımları gereğiyle cins tashihi yapılması gereken yerlerin bulunduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 4'üncü maddesinde cins tashihi *"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi"* şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Yönetmeliğin 10'uncu maddesinde ise;

"*(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.*"

hükmü yer almaktadır.

Belediyenin taşınmaz envanterinde yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen bazı taşınmazların, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda yer alan bilgilerinin farklı olduğu tespit edilmiştir.

Mevzuat gereği, kamu idarelerinin; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazlarının, mevcut kullanım şekilleri ile tapuda kayıtlı bilgilerin farklı olması halinde, tapu kayıtlarının taşınmazların mevcut kullanım şekilleri esas alınarak düzeltilmesi gerekmektedir.

Tablo 10: Cins Tashihi Yapılmayan Taşınmazlar Listesi

Mahalle	Pafta	Ada	Parsel	Tapudaki Niteliği	Mevcut Kullanım
Merkezefendi	504	2902	1	Tarla	Terazidere Bilgi Merkezi- Kentsel Dönüşüm Ofisi
Sağmalcılar	18/11-10		347	Tarla	Ulaşım Hizmetleri Atölyesi

www.balioglu.net

Sağmalcılar	2/5		4244	Arsa	Yeni Camii
Sağmalcılar	2-4/10		6860	Arsa	Bigi Evi-Ana Okulu
Sağmalcılar	2-4/10		20645	Tarla	Hastane
Sağmalcılar	7/1		20805	Arsa	Kafeterya Restaurant
Sağmalcılar	18/8		21899	Arsa	Altıntepsi Merkez Camii
Sağmalcılar	8/5		22019	Arsa	Meslek Odaları Binası
Sağmalcılar	8/6		22211	Arsa	İsmetpaşa Bilgi Merkezi
Sağmalcılar	18/7		22406	Arsa	Arda Turan Spor Kompleksi Ve Otopark
Sağmalcılar	4/4		22592	Arsa	Kocatepe Spor Tesisi İdari Bina
Sağmalcılar	2,4/11		22599	Arsa	Bosna Sancak Kültür Binası
Topçular	71/2	420	663	Arsa	Ulubatlı Hasan Camii
Topçular	72	248	123	Beş Adet Büfe Bir Adet Havuzlu Kafeterya Bir Adet Kapalı Otopark	Mehmet Akif Ersoy Kültür Merkezi
Merkezefendi	505	3025	14	Tarla	Kulüp Binası
Sağmalcılar	5/6		6433	Arsa	Engelli Gündüz Bakım Evi
Sağmalcılar	5-8/5		18871	Arsa	Bina
Sağmalcılar	6		22281	Arsa	Engelli Gündüz Bakım Evi
Sağmalcılar	4/5		21730	Arsa	Kocatepe Ulu Camii
Sağmalcılar	5/6		6432	Arsa	Engelli Gündüz Bakım Evi

www.balioglu.net

Sağmalcılar	4/8		19883	Arsa	Kreş Binası
Sağmalcılar	4-6/4		22931	Arsa	Semih Erden Spor Salonu
Sağmalcılar	4-6/4		22936	Arsa	Nazmiye Kaya Bilgi Evi
Sağmalcılar	8/1		792	Arsa	Orta Camii
Sağmalcılar	5/1		23192	Arsa	Kartaltepe Semt Konağı
Sağmalcılar	8		23359	Arsa	Belediye Hayır Evi
Sağmalcılar	8		23360	Arsa	Bayrampaşa Belediyesi Türk İslam Sanatları Merkezi
Topçular	71	443	393	Arsa	Spor Kulüp Binası
Sağmalcılar	18		23576	Arsa	Altıntepsi Yeni Camii
Sağmalcılar	4/6	-	23997	Arsa	Aliya İzzet Begoviç Lisesi
Sağmalcılar	4/6	-	23998	Arsa	Aliya İzzet Begoviç Lisesi

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Tapuda kayıtlı taşınmazlar listesi incelenerek, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik kapsamında yapılması gereken cins tashihi işlemleri gerçekleştirilerek, tapu ve muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup tapudaki kayıtlar ile fiiliyattaki kullanımları farklı olan taşınmazlar için cins tashihi işlemlerinin gerçekleştirileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 12: Yevmiye Numaralarının Verilmesi Sırasında Boş Yevmiye Numarası Bırakılması

İdarenin yevmiye defterinde yapılan incelemede, yürürlükte bulunan mevzuata aykırı olarak bazı yevmiye numaralarının boş bırakıldığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44'üncü maddesine göre, yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterlerdir. Ayrıca, ilgili yönetmeliğin 43 üncü maddesinin dördüncü fıkrasına göre işlemler, yevmiye defterine kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilerek kaydedilecektir.

Ancak Belediyenin 2018 yılı yevmiye defterinde yapılan incelemede; 01.01.2018-31.12.2018 tarihleri arasında toplam 95 adet yevmiye kaydının boş bırakıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, yer verilen mevzuat hükümleri doğrultusunda muhasebe işlemleri yevmiye numara sırasına göre arada boşluk bırakılmadan kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda yer alan hususların düzeltilmesi yönünde gerekli işlemlere başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusuna iştirak edilmiş olup bulguda belirtilen hususun düzeltilmesi adına gerekli işlemlere başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Belediyenin Mülkiyetindeki Otoparkların Tahsisi ve İşletilmesine İlişkin Aykırılıklar

Belediyenin mülkiyetinde bulunan üç ayrı otoparktan ikisi için; "Otopark Tahsisi ve İşletilmesine İlişkin Ortak Hizmet Protokolü" gereği taahhüt edilen belediye payının tahsil edilmediği diğerinin ise otopark tahsis ve işletilmesine ilişkin herhangi bir protokol olmaksızın işletildiği görülmüştür.

A) Belediyenin Mülkiyetindeki Otoparkların Tahsis ve İşletilmesine İlişkin Protokol Gereği Öngörülen Belediye Payının Tahsil Edilmemesi

Belediyenin mülkiyetinde bulunan Arda Turan Otoparkı ile Bayrampaşa Gençlik Merkezi (BAYGEM) binasının altında bulunan otoparkın İstanbul Büyükşehir Belediyesi'ne (İBB) her biri müstakil ortak hizmet protokolü ile tahsis edilerek işletme hakkının 5 yıl süre ile devredildiği görülmüştür.

Söz konusu otoparkların tahsisi ve işletilmesine ilişkin düzenlenen ve benzer

hükümleri içeren Otopark Tahsisi ve İşletilmesine İlişkin Ortak Hizmet Protokollerinin "İlçe Belediyesinin Hak ve Yükümlülükleri" başlıklı 4.1 inci maddesinde:

"İlçe Belediyesi, söz konusu otoparkın işletilmesinden elde edilecek KDV Hariç net gelirin %5'i bedel karşılığında protokolün yürürlüğe girdiği tarihten itibaren 15 (on beş) gün içerisinde otopark alanının tamamını İBB'ye teslim edecektir."

"İBB'nin Hak ve Yükümlülükleri" başlıklı 4.2 nci maddesinde ise:

"İBB Otopark işletmesinden elde edilen KDV Hariç gelirin %5 oranındaki ilçe belediyesi payını, otoparkı işletmeye aldığı tarihi takip eden her ayın onsekizinde ilçe belediyesi hesabına aktaracaktır."

Hükümleri yer almasına karşın Belediyeye herhangi bir ödemede bulunulmadığı görülmüştür.

Arda Turan Otoparkı'nın tahsis ve işletilmesine ilişkin protokolün yürürlüğü 27.08.2018 tarihidir. Protokol hükmü gereği tarihi takip eden ayın onsekizinden (18.09.2018) itibaren otoparkın işletilmesinden elde edilen Katma Değer Vergisi (KDV) hariç gelirin %5'ini belediye hesabına aktarılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Benzer şekilde BAYGEM Otoparkı'nın tahsis ve işletilmesine ilişkin protokolün yürürlüğü 15.10.2018 tarihidir. Protokol hükmü gereği tarihi takip eden ayın onsekizinden (18.11.2018) itibaren otoparkın işletilmesinden elde edilen KDV hariç gelirin %5'ini belediye hesabına aktarılması gerekmektedir.

Buna karşın her iki otoparkın tahsis ve işletilmesine ilişkin protokol hükmüne aykırı olarak belediyeye aktarılması gereken hasılat payının aktarılmaması nedeniyle belediye gelirlerinde azalmaya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

B) Belediye Mülkiyetindeki Otoparkın Tahsis ve İşletilmesine İlişkin Protokol Olmaksızın İşletilmesi

Belediye sınırları içerisindeki Muzaffer Öztekin Parkı'nın altında yer alan iki bodrum kattan müteşekkil Zemin Altı Otopark'ın tahsis ve işletilmesine ilişkin hali hazırda taraflarca imza altına alınmış, yürürlükte herhangi bir protokol olmamasına karşın İBB şirketi İSPARK tarafından işletildiği buna karşın belediye hesabına bir pay aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Taraflarca karşılıklı olarak imza altına alınmış bir protokol olmaksızın belediye

mülkiyetindeki Muzaffer Öztekin Parkı Otoparkı'nın tahsis ve işletme hakkı devirleri yapılmaksızın İSPARK tarafından işletmeye alınmış ve gelir elde edilmeye başlanmış olmasına karşın belediyeye herhangi bir pay aktarımında bulunulmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Ecrimisil ve Tahliye" başlıklı 75 inci maddesinde; Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz mallarının gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, 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 isteneceği ayrıca ecrimisil talep edilebilmesi için, idarelerin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmeyeceği gibi fuzuli şagilin de kusurunun aranmasının gerekmediği hususları hüküm altına alınmıştır.

Belediye mülkiyetindeki Muzaffer Öztekin Otoparkı'nın tahsis ve işletilmesine ilişkin yürürlükte bir protokol olmaması nedeniyle 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükmü gereği fuzuli şagil durumundaki İSPARK'tan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisilin istenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, Belediye ile İBB arasında hak ve yükümlülüklerin belirlendiği otopark tahsisi ve işletilmesine ilişkin bir protokol olmaksızın otoparkın işletme hakkının verilmesinin uygun olmadığı ayrıca bu zaman zarfında otoparkın fiilen işletilmeye başlandığı tarih ile protokol yürürlük tarihi arasındaki süre için ecrimisil hesaplanarak tahsili cihetine gidilmesinin ise uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "1-Bahse konu Arda Turan Otoparkı ile Bayrampaşa Gençlik Merkezi binası altında bulunan otoparkın işletilmesine ilişkin İstanbul Büyükşehir Belediyesi ile imzalanan ortak hizmet protokollerinden kaynaklı alacakların tahsili yönünde gerekli iş ve işlemler yapılacaktır.

2-Muzaffer Öztekin Parkı altında bulunan otoparkta fuzuli şagil durumunda olan İspark'a yönelik olarak otoparkın fiilen işletilmeye başlandığı tarihten protokol yürürlük tarihine kadar geçen süre için ecrimisil hesaplanarak, tahsili cihetine gidilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Arda Turan Otoparkı ile Bayrampaşa Gençlik Merkezi binası altında bulunan otoparkın işletilmesine ilişkin İstanbul Büyükşehir Belediyesi ile imzalanan ortak hizmet protokollerinden kaynaklı alacakların tahsili yönünde gerekli iş ve

işlemler yapılacağı ayrıca Muzaffer Öztekin Parkı altında bulunan otoparkta fuzuli şagil durumunda olan İspark'a yönelik olarak otoparkın fiilen işletilmeye başlandığı tarihten protokol yürürlük tarihine kadar geçen süre için ecrimisil hesaplanarak, tahsili cihetine gidileceği ifade edilmiştir. 2018 yılı denetim döneminden sonra yapılacağı ifade edien iş ve işlemlerin müteakip denetim dönemlerinde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 14: Kurumda Görev Yapan Kadrolu İşçilerin Ücretli Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Belediyede 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak istihdam edilen kadrolu işçilerden bir kısmının yıllık izinlerinin düzenli olarak kullandırılmadığı tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun;

"*Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri*" başlıklı 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği,

"*Yıllık ücretli iznin uygulanması*" başlıklı 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

"*Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti*" başlıklı 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği,

"*İzinlere ilişkin düzenlemeler*" başlıklı 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan 4857 sayılı Kanun'un yıllık ücretli izin hakkını düzenleyen maddelerine göre işçilerin yıllık ücretli izin hakkından feragat etmesine cevaz verilmemekte, işverenin de işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu tutulmaktadır. Aksi bir uygulamada, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği yıllık ücretli izin hakkı ücret alacağına dönüşmektedir.

www.balioglu.net

Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi, işçilerin izin kullanmaktan kaçınmalarına neden olmaktadır. İdarenin istihdam ettiği işçilere Anayasal bir hak olan izinlerini kullandırması gerekmektedir. Zira birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde, kurum bütçesine mali açıdan bir yük getireceği açıktır.

Bayrampaşa Belediyesi'nde istihdam edilen 36 kadrolu işçiden bir kişinin 300 iş gününün üzerinde, bir kişinin 200 iş gününün üzerinde, üç kişinin 100 iş gününün üzerinde, iki kişinin ise 90 iş gününün üzerinde kullanılmamış izni olduğu görülmüştür.

İşçilere ücretli yıllık izinlerinin mevzuat ve sözleşme hükümlerinin öngördüğü şekilde kullandırılmasının kurum için ileride doğması muhtemel ödeme yükümlülüğünün önüne geçilebilmesi için gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde görev yapmakta olan kadrolu işçiler ile ilgili izin programları düzenlenmiş ve uygulamaya başlanılmış olup, bundan sonra da işçilere düzenli izin kullandırılması yönünde kontroller sürdürülecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu yapılan tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Bayrampaşa Belediyesi 31.12.2018 Tarihli Bilançosu					
AKTİF		**2018 Yılı (TL)**	**PASİF**		**2018 Yılı (TL)**
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	83.217.775,58	**3**	**KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	158.160.930,94
10	**Hazır Değerler**	3.249.570,10	**30**	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**	5.647.563,48
100	Kasa Hesabi	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	5.347.563,48
102	Banka Hesabi	2.437.278,52	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	309	Kisa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabi	300.000,00
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00	**31**	**Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar**	0,00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	812.291,58	**32**	**Faaliyet Borçları**	113.566.922,89
11	Menkul Kıymetler	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	113.566.922,89
12	**Faaliyet Alacakları**	75.880.269,86	**33**	**Emanet Yabancı Kaynaklar**	10.650.963,57
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	4.109.488,16
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	69.966.846,50	333	Emanetler Hesabi	6.541.475,41
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	5.889.758,81	**34**	**Alınan Avanslar**	0,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	23.664,55	**36**	**Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler**	21.418.342,17
127	Diğer Faaliyet Alacaklari Hesabi	0,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	816.688,49
13	**Kurum Alacakları**	0,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	311.877,51
14	**Diğer Alacaklar**	12.547,09	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adina Yapilan Ta	1.966.380,25
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	12.547,09	363	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	6.762.468,03
15	**Stoklar**	3.202.813,20	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	11.560.927,89
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	3.202.813,20	**37**	**Borç ve Gider Karşılıkları**	2.430.384,99
16	**Ön Ödemeler**	872.575,33	372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	2.430.384,99
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	**38**	**Ulusal Para Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri**	4.446.753,84
161	Personel Avanslari Hesabi	0,00	381	Gider Tahakkuklari Hesabi	4.446.753,84
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	872.575,33	**39**	**Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarilan Avans Ve Krediler Hesabi	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00

www.balioglu.net

18	**Gelecek Aylara Ait Giderler**	0,00	**4**	**UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	38.461.016,46
19	Diğer Dönen Varlıklar	0,00	**40**	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**	23.400.809,66
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	400	Banka Kredileri Hesabi	23.276.968,01
2	**DURAN VARLIKLAR**	605.101.475,10	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabi	123.841,65
21	**Menkul Varlıklar**	0,00	**41**	**Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar**	0,00
22	**Faaliyet Alacakları**	4.235.378,33	**43**	**Diğer Borçlar**	8.778.039,73
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.400.539,59	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	8.778.039,73
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.834.838,74	**44**	**Alınan Avanslar**	0,00
23	**Kurum Alacakları**	0,00	**47**	**Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı**	2.661.741,10
24	**Mali Duran Varlıklar**	20.011.177,44	472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	2.661.741,10
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	17.361.177,44	**48**	**Gelecek Yıllara Ait Gelirler**	3.620.425,97
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	3.000.000,00	481	Gider Tahakkuklari Hesabi	3.620.425,97
247	Sermaye Taahhütleri Hesabi (-)	-350.000,00	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
25	**Maddi Duran Varlıklar**	572.454.751,84	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	491.697.303,28
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	31.327.875,15	**50**	**Net Değer-Sermaye**	592.683.976,74
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	475.808.917,24	500	Net Değer Hesabi	592.683.976,74
252	Binalar Hesabi	95.922.830,56	**52**	**Yeniden Değerleme Farkları**	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	3.431.039,44	**57**	**Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	14.228.509,12
254	Taşitlar Hesabi	2.251.999,00	570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari Hesabi	14.228.509,12
255	Demirbaşlar Hesabi	17.604.502,86	**58**	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	-79.914.371,17
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-53.892.412,41	580	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari Hesabi (	-79.914.371,17
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	0,00	**59**	**Olumlu Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	-35.300.811,41
26	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	0,00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0,00
260	Haklar Hesabi	2.055.751,27	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-35.300.811,41
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.055.751,27			
28	**Gelecek Yıllara Ait Giderler**	0,00			
29	**Diğer Duran Varlıklar**	8.400.167,49			
294	Elden Çikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	2.011.221,81			
297	Diğer Çeşitli Duran Varliklar Hesabi	8.400.167,49			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.011.221,81			

www.balioglu.net

	Toplam:	**688.319.250,68**		**Toplam:**	**688.319.250,68**
9	**NAZIM HESAPLAR**	233.189.534,57	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	233.189.534,57
90	Ödenek Hesapları	209.448.415,74	90	Ödenek Hesapları	209.448.415,74
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	209.448.415,74
905	Ödenekli Giderler Hesabi	209.448.415,74	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	23.164.436,80
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	23.164.436,80	911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	23.164.436,80
910	Teminat Mektuplari Hesabi	23.164.436,80	92	Taahhüt Hesapları	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00	921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	0,00
920	Gider Taahhütleri Hesabi	0,00	99	Diğer Nazım Hesaplar	576.682,03
99	Diğer Nazım Hesaplar	576.682,03	999	Diğer Nazim Hesaplar Karşiliği Hesabi	576.682,03
990	Kiraya Verilen, İrtifak Hakki Tesis Edilen Maddi D	576.682,03			
	Toplam:	**233.189.534,57**		**Toplam:**	**233.189.534,57**

www.balioglu.net

Bayrampaşa Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu							
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap I**	**Giderin Türü**	**Cari Yıl (2018)**	**Hesap Kodu**	**Yardımcı Hesap I**	**Gelirin Türü**	**Cari Yıl (2018)**
630	1	Personel Giderleri	32.529.176,41	600	1	Vergi Gelirleri	69.961.797,54
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.314.010,33	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.449.177,92
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	131.453.355,89	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.631.276,39
630	4	Faiz Giderleri	5.417.478,16	600	5	Diğer Gelirler	77.992.918,27
630	5	Cari Transferler	3.468.195,96				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadelerinden Kaynaklanan Giderler	2.804.229,59				
630	13	Amortisman Giderleri	5.656.764,21				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.664.937,03				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.981.341,95				
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan V. Kaynaklanan Giderler	46.492,00				
		Giderler Toplamı:	**200.335.981,53**			**Gelirler Toplamı:**	**165.035.170,12**
						Faaliyet Sonucu(-)	**35.300.811,41**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Yurt İçi Görev Yolluğu Avanslarının İş Avans ve Kredileri Hesabında Takip Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Doğrudan Taşıtların Depolarına Konulan Akaryakıt Alımlarında TİF Düzenlenmemesi Gerekirken Mevzuata Aykırı Olarak TİF Düzenlenmesi ve İlk Madde ve Malzeme Hesabına Alınması Nedeniyle Giderleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
İdareye Bağışlanan Taşınmazların Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından ambalaj atıklarının toplanması için 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihaleye çıkıldığı ve bedel karşılığı bir şirkete verildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.
2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Uyarınca Kiraya Verilen Taşınmaz Malların, Kira Süresi Sonunda Yeniden İhale Düzenlenmeden Kira Süresinin Uzatılması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde BULGU-8'de yer almıştır.
Bilgisayar Yazılım ve Lisans Alımlarının Haklar ve Birikmiş Amortismanlar Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Eğlence Vergisi Mükellefi Olan Bazı İşletmelerden Eğlence Vergisi Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından sahiplenildiği ve gerekli çalışmaların yapılmakta olduğu görülmüştür.
Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinin Tahsil Edilen Kısmından %10 Payın Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususa ilişkin denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından konunun anlaşılmış olmakla birlikte Hazine tarafından aktarılan bir tutar olmadığı

www.balioglu.net

			için uygulamada doğru muhasebeleştirmenin yapılıp yapılmadığına ilişkin bir somut kanıt elde edilememiştir.
İşgal Harcına Tabi Olan Yerlerden Ecrimisil Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Kurum Tarafından Evsel Katı Atık Ücreti Takip ve Tahsil İşlemlerinin Tam Olarak Uygulanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun idare tarafından ele alındığı ancak yapılması gereken işlemlerin yasal sürenin 2019 yılı sonuna kadar uzatılmasından dolayı tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.
Kurum Taşınmazlarının Kiralanmasında Pazarlık Usulünün Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Memurlara 4688 sayılı Kanun Uyarınca Verilen Sosyal Denge Ödemelerinden Kanuna Aykırı Olarak Sözleşme Aidatı Kesilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği

www.balioglu.net

			görülmüştür.
Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların Sözleşmelerinin Fesih Edilmemesi ve İhale Yasaklısı Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde BULGU-10'da yer almıştır.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde BULGU-11'de yer almıştır.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsiline Yönelik İşlemlerin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda tespit edilen hususa ilişkin olarak geçiş hakkı bedellerinin tahsilatının denetim dönemimizde de yapılamadığı görülmüş olmakla birlikte idarenin gerek İstanbul Büyükşehir Belediyesi gerek de Bilgi Teknolojileri ve İletişim Kurumu ile iletişime geçtiği

www.balioglu.net

			ve yazışmalar yapmakta olduğu görülmüş olup konunun takibini yaptığı değerlendirilmiştir.
Yemek Katkı Payı Bedellerinin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Dönem Sonuna İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun 2018 yılının dönem sonu işlemlerinde yaptığımız incelemelerde dikkate alındığı görülmüştür.
Kamu İdaresinin Arsa Satışlarına İlişkin Hatalı Muhasebe İşlemlerinin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde yaptığımız incelemelerde idare tarafından düzeltildiği görülmüştür.
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu bulgu konusu hususun denetim dönemimiz içerisinde idare

www.balioglu.net

			tarafından düzeltilmemiş olduğu görüldüğünden tarafımızca düzenlenen rapor içerisinde Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde BULGU-1'de yer almıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İSTANBUL BAYRAMPAŞA BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **55**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **56**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **56**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **56**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **57**

6. **DENETİM BULGULARI** **58**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Ölçülebilir Nitelikte Olmayan Bazı Performans Göstergeleri……59

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Belirlenen Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

2. Stratejik Planda Bir Önceki Dönem Stratejik Planına İlişkin Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

3. Stratejik Planda Misyonun Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Belirlenmesi

4. Belediyenin Performans Programı Toplam Mali Kaynak Büyüklüğünün Hatalı Tespit Edilmesi

5. Performans Programında Bazı Performans Hedefleri İçin Gösterge ve Faaliyetlerin Belirlenmemesi ve Bazı Göstergelerin de Çıktı/Sonuç Odaklılık, İlgililik ve Ölçülebilirlik Kriterlerini Taşımaması

6. Faaliyet Raporunun Sunum Kriterinin Eksik Karşılanması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

Bayrampaşa 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.

www.balioglu.net

Söz konusu raporlar mevzuata uygun olarak hazırlanmış olup, denetim bulguları kısmında belirtilen konular dışında İdarenin performans yönetimi sistemi başarılı bulunmuştur.

Bayrampaşa Belediyesi stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmış olmakla birlikte Stratejik Planında misyonun "*Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*"na uygun şekilde belirlenmesi, belirlenen performans göstergelerinin ölçülebilir olması ve önceki dönem stratejik plana ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi; Performans Programında maliyetlendirme yapılırken genel yönetim giderleri içerisindeki faaliyet giderlerinin ayrıştırılması ve dış kaynak ihtiyacının belirtilmesi ayrıca her bir performans hedefi için gösterge ve faaliyetlerin belirlenerek bunların çıktı/sonuç odaklılık, ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerini taşımasına dikkat edilmesi; Faaliyet Raporunda ise idarenin orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından bir durum değerlendirmesi yapılarak sunum kriterinin karşılanması, kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesinde katkı sağlayacaktır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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, Bayrampaşa Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait

Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Bayrampaşa Belediyesi'nin 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.

Yapılan denetim sonucunda Bayrampaşa Belediyesi tarafından 2015 - 2019 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerinin karşılandığı bununla birlikte Stratejik Planda sunum kriterinin ise bulguda yer verilen nedenlerle kısmen karşılandığı görülmüştür. Misyon ve vizyonu gerçekleştirmek üzere 4 stratejik alan, bu alanların altında 27 stratejik amaç ve bu amaçları gerçekleştirmek üzere 62 hedef ve performans göstergesi belirlenmiştir. Kurum stratejik planı hazırlanırken amaçların üst politika belgelerine uygun şekilde belirlendiği görülmüştür. Yapılan denetim sonucunda Stratejik Planda belirlenen performans göstergelerinin ilgililik kriterini karşıladığı ancak göstergelerden bir kısmının ölçülebilir olmaması nedeniyle ölçülebilirlik kriterinin kısmen karşılandığı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Bayrampaşa Belediyesi'ne ait 2018 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında hazırlanarak ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. 2018 yılı Performans Programında, 27 stratejik amaca yönelik yıllık hedefler belirlenmiştir. 2018 yılı için 56 performans hedefi ve bunlara ilişkin performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik belirlenen performans göstergelerinden bir kısmının çıktı/sonuç odaklılık, ilgililik ve ölçülebilirlik kriterlerini sağlamadığı görülmüştür.

Bayrampaşa Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, raporun zamanında yayımlanarak mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerinin sağlandığı ancak bulguda ayrıntısı açıklandığı üzere Rapor'un "Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi" bölümündeki eksiklikler nedeniyle sunum kriterinin kısmen karşılandığı; bunun dışında tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterlerinin ise sağlandığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda, Bayrampaşa Belediyesi'nin performans

yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleşmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Kamu idaresi stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlamıştır. Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtlarının ve performans bilgisinin güvenilir olduğu kanaati oluşmuşsa da güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Bayrampaşa Belediyesi'nin faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamayacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Belirlenen Bazı Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

www.balioglu.net

2015-2019 Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, belirlenen hedeflere ilişkin ölçülebilir somut kriterler sunması gereken performans göstergelerinin ölçülebilecek şekilde belirlenmediği görülmüştür.

2006 yılında Devlet Planlama Teşkilatı tarafından yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda, stratejik planda belirlenen hedefler için amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar denilmiş ve hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği açıklanmıştır.

İlgili Kılavuzda performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaştığının ortaya konulmasında kullanılacağı dile getirilmiştir. Bu itibarla, belirlenecek olan performans göstergelerinin sonuçların istenilen ve arzulanan hedeflere ne ölçüde ulaşıldığı gösterir nitelikte olması gerektiği ortadadır. Ancak, idare tarafından belirlenen bazı göstergelerin somut ölçülebilir bir nitelikte olmadığı ve bu anlamda gösterge olmaya uygun olmadığı yapılan incelememizde değerlendirilmiştir. Bu anlamda idarenin spesifik ve ölçülebilir nitelikte olmayan bazı performans göstergeleri aşağıdaki tabloda örnek olarak gösterilebilir.

Tablo 1: Ölçülebilir Nitelikte Olmayan Bazı Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Göstergesi
Toplumu afetlere karşı bilgilendirmek.	Her yıl afetler ile ilgili topluma kitapçık ve broşür dağıtmak
Kurumda stajyer personel çalıştırmak.	Her yıl gelen başvuruları değerlendirmek uygun görülenleri almak
Belediye hizmetlerinin kesintisiz ve sürekliliğini sağlamak için iç süreçlerin etkinliğini artırmak	Belediye hizmetlerinin kesintisiz ve sürekliğini sağlamak için iç süreçler ile ilgili hazırlanan planları zamanında gerçekleştirmek
Hizmet binalarını iyileştirmek ve güvenliği sağlamak	Her yıl hizmet binalarını yenileme ve güvenlik planlarını gerçekleştirmek
Mevzuatın takibi ve kurum içinde ihtiyaç duyanlara kolayca ulaşabilecekleri sistemler kurmak ve hukuki davaları takip etmek	Her yıl hazırlanan hukuk bilgi paylaşım sistem planlarını gerçekleştirmek ve hukuksal davaları takip etmek

Sonuç olarak, Stratejik planda yer alan hedeflerin ne ölçüde başarılı olup olmadığına ilişkin olarak yapılacak değerlendirmenin sağlıklı olabilmesi adına belirlenen performans göstergelerinin spesifik ve ölçülebilir şekilde belirlenerek ortaya konması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bu doğrultuda işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Bir Önceki Dönem Stratejik Planına İlişkin Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

2015-2019 Stratejik Planında, bir önceki dönemin stratejik planına ilişkin gerçekleşmeleri içeren özet değerlendirmeye yer verilmediği görülmüştür.

28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in (Sıra No: 1) *"Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar"* başlıklı kısmında *"İkinci ve daha sonraki stratejik planını hazırlayacak kamu idareleri için, yürürlükteki stratejik planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyi ile başarı*

www.balioglu.net

ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirme bölümüne yeni hazırlanacak plan içinde yer verilecektir. Bir önceki plandan temel farklılıklar ve bu farklılıkların nedenleri açıklanacaktır." denilmektedir.

2015-2019 Stratejik Planında; bir önceki dönem uygulanmış stratejik plan dönemine ilişkin gerçekleşmelerin özet değerlendirmesine yer verilmediği görülmüş olup, İlgili Tebliğ'e göre Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planında bir önceki dönem Stratejik Planına ilişkin hedef ve göstergelerin başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirmeye yer vermesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bu doğrultuda işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Stratejik Planda Misyonun Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Belirlenmesi

2015-2019 Stratejik Planında belirlenen ve kamuoyuna bildirimi yapılan *"Yaşanabilir bir Bayrampaşa için halkımızın mutluluğunu her şeyin üzerinde tutmak"* misyonunun Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna aykırı bir şekilde belirlendiği görülmüştür.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından 2006 yılında çıkarılan ve belediyenin 2015-2019 yılı stratejik planının hazırlamasında dikkate alması gerektiği Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu' (2.sürüm) nun "Geleceğe Bakış" başlıklı bölümünün "Misyon Bildirimi" kısmında;

"Misyon bir kuruluşun varlık sebebidir; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını ve kimin için yaptığını açıkça ifade eder. Misyon bildirimi stratejik plan dökümanının diğer kısımlarına da temel oluşturur.

....

Misyon bildiriminde aşağıdaki hususlara dikkat edilmelidir:

- *Özlü, açık ve çarpıcı şekilde ifade edilir.*
- *Hizmetin yerine getirilme sürecini değil, amacını tanımlar.*

- *Yasal düzenlemelerle kuruluşa verilmiş olan görev ve yetkiler çerçevesinde belirlenir.*
- *Kuruluşun hizmet sunduğu kişi ve kuruluşlar belirtilir.*
- *Kuruluşun sunduğu hizmet ve/veya ürünler tanımlanır."* denilmiştir.

Ayrıca, kılavuzun ilgili kısmında Karayolları Genel Müdürlüğünün 2006-2010 yılları arasında belirlediği; *"Yol kullanıcılarının talebini karşılayacak, diğer ulaşım sistemleri ile uyumlu, güvenli, konforlu, çevreye duyarlı, çağdaş ihtiyaçlara cevap verecek bir şekilde, yasa ile kendisine verilen yetkiler çerçevesinde otoyollar, devlet ve il yollarını planlamak, projelendirmek, inşa etmek, her türlü iklim şartlarında bakım ve işletmesini yapmak suretiyle ülkenin sosyal ve ekonomik kalkınmasına katkıda bulunmaktır."* misyonu örnek olarak gösterilmiştir.

Yapılan bu açıklamalar doğrultusunda, 2015-2019 Stratejik Planında belirlenen ve kamuoyuna bildirilen misyonunun; kuruluşun ne yaptığını, nasıl yaptığını, kuruluşun sunduğu hizmet ve/veya ürünlerin neler olduğu sorularını açıklayacak şekilde belirlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bu doğrultuda işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 4: Belediyenin Performans Programı Toplam Mali Kaynak Büyüklüğünün Hatalı Tespit Edilmesi

Stratejik amaç ve hedef bazlı 2018 yılı Performans Programı'nda maliyetlendirme yapılırken genel yönetim giderleri içerisindeki faaliyet giderlerinin ayrıştırılmaması ve dış kaynak ihtiyacının belirtilmemesi sebebiyle hatalı tespit edildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesindeki *"(5) Sosyal güvenlik kurumları ve mahalli idarelerin performans programları, üst yöneticileri tarafından bütçe teklifleri ile birlikte ilgili mevzuatında*

belirlenen tarihte yetkili organlara sunulur. Bu kurum ve idarelerin yetkili organlarında kesinleşen bütçe büyüklüklerine göre revize edilen performans programları, sosyal güvenlik kurumlarında ilgili Bakan veya üst yönetici; mahalli idarelerde ise üst yöneticiler tarafından Ocak ayı içinde kamuoyuna açıklanır." hükmü gereği 2018 yılı Performans Programı hazırlanmış ve 12 Ekim 2017 günü yapılan Olağan Meclis toplantısında oyçokluğu ile kabul edilmiştir.

Performans Programı anılan Yönetmelik ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde oluşturulmaktadır.

Rehber'e göre performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre Rehber ekindeki Tablo 3'te, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Tablo 4'te gösterilecektir.

www.balioglu.net

Genel yönetim giderleri, faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilemeyen ve faaliyet maliyetlerine dahil edilemeyen ancak, idarenin kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlarının karşılanması için yapılması gereken genel giderlerdir. Diğer bir ifade ile, birden fazla faaliyete ya da faaliyetle birlikte kurumsal ihtiyaçlara hizmet eden ancak, faaliyet maliyetine dahil edilemeyen giderler, genel yönetim giderleri içerisinde yer alacaktır. Hizmet binalarının temizlik ve aydınlatma giderleri gibi giderler bu kapsamda değerlendirilebilir. Ancak, bir bina tek bir faaliyet için kullanılıyor ise, bu binaya ilişkin bu tip giderler, faaliyet maliyeti içerisine dahil edilmelidir.

Diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar, idarenin bütçesinde yer almakla birlikte performans hedefleriyle ilişkili olmayan ve bütçe uygulama sürecinde diğer idarelere transfer edilerek, transfer edilen idarenin ihtiyaçları için kullanılacak kaynaklardır. Ancak, diğer idarelere transfer edilmekle birlikte transfer eden idarenin ihtiyaçları için kullanılacak kaynaklar, diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar içerisinde gösterilmeyecek olup, faaliyet maliyeti ya da genel yönetim giderleri içerisinde yer alacaktır.

2018 yılı Performans Programı faaliyet maliyetlerinin tespitinde genel yönetim giderleri içindeki faaliyet giderlerinin ayrıştırılmadığı ve dış kaynak ihtiyacının gösterilmediği anlaşılmaktadır.

Yukarıda aktarıldığı üzere faaliyet ile ilişkilendirilmesi gereken giderler bu kapsamda değerlendirilecektir. Ancak Kurum tarafından hazırlanma sürecinde böyle bir ayrım yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede 2017 yılı bütçe gerçekleşmelerinden personel giderleri toplamının 29.739.696,69 TL olduğu ve 2018 yılı Performans Programında da Genel Yönetim Gideri Olarak Personel Giderleri sınıfı için 30.352.545 TL maliyet öngörüldüğü görülmektedir. Bu kapsamda Kurumun tüm personelini belirlenen amaç ve hedeflerin gerçekleşmesi sürecinden bağımsız tutmak mevzuatın öngördüğü usulleri aykırı olduğu gibi Faaliyetlerin maliyetinin de doğru olarak görülmesini engellemektedir.

Performans hedeflerinin belirlenmesi aşamasında temel kısıt idarenin program döneminde sahip olabileceği bütçe içi ve dışı kaynaklardır. Faaliyet maliyetlerinin tespitinde de bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir.

Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda da öngörüldüğü üzere Bütçe Dışı Kaynak öngörülerek gerçekleştirilmesi düşünülen Performans Hedefleri için de maliyetlendirilme yapılarak toplam kaynak ihtiyacı belirlenecektir.

www.balioglu.net

Belediye için hazırlanan Stratejik Plan ve Performans Programında bazı amaç ve hedefler için bütçe dışı kaynaklardan finansman sağlanacağı anlaşılmaktadır. Bütçe dışı kaynakların Yurt içi ve Yurt Dışı ayrımı yapılmadığı gibi toplam dış kaynak ihtiyacı da belirlenmemiştir.

Bahse konu hususlar faaliyetlerin maliyetlerinin eksik olarak görülmesine neden olmakla birlikte, toplam kaynak ihtiyacının eksik öngörülmesi nedeniyle de faaliyet – maliyet ilişkisinin doğruluğunu etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu edilen hususa iştirak edilerek gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiş olsa da aktarılan maliyetlendirme konusu 2018 yılı Performans Programı'nda hatalı yer almaktadır. Konu izleyen denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 5: Performans Programında Bazı Performans Hedefleri İçin Gösterge ve Faaliyetlerin Belirlenmemesi ve Bazı Göstergelerin de Çıktı/Sonuç Odaklılık, İlgililik ve Ölçülebilirlik Kriterlerini Taşımaması

2018 Yılı Performans Programında performans hedeflerine ilişkin olarak belirlenmesi gereken performans göstergeleri ile faaliyetlerinin belirlenmediği ve belirlenen bazı performans göstergelerinin ise taşıması gereken çıktı/sonuç odaklılık, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme"* başlıklı 9'uncu maddesinde *"...*

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

...

Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar." hükmü bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Aktarılan mevzuat hükmü ile kamu idarelerine yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlama yükümlülüğü getirilmiştir.

Performans programları, stratejik planlarla bütçeler arasında daha güçlü bir bağ kurulmasını sağlayan araçlardır. Bu kapsamda, performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı yer almaktadır. Performans hedeflerine ne derece ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek üzere oluşturulan performans göstergelerine de bu programlarda yer verilmektedir.

Performans Hedefleri kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Performans göstergeleri ise kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.

Performans hedefleri, idarenin ulaşmak istediği hedefleri gösterirken, faaliyetler ise bunları nasıl gerçekleştireceğini ifade eder.

Bu kapsamda hedefler az sayıda, çıktı sonuç odaklı, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır.

Performans göstergeleri ise performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilmek için hedeflerle ilgili, ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte iyi tanımlanmış şekilde olmalıdır.

Üst yönetim ile harcama birimleri tarafından öncelikli stratejik amaç ve hedefler belirledikten sonra bu amaç ve hedeflere ulaşmak için izleyeceği yolu performans hedef ve göstergeleri ile bu kapsamda gerçekleştireceği faaliyetlerle belirlemektedir.

Belediye tarafından 2018 Yılı için hazırlanan Performans programı incelendiğinde Stratejik Plan ile aynı olarak belirlenmiş performans hedeflerinden bazıları için performans göstergesi ve faaliyet belirlenmediği tespit edilmiştir. İdarenin orta ve uzun vadeli amaçlarını gerçekleştirmek için yıllık olarak izleyeceği politikayı gösteren performans programındaki bu durum ilgili yıl içinde o hedef için hiçbir faaliyet öngörülmediği gibi o hedefin ölçülebilir de olmadığını göstermektedir. Yıllık dilimlerde bu hedefler için faaliyette bulunulmaması ve bunun ölçümünün değerlendirmeye alınmaması Belediyenin misyon ve vizyonuna uygun belirlediği amaçlarına ulaşmasında da engel teşkil etmektedir.

Performans hedefinin ölçümünü sağlayacak olan bazı performans göstergelerinin de iyi tanımlanmamış, hedefle ilgisiz ve ölçülemez olduğu görülmüştür. Amaçlara ulaşma yolundaki yıllık hedeflerin gerçekleşme miktarının doğru tespit edilememesi hem yıllık programın güvenilirliğini ortadan kaldırmakta hem de gelecek yıllardaki planlamayı etkilemektedir.

Açıklanan nedenlerle Performans Programının belirlenen hedeflerini iyi tanımlanmış, ölçülebilir, çıktı/sonuç odaklı olarak değerlendirilebilecek göstergeleri içermesi ayrıca hedeflere ulaşılmak üzere faaliyetle ve göstergeleri gerçekçi ve net biçimde ortaya koyması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olsa da 2018 yılı performans programı performans hedeflerine ilişkin olarak belirlenmesi gereken performans göstergeleri ile faaliyetleri belirlenmemiş ve belirlenen bazı performans göstergelerinin ise taşıması gereken çıktı/sonuç odaklılık, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini taşımayacak şekilde yer almıştır. Konu izleyen denetimlerde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: Faaliyet Raporunun Sunum Kriterinin Eksik Karşılanması

İdare Faaliyet Raporunun *"Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi"* bölümünde; orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılmadığı bu nedenle sunum kriterinin kısmen karşılandığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in birim ve idare faaliyet raporlarında yer alması gereken hususların hüküm altına alındığı 18 inci maddesinde:

"(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir.

b) Amaç ve hedefler: Bu bölümde, idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına yer verilir.

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet

www.balioglu.net

bilgiler de bu başlık altında yer alır.

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

ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir.

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir."

Şeklindedir.

Ancak idare faaliyet raporuna bakıldığında Yönetmelik hükmü ve Ek'indeki içerik başlıklarından (ç) bendinde yer verilen *"Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi"* bölümünde; idarenin güçlü ve zayıf yönlerine yer verilmiş olmakla birlikte orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda tavsiye edilen hususlara riayet edilmek suretiyle işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bu doğrultuda işlem tesis edilmesi yönünde çalışmalara başlanıldığı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net