T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BUCA BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 43

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.....5
Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 6
Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....7
Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....7
Tablo 5: Benzer İşlere İçin Ödenen Farklı Fiyatlar.....20

www.balioglu.net

KISALTMALAR

BKK	: Bakanlar Kurulu Kararı
GPS	: Global Positioning System/Küresel Konumlama Sistemi
KHK	: Kanun Hükmünde Kararname
TİS	: Toplu İş Sözleşmesi
TÜM-BEL-SEN	: Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Emekçileri Sendikası

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

2. Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

3. Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Teftiş Kurulu Başkanlığı Tarafından Buca İmar AŞ'nin Mali ve Hukuki Açıdan Belli Dönemlerde Denetlenmemesi

2. Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Hak Sahiplerine Ödenmesinde Öngörülen Sıraya Uyulmaması

3. Yirmi Beş Yılın Üzerinde ve/veya Süresi Belli Olmayan Taşınmaz Tahsisi Yapılması

4. Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Bazı Alımlarda Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması, Aynı Tip Mal ve Hizmetler İçin Farklı Fiyatlar Ödenmesi ve Bazı Alımlarda İşin Teknik Niteliklerinin Belirtilmemesi

5. Hizmet İhaleleri Kapsamında Akaryakıt Dahil Kiralanan Araçlarda, Çalışılmayan Süreler İçin de Akaryakıt Ücreti Ödenmesi

6. İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyet Yürüten İşletmelerle İlgili Denetimlerin Yetersiz Kalması

7. Toplu İş Sözleşmesine Tavan Tutarın Üzerinde Sosyal Denge Tazminatı Ödeneceğine Dair Hükümler Konulması

8. Toplu İş Sözleşmesi Yürürlük Süresinin Mahalli İdareler Genel Seçim Tarihini Aşması

9. Toplu İş Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

10. Yapım İşlerinde Yeni Fiyat Tespitlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

11. Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

www.balioglu.net

12. Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

13. Spor Kulübü ve Kooperatiflere Taşınmaz Tahsis Edilmesi

14. Şirketin Sermaye Artışına İhtiyacı Olup Olmadığının Mali Analizi Yapılmadan ve Buna İlişkin Şirket Yönetim Kurulu Kararı Olmadan Şirket Sermayesinin Ayni Olarak Artışına Belediye Meclisi Tarafından Karar Verilmesi

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.

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

1) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

6) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

7) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

8) 2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanun

9) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

10) 1608 sayılı Umuru Belediyeye Müteallik Ahkamı Cezaiye Hakkında 16 Nisan 1340 Tarih ve 486 Numaralı Kanunun Bazı Maddelerini Muaddil Kanun

11) 5326 sayılı Kabahatler Kanunu

12) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde

www.balioglu.net

Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

13) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

14) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, altyapı, 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, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

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

www.balioglu.net

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

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

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

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminde de İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesi gereğince;

a) Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

b) Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

c) Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

ç) Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

d) Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır.

Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Cumhurbaşkanı 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 Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı

www.balioglu.net

Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birlikte 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

Buca Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

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.

Belediyenin teşkilat yapısında; doğrudan Başkana bağlı olarak belirlenen birimler Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Ayrıca Başkana bağlı 6 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 37 adet müdürlüğü ilgili başkan yardımcılıklarına bağlıdır.

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nu "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 1547 personelin 5'i müdür, 31'si vekil müdür, 36'sı şef, 207'si memur, 134'ü sürekli işçi, 43'ü sözleşmeli ve 1081'i şirket personelidir.

İlçe Belediyesi, 27.765.000,00TL sermayeli Buca İmar ve İnşaat Teknik Hizmetleri AŞ'nin tek ortağıdır.

www.balioglu.net

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 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2017 YILI (A) (TL)	2018 YILI (B) (TL)	2019 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	41.261.180,32	49.095.292,20	56.502.231,12	15,09
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.145.486,69	8.268.748,96	9.429.982,54	14,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	129.361.855,35	166.826.922,92	201.564.950,35	20,82
Faiz Giderleri	7.033.145,47	11.651.294,82	21.920.838,73	88,14
Cari Transferler	11.336.448,75	13.168.425,01	14.568.143,52	10,63

Sermaye Giderleri	17.355.108,26	35.001.070,60	13.993.359,35	-60,02
Sermaye Transferleri	--	--	--	--
Borç Verme	689.999,02	8.756.156,30	4.156.576,51	-52,53
Yedek Ödenekler	--	--	--	--
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**214.183.223,86**	**292.767.910,81**	**322.136.082,12**	**10,03**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tabloda gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 322.136.082,12 TL ile 2018 dönemine göre 2019 yılında % 10,03 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde; oransal anlamda en yüksek azalışı % -60,02 ile Sermaye Giderleri kalemi göstermiştir. En yüksek artış ise % 88,14 ile Faiz Giderleri kaleminde meydana gelmiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablo aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 2: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	**2017 YILI (A) (TL)**	**2018 YILI (B) (TL)**	**2019YILI (C) (TL)**	**Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)**
Vergi Gelirleri	51.805.993,99	63.299.965,38	65.691.726,70	3,77
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.929.614,57	8.501.798,52	9.694.793,13	14,03
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	52.511,21	570.000,00	1.063.352,99	86,55
Diğer Gelirler	147.839.471,28	162.574.760,32	179.195.418,78	10,22
Sermaye Gelirleri	3.726.825,13	2.594.296,69	2.607.057,60	0,49
Bütçe Gelirleri Toplamı	213.354.416,18	237.540.820,91	258.252.349,20	8,72
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	1.236.918,49	1.104.023,66	616.402,94	-44,17
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**212.117.497,69**	**236.436.797,25**	**257.635.946,26**	**8,97**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablodaki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler % 8,97oranında artış göstermiştir. En yüksek artış ise % 86,55 ile Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler kaleminde meydana gelmiştir.

Belediyenin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 3: 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2019 YILI GİDER BÜTÇE TAHMİNİ (A) (TL)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)
Personel Giderleri	64.447.400,00	56.502.231,12	87,67
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	9.682.000,00	9.429.982,54	97,40
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	188.688.600,00	201.564.950,35	106,82
Faiz Giderleri	19.066.000,00	21.920.838,73	114,97
Cari Transferler	13.925.000,00	14.568.143,52	104,62
Sermaye Giderleri	51.781.000,00	13.993.359,35	27,02
Sermaye Transferleri	--	--	--
Borç Verme	3.010.000,00	4.156.576,51	138,09
Yedek Ödenekler	18.400.000,00	0,00	--
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**369.000.000,00**	**322.136.082,12**	**87,30**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Giderleri % 87,30 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2019YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	98.650.000,00	65.691.726,70	66,59
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.225.000,00	9.694.793,13	45,68
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	--	1.063.352,99	--
Diğer Gelirler	244.276.000,00	179.195.418,78	73,36
Sermaye Gelirleri	5.000.000,00	2.607.057,60	52,14
Alacaklardan Tahsilâtlar	--	--	--
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**369.151.000,00**	**258.252.349,20**	**69,96**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	151.000,00	616.402,94	408,21
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**369.000.000,00**	**257.635.946,26**	**69,82**
Borçlanma	--	--	--
TOPLAM	**369.000.000,00**	**257.635.946,26**	**69,82**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri % 69,82 seviyesinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

Gerçekleşen gelirin, gideri karşılama oranının (100*257.635.946,26/322.136.082,12) %79,98 olduğu görülmektedir.

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

www.balioglu.net

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

- Faaliyet sonuçları tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

www.balioglu.net

İzmir Buca Belediyesinin iç kontrol sistemine ilişkin yapılan incelemeler sonucunda tespit edilen hususlar aşağıda belirtilmiştir.

1- 2019 yılı İç Kontrol Uyum Eylem Planı 18 standardı, 79 genel şartı içererek şekilde 171 eylemle hazırlanmıştır.

2- Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

3- Birimlere ait çalışma usul ve esasları hakkında yönetmelikler uygulanmaktadır ve personelin görev ve pozisyon tanımları belirlenerek personele tebliğ edilmiştir.

4- Misyon, vizyon ve stratejik planın, kurumun hem otomasyon sisteminde hem de internet sayfasında yayınlanmak suretiyle, tüm personelin bilgi sahibi olması sağlanmıştır.

5- Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemaları hazırlanmıştır.

6- Kurum çalışanları uzmanlık alanlarında görevlendirilmiştir.

7- Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenerek personele duyurulmuştur.

8- Kurumda yetkiler açıkça tanımlanmış, yetki devrine ilişkin usul ve esasların

belirlenmiş ve İmza Yetkileri Yönergesi hazırlanmıştır.

9- Birim faaliyet raporları her yıl nisan ayı meclisine sunulmak üzere Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik çerçevesince hazırlanmakta ve rapora harcama yetkilisinin güvence beyanını eklenmektedir.

10- Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedürler bulunmaktadır.

11- Muhasebe yetkilisi, ilgili mevzuatında belirtilen şartları taşımaktadır.

12- İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 17'nci maddesi gereğince limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarılarının kontrolü yapılmaktadır.

13- Ön Mali Kontrol sonucu uygun görülmemiş hiçbir işlem, harcama yetkililerince gerçekleştirilmemektedir.

14- Ön Mali Kontrol işlemlerini yürüten personel mali karar ve işlem sürecinin dışında tutulmaktadır.

15- İç Kontrol sürecinin revizyonu devam etmekte olup, işlemler tamamlandıktan sonra değerlendirme raporunun üst yöneticiye sunulması planlanmaktadır.

16- Kurumun sağladığı hizmetlerden yararlananların şikâyet ve önerilerinin alınıp değerlendirilebilmesi için TİM (Toplumsal İletişim Merkezi) kurulmuştur.

17- İç Kontrole ilişkin risk çalışmalar tam olarak yapılmamıştır.

18- Stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetler personele duyurulmuş olup, personel görevlerini yerine getirebilmek için gerekli ve yeterli bilgiye zamanında erişebilmektedir.

19- 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Kanunu'nun 53'ncü maddesi uyarınca bütçe gerçekleşme raporları hazırlanmaktadır.

20- İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlanmamıştır.

21- Mali Hizmetler Uzmanı veya Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı kadrolarına

www.balioglu.net

atamaların yapılması için gerekli çalışmalar başlatılmamıştır.

22- Kurum bünyesinde iç denetim birimi kurulmamış, iç denetçi ataması yapılmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Buca Belediyesi 2019 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 BULGULARI

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

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

www.balioglu.net

BULGU 1: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

Buca Belediyesinin ortağı olduğu şirketlerde bulunan toplam sermaye tutarı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının uyuşmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" başlıklı 181'inci maddesinde "*mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı"*

Aynı yönetmeliğin 182'inci maddesinde;

''(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine

iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak

hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir... ”

denilmektedir.

Kurumun 2 şirkette ortaklığı bulunmakta ve bu şirketlerdeki toplam sermaye miktarı 27.776.495,39 TL'dir. Yukarıdaki yönetmelik hükümlerinden anlaşılacağı üzere Belediyenin 2019 yılı bilançosunda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 27.776.495,39 TL borç bakiyesi vermesi gerekirken, 18.693.694,25 TL borç bakiyesi bulunmaktadır. Dolayısıyla 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında 9.082.801,14 TL tutarında eksiklik bulunmaktadır.

BULGU 2: Taşınmazların Değerleme İşlemlerinin Yapılmaması

www.balioglu.net

Belediyeye ait taşınmazların kaydının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik ekinde gösterilen formlarda gösterildiği şekilde tutulmadığı; taşınmazların parasal değerlerini ve tapudaki cinsleri ile mevcut kullanım şekillerini içermediği tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik’in “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde; kamu idarelerine ait olan taşınmazların sadece miktarlarının değil, parasal değerlerinin de kayıtlarda gösterileceği ifade edilmiş, maddenin devam edene fıkralarında ise Yönetmelik’in eki EK 1’deki Kayıt planında sınıflandırılan taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7’nci maddesinde, Yönetmelik’in eki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek

Yönetmelik'in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır. Yönetmelik ekinde yer alan örnek formlara bakıldığında taşınmazların parasal değerlerinin ve tapuda kayıtlı cinsi ile mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgileri de içerecek şekilde olduğu görülmektedir.

İcmal cetvellerinin hangi bilgileri içerecek şekilde hazırlanacağı da Yönetmelik'te belirtilmiş olup; kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılacağı ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçümü ve değer toplamlarını ihtiva edecek şekilde düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

İdarede taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerini yürüten Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıt formaların Yönetmelik ekinde yer alan formlara uygun olarak hazırlanmadığı, taşınmazlara ilişkin parasal değerlere ve taşınmazların tapuda kayıtlı olan cinsleri ile mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgilerin formlarda yer almadığı, buna bağlı olarak icmal cetvellerinin de taşınmazların parasal değerlerini ihtiva etmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mezkûr Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde; Yönetmelik gereği hazırlanan formların en geç yedi gün içerisinde muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimine ve mali hizmetler birimine; işlemin yapıldığı ayı takip eden ay sonuna kadar, Aralık ayı içinde işlem yapılanlar ise aynı ayın sonunda kadar maliki kamu idaresine gönderileceği belirtilmiştir. Dolayısıyla bilanço hesapları olan 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar Hesaplarına yapılacak olan kayıtlar, hazırlanan taşınmaz kayıt formlarına dayanılarak yapılacak olup bu formlarda yer alan parasal değerler ve taşınmazların mevcut kullanım şekilleri dikkate alınacaktır.

2017 yılı Sayıştay Raporu'nda da yer alan bu hususun düzeltilmediği görülmüş olup, Kurum tarafından hazırlanan taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin taşınmazlara ait parasal değerlere ve mevcut kullanım şekillerine ilişkin bilgileri ihtiva etmemesinin, bu formlardan yararlanılarak kayıtları yapılan 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252-Binalar Hesabındaki tutarların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz etkilediği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında özetle taşınmazların kaydı için gerekli çalışmalara başlandığı, ifade edilmektedir. Ancak yönetmeliğe göre taşınmazların kaydına ilişkin işlemlerin 2017 yılında tamamlanmış olması gerekmektedir. Sonuç olarak idarenin mülkiyetinde yer alan

taşınmazların, Yönetmelik hükümlerinde belirtilen değerler esas alınarak kayıtlara alınmasının gerektiği ve söz konusu durumun mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini de etkileyebileceği değerlendirilmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Tahsislerinin Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Kurum hesaplarında yapılan incelemede, belediyeye veya belediye tarafından yapılan tahsisler olduğu ancak, bunların usulüne uygun olarak muhasebe sistemine kaydedilmediği tespit edilmiştir.

27.05.2016 tarih ve 29724 Mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde mahalli idarelerin yaptıkları veya kendilerine yapılan tahsislerin ilgili hesabın yardımcı kodlarında izleneceği ifade edilmiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yayınlanan detaylı hesap planlarında da tahsise konu edilen taşınmazların hangi detay hesabında izleneceği gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye hesaplarında yapılan incelemede 2017 mizanında tahsise ilişkin herhangi bir kayıt yapılmadığı, 2018 yılında 250 arazi ve arsalar hesabına tahsisli kullanılan taşınmazlar için 502.253,91TL kayıt yapıldığı, 2019 yılında da başka bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Ancak muhasebe işlem fişi incelendiğinde mezkur tutarın, kamulaştırmasız el atmadan doğan alacağın hak sahibi tarafından haczedilmesinden kaynaklandığı, tahsisle ilgisi olmadığı görülmüştür. Dolayısıyla Kurum kayıtlarında tahsislere ilişkin doğru bir muhasebe kaydı yoktur. Ancak Kurumun 9 adet taşınmaz tahsis ettiği, 23 adet de tahsisli kullanılan taşınmazı olduğu, bunların bir kısmının arsa ve arazi iken bir kısmının da bina olduğu, ancak muhasebeleştirilmediği İdarenin diğer kayıtlarından anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen Yönetmelik uyarınca, tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların ilgili hesaplara kaydedilerek izlenmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Teftiş Kurulu Başkanlığı Tarafından Buca İmar AŞ'nin Mali ve Hukuki Açıdan Belli Dönemlerde Denetlenmemesi

Buca Belediyesi Teftiş Kurulu Başkanlığı tarafından, Belediyenin %100 oranında hissesine sahip olduğu Buca İmar AŞ'nin belli dönemlerde denetlenmesi uygun olacaktır.

Buca Belediye Başkanlığı Teftiş Kurulu Müdürlüğü Görev, Yetki ve Çalışma Esaslarına Dair Yönetmelik'in "Kurulun görev ve yetkileri" başlıklı 6'ıncı maddesinde**;**

"*(1)Teftiş Kurulu, Başkanın emir ve onayı üzerine aşağıdaki görevleri yapar:*

a)10/12/2003 tarihli 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu uyarınca İç Denetçilerin görev alanına giren işler hariç, Buca Belediyesine bağlı birim ve kuruluşların çalışmalarını, işlemlerini hukuki ve mali açıdan teftiş etmek..." düzenlemesine yer verilmiştir.

Buca İmar AŞ'nin %100 oranında hissesinin Buca Belediyesine ait olması ve pay sahipliğinin vermiş olduğu hak ve yetkileri çerçevesinde, Belediye tarafından konulan sermayenin Şirkette amacına uygun ve verimli bir şekilde kullanılıp kullanılmadığı, Şirket tarafından öngörülen üretim, satış gibi hedeflerden meydana gelen sapmalar ile bu sapmaların nedenlerinin araştırılması Şirketin etkin ve verimli yönetilmesini sağlamak açısından önemli bulunmaktadır.

Bu nedenle Şirketin, faaliyet ve işlemlerinde hataların önlenmesine yardımcı olmak, önceden belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmasını sağlamak üzere Belediye Teftiş Kurulu tarafından Şirketin belli dönemlerde denetlemesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Bütçe Emanetlerine Alınan Tutarların Hak Sahiplerine Ödenmesinde Öngörülen Sıraya Uyulmaması

Nakit yetersizliği nedeniyle 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların hak sahiplerine ödenmesinde 5018 sayılı Kanun'un 34'üncü maddesinde öngörülen sıralamaya uyulmamıştır.

5018 sayılı Kanun'un *"Ödenemeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar"* başlıklı 34'üncü maddesinde;

"Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider

www.balioglu.net

yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir.

Kamu idarelerinin nakit mevcudunun tüm ödemeleri karşılayamaması halinde giderler, muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödenir. Ancak, sırasıyla kanunları gereğince diğer kamu idarelerine ödenmesi gereken vergi, resim, harç, prim, fon kesintisi, pay ve benzeri tutarlara, tarifeye bağlı ödemelere, ilama bağlı borçlara, ödenmemesi halinde gecikme cezası veya faiz gibi ek yük getirecek borçlara ve ödenmesi talep edilen emanet hesaplarındaki tutarlara öncelik verilir.

...” hükümleri yer almaktadır.

Nakit yetersizliği nedeniyle bütçe emanetine alınan tutarların ödenmesinde ilgili kanunları gereğince kamu kurumlarına ödenmesi gereken vergi ve sigorta primi gibi giderler kanuni sürelerinde ödenmemiş, ayrıca yapılan iş, alınan mal ve hizmetler karşılığında hak sahiplerine bütçe emaneti hesabına kaydedilen tutarların ödenmesinde muhasebe kayıtlarına alınma sırasına göre ödeme kuralına uyulmamıştır. Önceki yıllardan tahakkuka bağlanarak bütçe emanetine kaydedilen borçların bulunmasına rağmen bu ödemeler yapılmayarak cari yıl içinde bütçe emanetine alınan tutarların ödemesi gerçekleştirilmiştir.

www.balioglu.net

Bütçe giderlerinin gerçekleşmesi sırasında nakit yetersizliğinden dolayı Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilen tutarların ilgililere ödenmesi aşamasında 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nde belirlenen öncelik sırasına göre ilgililerine ödenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: Yirmi Beş Yılın Üzerinde ve/veya Süresi Belli Olmayan Taşınmaz Tahsisi Yapılması

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan tahsislerde, mevzuata aykırı olarak 25 yıldan uzun süreli veya süresiz tahsislerin yapıldığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 47 nci maddesinde; Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri tahsis etmeye, kamu ihtiyaçları için gerekli olmayanların tahsisini kaldırmaya Maliye Bakanlığı; diğer taşınmazları tahsis etmeye ve tahsisini kaldırmaya ise maliki kamu idaresi yetkili olduğu hükmü yer almıştır.

5393 sayılı Kanun'un "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde de belediyelerin, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi **yirmibeş** yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği ifade edilmektedir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsise izin verilmiş olsa da 25 yıllık sürenin, her tahsiste riayet edilmesi gereken emredici bir hüküm olduğu açıktır.

Yapılan incelemede, 22 adet tahsisin 12 tanesinin süresiz, 3 tanesinin ise 30 yıl için yapıldığı görülmüştür. Mezkur Kanunda izin verilen sürenin hilafına yapılan tahsislerin mevzuata göre düzeltilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Yirmi Beş Yılı Aşacak Şekilde Tahsis Edilen Taşınmazlar

Ada	Parsel	M²	Tahsis Edilen	Tahsis Tarihi	Süre	Açıklama
6035	26	1786,96 69,40/1.789,96 (Belediye Hissesi)	Diyanet İşleri Başkanlığı Buca İlçe Müftülüğü	01.07.2010	Süre Belirtilmemiş	Cami Alanı
20203	1	100 M2 LOJMAN	İLÇE MÜFTÜLÜĞÜ	05.05.2009 tarih 2009/49 sayılı Meclis Kararı	Süresiz	Kaynaklar Lojman
40442	3	11.750,02 177,83/11.750,02 (Belediye Hissesi)	Milli Eğitim Bakanlığı Erkek Teknik Öğretim Genel Müdürlüğü	02.09.2008	Süresiz	Meslek Lisesi
	1152	1.243,00 Öğr.Mustafa Balcı Sk. No:1/B – 1/C – 1/D'de Kayıtlı Taşınmazlar	Çiftçi Malları Koruma Meclis Başkanlığı	04.10.2010	Süresiz	Çiftçi Malları Koruma Derneği
38825	9	553	İzmir Emniyet Müdürlüğü	25.10.2002	Süresiz	Ufuk Polis Karakolu
7609	1	361/789	Sağlık Bakanlığı	09.05.2003	Süresiz	Sağlık Ocağı ve 112 Acil Ambulans İstasyonu
7319	1	129	İzmir İl Sağlık Müdürlüğü	22.06.2000	Süresiz	Sağlık Ocağı
7036	54	369	Buca Sağlık Gurup	27.02.1998	Süresiz	Sağlık Ocağı

www.balioglu.net

			Başkanlığı			
Kaynaklar	2095	Parselin 25m²'si su kuyusu olarak tahsis edilmiştir	İzmir Büyükşehir Belediyesi	03.10.2017	Süresiz	Su Kuyusu açılmak üzere
8293	1	4,15 m2	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	05.02.2018 30 YIL	05.02.2048	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne hisse tahsisi
7587	2	8.878,54 M2	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	05.02.2018 30 YIL	05.02.2048	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğüne hisse tahsisi
7586	29-30	7586 ADA 29 parsel 118,27 m2 7586 ada 30 parsel 55,89 m2	İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İZSU KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	10.04.2019 2019/36 sayılı Meclis Kararı	Süresiz	İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İZSU KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
Kaynaklar	784	25 m2	İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İZSU KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ	04.05.2018 2018/132 sayılı Meclis Kararı 30 YIL	04.05.2048	İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ İZSU KANALİZASYON İDARESİ GENEL MÜDÜRLÜĞÜ
8453	1	69,26 m2	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü	02.09.2019 tarihli Meclis Kararı	Süre Belirtilmemiş	Necip Fazıl Kısakürek İlköğretim Okulu

www.balioglu.net

BULGU 4: Doğrudan Temin Yöntemiyle Yapılan Bazı Alımlarda Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması, Aynı Tip Mal ve Hizmetler İçin Farklı Fiyatlar Ödenmesi ve Bazı Alımlarda İşin Teknik Niteliklerinin Belirtilmemesi

Doğrudan temin yöntemiyle yapılan alımlarda, benzer alımlar için farklı fiyatlar ödendiği, mal, hizmet ve yapım işlerine ilişkin işin niteliklerinin gösterilmediği ve bazı alımlarda yasaklılık sorgulamasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

a) Yasaklılık Sorgulamasının Yapılmaması

Bazı müdürlüklerin, doğrudan teminle yaptıkları alımlarda yasaklılık sorgulaması yapmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 30.5.4 bendinde "*4734 sayılı Kanun'un 22 nci maddesi uyarınca doğrudan temin yoluyla alım yapılması halinde alım yapılacak kişi ya da firmanın ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı teyit ettirilmeyecektir.* ***Ancak, anılan Kanun'un***

22 nci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde belirtilen parasal limit dahilinde yapılan alımlarda, alım yapılacak gerçek veya tüzel kişinin Kurumun internet sayfasındaki yasaklılar listesinde bulunup bulunmadığının kontrol edilmesi ve yasaklı olduğunun belirlenmesi durumunda, söz konusu kişiden alım yapılmaması gerekmektedir." denilmektedir. Fakat yapılan incelemede bazı ödeme emirlerinde bu sorgulamanın yapılmadığı, bazılarında da fatura tarihinden sonra yapıldığı anlaşılmıştır.

b) Aynı Tip Mal ve Hizmet Alımları İçin Farklı Fiyatlar Ödenmesi

Birden çok ödeme emrinde, işin niteliğini gösteren teklif isteme mektubundan, aynı olduğu anlaşılan kalemler için farklı fiyatlar ödendiği ve bu farkın bazı alımlarda fahiş miktarlara ulaştığı görülmüştür. Örneğin vatandaşlara verilen yemeklerde, istenen yemeklerin birebir aynı olmasına, hatta bazen yüklenicinin de aynı olmasına rağmen farklı fiyatlardan ödeme yapıldığı tespit edilmiştir. Hizmetlerin görüldüğü tarihlerin de birbirine yakın olduğu, dolayısıyla aradaki farkın enflasyon ile izah edilemeyeceği açıktır.

Tablo 5: Benzer İşlere İçin Ödenen Farklı Fiyatlar

Tarih	Yevmiye No	Yüklenici	Birim fiyat (TL)	Toplam Fiyat (TL)	İşin Niteliği
14.01.2019	509	Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Aş	50,00 (Kişi başı)	10.000,00 (200 Kişi)	Kahvaltı Bedeli: Yumurta, gevrek, boyoz, peynir 5 çeşit (kaşar peyniri, ezine peyniri, izmir tulum, çörek otlu top, dil peynir) domates, salatalık, zeytin 5 çeşit (yeşil, siyah, biberli, zeytin ezmesi, dilimli zeytin) ballı kaymak, reçel 5 çeşit (çilek, vişne, ahududu, kayısı reçeli, böğürtlen) tereyağı, fısıtıklı salam, soslu sos, Meşrubat, sınırsız çay, süt, meyve suyu
07.03.2019	2731	Buca İmar ve İnşaat Sanayi teknik Hizmetler Aş	160,00TL (Kişi başı)	80.000,00 TL (500 kişi)	Kahvaltı Bedeli: Yumurta, gevrek, boyoz, peynir 5 çeşit (kaşar peyniri, ezine peyniri, izmir tulum, çörek otlu top, dil peynir) domates, salatalık, zeytin 5 çeşit (yeşil, siyah, biberli, zeytin ezmesi, dilimli zeytin) ballı kaymak, reçel 5 çeşit (çilek, vişne, ahududu, kayısı reçeli, böğürtlen) tereyağı, fısıtıklı salam, soslu sos, Meşrubat, sınırsız çay, süt, meyve suyu
23.01.2019	931	İntegral Araştırma Org. Dan. Proje Eğt. Tan. Hiz. Tur. Tic. Ve San.	16,5TL (Kişi başı)	66.000 (4000 Kişi)	Vatandaş memnuniyet anketi

www.balioglu.net

		Ltd. Şti			
22.03.2019	3437	Analiz Araştırma Danışmanlık Eğitim Organizasyon Hizmetleri Reklamcılık İnşaat Gayrimenkul Değerleme San. Ve Tic Ltd. Şti)	10,75TL (Kişi başı)	51.600TL (4800 Kişi)	Vatandaş memnuniyet anketi
21.01.2019	829	Buca İmar ve İnşaat Sanayi teknik Hizmetler Aş	105,00TL (kişi başı)	63.000,00 TL (600 kişi)	Zeytinyağlı tabağı (5 çeşit) – (yaprak sarma, patlıcan ezme, köz biber, börüce salatası, fava) Ara sıcak (Sigara böreği, mantar dolma) Salata (1 çeşit) Mevsim salata Ana yemek: Karışık Izgara (Tavuk ızgara, köfte ızgara) Meyve (4 çeşit mevsim meyveleri) Tatlı (tiramisu) İçeçek (Limitsiz meşrubat)
26.03.2019	3553	Şirin Önder ÖZTÜRKLER	200TL (kişi başı)	90.000Tl (450 kişi)	Zeytinyağlı tabağı (5 çeşit) – (yaprak sarma, patlıcan ezme, köz biber, börüce salatası, fava) Ara sıcak (Sigara böreği, mantar dolma) Salata (1 çeşit) Mevsim salata Ana yemek: Karışık Izgara (Tavuk ızgara, köfte ızgara) Meyve (4 çeşit mevsim meyveleri) Tatlı (tiramisu) İçeçek (Limitsiz meşrubat)
11.07.2019	7878	Buca İmar ve İnşaat Sanayi teknik Hizmetler Aş	165.00TL	74.250,00 (450 kişi)	Zeytinyağlı tabağı (5 çeşit) – (yaprak sarma, patlıcan ezme, köz biber, börüce salatası, fava) Ara sıcak (Sigara böreği, mantar dolma) Salata (1 çeşit) Mevsim salata Ana yemek: Karışık Izgara (Tavuk ızgara, köfte ızgara) Meyve (4 çeşit mevsim meyveleri) Tatlı (tiramisu) İçeçek (Limitsiz meşrubat)

www.balioglu.net

c) Mal, Hizmet ve/veya Yapım İşlerine İlişkin Bazı Alımlarda, İşin Teknik Özelliklerinin Belirtilmemesi

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 22.1.1.2 maddesinde:

"*Söz konusu hükümler uyarınca anılan maddede belirtilen nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasında kolaylık sağlanması amaçlanmış olmakla birlikte, ihtiyacın niteliğine göre, ilan yapılması, teminat alınması, ihale komisyonu kurulması, isteklilerde belirli yeterlik*

kriterlerinin aranması ile şartname ve sözleşme düzenlenmesi gibi hususlar idarelerin takdirindedir."

denilmektedir.

İdareye tanınan bu tercih hakkını sınırsız olarak kabul etmek, bütün mal ve hizmet alımları ile yapım işlerinin niteliklerin belirlenmeksizin yapılabileceğini kabul etmek mümkün görünmemektedir. Burada tanınan yetki daha çok standart malzemelerin alımında getirilen bir kolaylık olarak görülmelidir. Örneğin kırtasiye veya gıda malzemelerinin standartları hemen hemen her üretici için benzerdir. Yada tüketim süresi cari yılla sınırlı olan ve genelde tek kullanımlık tüketim malzemeleri için de teknik şartname hazırlanmasının bir faydası olmayabilmekte, hatta bazen zaman kaybına da neden olmaktadır. Ancak demirbaşlar gibi alımlarda, yada hizmet ve özellikle yapım işlerinde işin teknik özelliklerinin gösterildiği belgelerin düzenlenmesi hem ihtiyaçların görülmesi hem de bu ihtiyaçların istenen nitelikte olup olmadığını kontrol eden komisyonların görevlerini yerine getirmesinde önem arz etmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede bazı ödeme emri ve eki belgelerinde, yapılan işe ilişkin ayırt edici teknik özelliklere yer verilmediği, genel nitelikte bir tanımlama yapıldığı, yapım işlerindeyse sadece ihtiyaç duyulan malzemenin sayıldığı, bunların teknik özellikleri veya projeleri gibi dokümanların eksik olduğu tespit edilmiştir. Örneğin farklı ödeme emirleri ile alınan büro malzemelerine ilişkin herhangi bir teknik şartnamenin bulunmadığı, ancak fiyatlar arasında fahiş sayılabilecek farkların olduğu görülmüştür. Keza bir maskın/heykelin içine ofis yapılması, ek su deposu yapılması gibi yapım işlerinde de sadece gerekli malzeme sayılmış, ancak nitelikleri ile projelerine yer verilmemiştir. Yüklenicilerin teklif verirken ve işi yaparken yararlanacağı bu belgelerin eksik olması, fiyat araştırmasından işin yapılmasına kadar olan sürecin sağlıklı yürütülmediği, bulgunun diğer bentleriyle beraber değerlendirildiğinde rekabetin oluşmasında yeterince özen gösterilmediği değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Hizmet İhaleleri Kapsamında Akaryakıt Dahil Kiralanan Araçlarda, Çalışılmayan Süreler İçin de Akaryakıt Ücreti Ödenmesi

Kurumda yapılan incelemede temizlik işleri ile park ve bahçelerde kullanılan araçlar için yapılan ihaleye akaryakıtın da dahil edildiği, şartnameden dolayı araçların çalışıp çalışmadığına bakılmaksızın ödemede bulunulduğu, akaryakıt için ayrıca fiyat farkı

hesaplandığı tespit edilmiştir.

İdarenin yaptığı 2018/625899, 2019/386488 ve 2019/409654 sayılı ihalelerde, yaklaşık maliyet cetveli ile diğer ihale dokümanlarının incelenmesinden akaryakıtın birim fiyatlarda dahil edilerek veya ayrıca ödendiği, hesaplamanın her aracın vardiya boyunca çalıştığı varsayımı altında tam yevmiye olarak yapıldığı, araçların çalışmadığı zamanlar için kesinti yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve kontrol Kanunu'nda, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması hususu defaatle vurgulanmaktadır.

Benzer amaca hizmet eden düzenlemeler içeren "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller"e ilişkin Bakanlar Kurulu Kararı'nda değişiklik yapan 2014/6814 sayılı "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullerde Değişiklik Yapılması Hakkında Karar" ile de taşıtların, yakıt hariç olarak edinilecekleri ifade edilmiştir. Düzenlemenin esas amacı, kararda;

"Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanmasıdır." olarak belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Ancak yapılan incelemede, akaryakıt fiyatının ayrı bir kalem veya her araç için yaklaşık maliyete eklendiği ve tam vardiya üzerinden ödendiği görülmüştür. Oysaki bir aracın tüm vardiya boyunca çalışması hayatın olağan akışına aykırıdır. Dolayısıyla araçlar için çalışmadıkları saatlerde dahi akaryakıt ödemesi yapıldığı anlaşılmaktadır. Örneğin; 2019/386488 sayılı ihale kapsamında çalıştırılan bazı araçlarda GPS (Yerküresel Konumlandırma Sistemi) sistemi olduğu görülmüş olup bunların ihalenin ilk hakedişi olan ekim ayındaki çalışma süreleri şöyledir:

Ekim Ayında Çalışılan Süreler

Plaka	Km	Kontak Açık Süresi	Rölanti Süresi	Hareket Süresi
35 AAZ 098	796,21	3g 10sa 59dak 51sn	1g 21sa 10dak 4sn	1g 13sa 49dak 47sn
35 Y 5268	5599	13g 22sa 53dak 32sn	6g 0sa 38dak 29sn	7g 22sa 15dak 3sn
35 P 6152	5141,94	11g 20sa 48dak 1sn	4g 8sa 17dak 39sn	7g 12sa 30dak 22sn
01 DNM 43	1468,74	8g 1sa 19dak 0sn	5g 7sa 36dak 4sn	2g 17sa 42dak 56sn
07 MEM 82	56,86	7sa 25dak 16sn	5sa 17dak 27sn	2sa 7dak 49sn
35 ABM 346	7,75	2sa 38dak 5sn	33dak 40sn	2sa 4dak 25sn
35 P 4156	1204,99	5g 12sa 42dak 32sn	2g 15sa 19dak 24sn	2g 21sa 23dak 8sn

Bu araçlardan 35 AAZ 098 plakalı araç, ay boyunca 07:00-15:00 ve 15:00-23:00 yevmiyelerinin sadece 10-11 Ekim tarihleri arası iki vardiya haricinde tamamında çalışıyor görülmekte ve buna göre akaryakıt için ödeme almaktadır. Ancak aracın gps kayıtları incelendiğinde örneğin 9 Ekim günü sadece 4 dakika 10 saniye çalıştığı görülmektedir. Keza 07 MEM 82 plakalı araç 23:00-07:00 arası tüm ay boyunca çalıştığı görülmekte ancak gps kayıtlarında aracın çalışma süresi bir vardiyayı bile tamamlamamaktadır. İhale kapsamında ayrıca akaryakıt için fiyat farkı da hesaplanmaktadır.

Kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanılması ilkesi gereği araçlara çalışılmayan süreler için akaryakıt ödemesinin yapılmaması ve araç kiralamalarına yakıt hariç çıkılmasının mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmaksızın Faaliyet Yürüten İşletmelerle İlgili Denetimlerin Yetersiz Kalması

Belediye sınırları içinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten çok sayıda işletmenin bulunduğu tespit edilmiştir

www.balioglu.net

Mali hizmetler müdürlüğünden alınan verilerden 11.12.2019 tarihi itibariyle aktif Çevre Temizlik Vergisi mükellefi sayısının (Beyan sayısına göre) 17.150 olduğu, Ruhsat Müdürlüğü verilerine göre ise yine aynı tarih itibariyle işyeri açma ve çalışma ruhsatı düzenlenen işyeri sayısının 6703 olduğu, bu durumda 10.447 adet işyerinin ruhsatsız olduğu anlaşılmıştır. Ruhsat ve zabıta müdürlüğü nezdinde yapılan incelemelerde Ruhsatsız çalıştığı tespit edilen 2018 yılında 587, 2019 yılında 439 işyerine mühürleme işlemi uygulandığı görülmüştür. Bu veriler dikkate alındığında; Buca Belediyesi sorumluluk alanı içerisinde çok sayıda işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği, yapılan denetim ve kontrollerin ise bunların tespiti ve gerekli yasal işlemlerin yerine getirilmesi hususunda yetersiz kaldığı anlaşılmaktadır.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir. Bu Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesinde;

"*Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında*

diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır..." düzenlemesi yapılmıştır.

Ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde;

"*Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir*." Hükmü yer almaktadır.

Açıklanan tespit ve mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;

A-) Kurumdan alınan ve yukarıda belirtilen verilere göre 2019 yılı Aralık ayı itibariyle 10.447 adet işyerinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği göz önüne alındığında, bu durumun belediyenin işyeri açma izin harcı açısından ciddi gelir kaybına yol açtığı anlaşılmaktadır.

B-) Ruhsatsız faaliyet gösteren işyerlerinden tespit edilenlere dair kapatma işleminin uygulandığı anlaşılmakla birlikte, bu işyerlerinin sayısı dikkate alındığında yeterli ve etkin bir denetimin yapılamadığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Toplu İş Sözleşmesine Tavan Tutarın Üzerinde Sosyal Denge Tazminatı Ödeneceğine Dair Hükümler Konulması

Buca Belediyesi ile Tüm Bel-Sen arasında imzalanan ve 01.01.2018-31.12.2019 döneminde geçerli olan Toplu İş Sözleşmesine, mevzuatta belirlenen tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatı ödeneceğine dair hükümlerin konulduğu ve vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aştığı halde sosyal denge ödemesine devam edildiği görülmüştür.

375 sayılı KHK'nın ek 15'inci maddesinde;

"*(Ek: 4/4/2012-6289/33 md.) Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin 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 ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanunda öngörülen hükümler*

çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir." hükmü yer almaktadır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesinde;

"*Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması*

Madde 32 – (Değişik: 4/4/2012-6289/22 md.)

...

İlgili mahalli idarenin; ***vadesi geçmiş vergi, sosyal güvenlik primi ile Hazine Müsteşarlığına olan borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aşması, ödeme süresi geçtiği halde ödenmemiş aylık ve ücret borcu bulunması veya gerçekleşen en son yıla ilişkin toplam personel giderinin, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin belediyelerde yüzde otuzunu, il özel idaresinde yüzde yirmibeşini aşması hallerinde bu madde kapsamında sözleşme yapılamaz. Sözleşmenin yapılmasından sonra bu koşulların oluşması durumunda mevcut sözleşme kendiliğinden hükümsüz kalır.***

..."

hükümleri yer almaktadır.

25.08.2017 tarihli ve 30165 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4. Dönem Toplu Sözleşmenin dördüncü bölümünün 1'inci maddesinde;

"*DÖRDÜNCÜ BÖLÜM*

YEREL YÖNETİM HİZMET KOLUNA İLİŞKİN TOPLU SÖZLEŞME

Sosyal denge tazminatı

Madde 1- (1) ***Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine, 4688 sayılı Kanun'un 32 nci maddesinde yer alan usul ve esaslar çerçevesinde ödenebilecek sosyal denge tazminatı aylık tavan tutarı en yüksek Devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'üdür.*** *Sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi*

www.balioglu.net

kriterlere göre farklı olarak belirlenebilir.

...” denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere Belediye’nin, yasal tavan sınırını aşacak tutarda toplu iş sözleşmesi imzalaması ve vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aştığı halde sosyal denge ödemesine devam etmesi mevzuat hükümlerine aykırıdır. Belediyenin 2019 yılı içerisinde, imzalanmış sözleşmenin hükmünü devam ettirebilmesi için vadesi geçmiş vergi, sosyal güvenlik primi vb. borçlarının 2018 yılı gerçekleşen bütçe gelirinin % 10’unu aşmamış olması gerekmektedir. Oysa ki, Belediyenin 2019 yılı vadesi geçmiş borçları ile 2018 yılı Bütçe Gelirleri Kesin Hesabı incelendiğinde söz konusu şartın sağlanmadığı açıkça görülmektedir. Belediyenin 2019 yılı içerisinde 30.03.2019 tarihi itibarı ile vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç tutarı 24.688.483,19 TL olup gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin %10 u olan 23.643.679,73 TL tutarını geçtiği görülmüştür. (Vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik prim borcu 31.03.2019 tarihi itibarı ile: 24.688.483,19 TL, 2018 yılı Bütçe Gelirleri: 236.436.797,25TL)

www.balioglu.net

Dolayısıyla 01/01/2018-31/12/2019 dönemini kapsayan TÜM-BEL-SEN ile Buca Belediyesi arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesinde, sosyal denge tazminatının tavan tutarın üzerinde belirlendiği ve vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aştığı halde sosyal denge ödemesine devam edildiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması" başlıklı 32'nci maddesine ve Geçici 14'üncü maddesine, Sosyal denge tazminatı tavanı konusunda atıfta bulunulan 375 sayılı K.H.K.’nın Ek 15'inci maddesine, Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin Toplu Sözleşmelerin ilgili maddelerine, Sayıştay daire kararlarına, ilgili Anayasa madde hükümlerine, ILO sözleşmelerinin ilgili hükümlerine yer verilmiştir.

Cevapta belediye tarafından yetkili sendikalarla imzalanan sözleşmelerin yeni bir sözleşme olmadığı, 2012 yılı öncesi sözleşmelerin sürekli uzatılarak geldiği, bu nedenle yasal tavan tutarı aşan kısmın kamu zararı oluşturmadığı iddia edilmiştir.

Ancak imzalanan sözleşmeler incelendiğinde herbirinin ayrı sözleşmeler olduğu

görülmüştür.

Yine idare cevabında en yüksek devlet memuru aylığı kavramını dar anlamda düşünmek ve değerlendirmek günümüz uygulamasındaki gerçekliğe ve fiili duruma uygun düşmeyeceğini, günümüzde kamu görevlilerine genel olarak temel maaş, zam ve tazminatlar ile, sosyal yardımlar adıyla üç başlık altında aylık ödemesi yapıldığı, Analitik bütçe sınıflandırmasında da temel maaş unsurları "Bir kadroya dayalı olarak istihdam edilenlere, ilgili mevzuatına göre yapılan aylık, ek gösterge, kıdem aylığı ve taban aylığı ödemeleri,…"olarak tanımlanmıştır denilerek, "en yüksek devlet memuru aylığı" nın, geniş anlamda ve güncel yorumu dikkate alındığında, Belediye tarafından memur personele ödenen sosyal denge tazminatı aylık tutarlarının, kamu zararı meydana getirecek bir meblağa ulaşmadığı ve en yüksek devlet memuru aylığının %100'ünü aşmadığı iddia edilmiştir.

En yüksek devlet memuru aylığının nasıl hesaplandığı, hesaplamaya hangi kalemlerin dahil edildiği her yıl Maliye ve Hazine Bakanlığı Kamu Mali Yönetim ve Dönüşüm Genel Müdürlüğünün internet sitesinde Maaş İstatistikleri/Verileri başlığı altında yayınlanmaktadır. Dolayısıyla en yüksek devlet memuru aylığı hesabında yoruma ve tartışmaya açık bir husus bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Yine idare cevabında "daha önce 4688 sayılı yasanın geçici 14.maddesine getirilen düzenleme ile, 15/03/2012 tarihine kadar, mahalli idarelerde memur personele ödenen sosyal denge tazminatları sebebi ile, sorumlu personel hakkında idari ve mali takibat yapılamayacağı, yapılanlara da son verileceği kabul edilmiş ve bir çeşit af getirilmiştir. Bu af ile, yasa koyucu tarafından, iç hukukta yaşanan ve uluslararası anlaşmalara aykırı durumun dönemsel olarak ortadan kaldırılması amaçlanmıştır. Aynı fiili durum, 15/03/2012 tarihinden sonrası için de devam etmekte olduğundan, esasen bu tarihten öncesi için " kamu zararı " sayılmayan hallerin, bu tarihten sonrası için de kamu zararı kriterlerini taşımadığının kabulü gerekir. Uygulama ve hukuk düzenine güven açısından, yasada birlik ve yeknesaklık esastır." denilerek yasa koyucu tarafından sosyal denge ödemelerine ilişkin bir af beklentisi dile getirilmiştir.

Kanun metninde de ifade edildiği gibi 2012 yılında yasayla gelen af 15/3/2012 tarihine kadar olan ödemeleri kapsamaktadır. Dolayısyla geleceğe yönelik olarak böyle bir beklenti içinde olup yasal sınırın özerinde sosyal denge ödenmesinin mevzuata uygun bir yönü bulunmamaktadır.

Bütün mevzuat hükümleri ve idare cevabı birlikte değerlendirildiğinde 1/01/2018-31/12/2019 dönemini kapsayan TÜM-BEL-SEN ile Buca Belediyesi arasında yapılan Toplu İş Sözleşmesinde, sosyal denge tazminatının tavan tutarın üzerinde belirlendiği ve vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aştığı halde sosyal denge ödemesine devam edildiği görülmüştür. Bu itibarla, tavan tutarın üzerinde sosyal denge tazminatının ödeneceğine dair toplu iş sözleşmesine hüküm konulması ve vadesi geçmiş vergi ve sosyal güvenlik primi borç toplamının gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin yüzde onunu aştığı halde sosyal denge ödemesine devam edilmesi mevzuata aykırıdır.

BULGU 8: Toplu İş Sözleşmesi Yürürlük Süresinin Mahalli İdareler Genel Seçim Tarihini Aşması

Buca Belediyesi ile Tüm Bel-Sen arasında imzalanan ve 01.01.2018-31.12.2019 döneminde geçerli olan Toplu İş Sözleşmesinin yürürlük süresinin mahalli idareler genel seçim tarihini aşacak şekilde imzalandığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Toplu iş sözleşmesinin "Mali Haklar" başlıklı altıncı bölümünün;

"Yürürlük ve İmza" başlıklı 29'uncu maddesinde; "*29 Esas maddeden oluşan ve 28/03/2018 tarihinde, taraflarca 3 suret olarak imzalanan işbu Toplu İş Sözleşmesi 01/01/2018 tarihinde yürürlüğe girer ve 31/12/2019 tarihinde sona erer. 4688 sayılı yasanın 32/2 fıkrası gereğince sözleşmenin imzalanmasından sonra yapılacak ilk mahalli idareler genel seçim tarihinden sonra göreve gelecek belediye başkanı tarafından sözleşmenin mali/parasal haklara ilişkin maddeleri hakkında, yeniden değerlendirme yapmak ve sendikayı yeniden TİS yapmak üzere çağırma hakkı bulunmaktadır. Aksi takdirde, aynı şartlar ile süre sonuna kadar devam edeceği konusunda mutabakat sağlanmıştır.*"

denilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32'nci maddesinde **yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez**. Mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabileceği belirtilmiştir.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere yapılan toplu iş sözleşmeleri mahalli idareler genel seçim tarihini geçemez.

Kamu idaresi cevabında TÜM-BEL-SEN le imzalanan toplu iş sözleşmesinin yürürlük ve imza başlıklı maddesinde "sözleşmenin imzalanmasından sonra yapılacak ilk mahalli idareler genel seçim tarihinden sonra göreve gelecek belediye başkanı tarafından sözleşmenin mali/parasal haklara ilişkin maddeleri hakkında, yeniden değerlendirme yapmak ve sendikayı yeniden TİS imzalamak üzere çağırma hakkı bulunmaktadır. Aksi takdirde, aynı şartlar ile süre sonuna kadar devam edeceği hususunda mutabakat sağlanmıştır'' denildiğinden yeni göreve başlayan Belediye Başkanı tarafından mali/parasal haklara ilişkin maddeleri hakkında mutabakat sağlandığından aynı şartlar ile imzalanan TİS ile süre sonuna kadar devam edildiği belirtilmiştir.

Ancak 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde açıkça belirtildiği üzere yapılacak Toplu İş Sözleşmeleri, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacaktır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemeyecektir hükmü açıktır.

www.balioglu.net

Dolayısıyla Belediye il Tüm Bel-Sen arasında imzalan sosyal denge sözleşmesinin Mahalli idareler genel seçim tarihini aşacak şekilde imzalanması ve uygulanması mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

BULGU 9: Toplu İş Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümler Konulması

Buca Belediyesi ile Tüm Bel-Sen arasında imzalanan ve 01.01.2018-31.12.2019 döneminde geçerli olan Toplu İş Sözleşmesine konusu dışında hükümler konulduğu görülmüştür.

Toplu İş Sözleşmesinin;

"Toplu İş Sözleşmesi Konusuna İlişkin Hükümler" başlıklı dördüncü bölümünün;

-"Kreş (Çocuk Bakım Evi)" başlıklı 14'üncü maddesinde; "Bu Toplu İş Sözleşmesinin yürürlüğe girdiği tarihten itibaren, Belediyenin mevcut ya da açacağı kreş veya anaokullarından çalışanların çocukları ücretsiz yararlanır."

-"Sosyal Çalışmalardan Yararlanma" başlıklı 15'inci maddesinde; "Belediyenin mülkiyeti ve kendi varlıkları üzerinde kurulu olup, belediye tarafından işletilen kamp, kreş,

etüt, havuz, tenis, kültür ve benzeri tesisler ile belediyemize ait spor komplekslerinden fitness hariç, çalışanların kendisi, eşi ya da çocuklarından biri ücretsiz olarak yararlanır."

"Sosyal Haklar" başlıklı beşinci bölümünün;

-"Diğer Haklar ve Ücretli İzinler" başlıklı 22'nci maddesinde de;

"Sözleşmeden yararlanan belediye çalışanlarının ailesinin şikâyeti üzerine aile içi şiddet uyguladığı tespit edildiği durumlarda; söz konusu çalışanın sözleşme hükümlerinde yer alan mali ve sosyal yardımlardan elde ettikleri elinden alınarak, bunlar çalışanın eşine ödenir.

8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılırlar.

Sözleşmeden yararlanan memur, vekil memur ve sözleşmeli personelin evini taşıması halinde 2 gün idari izin verilir."

Hükümlerine yer verildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu'nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun' un 33'üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)'ye eklenen Ek 15'inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı Kanun'un 22'nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'un 32'nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK'nın 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 yapılabilecektir.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere

yetkilendirilmiştir.

Toplu İş Sözleşmesine konusu dışında hükümler konulmasının mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Yapım İşlerinde Yeni Fiyat Tespitlerinin Mevzuata Uygun Yapılmaması

Anahtar teslim götürü bedel usulüyle ihale edilen yapım işlerinde artan veya eksilen işlere ait yeni fiyat tespitlerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı görülmüştür.

Sözleşme kapsamında olup miktarı artan işlerde yaklaşık maliyette ortaya çıkan fiyatlardan, ihalede oluşan sözleşme fiyatları dikkate alınarak hesaplanan indirim oranı düşülmek suretiyle yeni birim fiyatlar tespit edilmektedir.

Öte yandan ihale ve proje kapsamında olmayıp sonradan yapılması gereken işlere ait yeni birim fiyatların oluşturulmasında da herhangi bir analiz yapılmaksızın piyasadan o işle ilgili 3 firmadan teklif alınıp bulunan ortalama fiyata %25 Müteahhit karı eklenmek ve yine itibari ihale indirimi uygulanmak suretiyle yeni birim fiyatlar oluşturulmaktadır.

www.balioglu.net

Yapım genel şartnamesinin "***Sözleşmede bulunmayan veya fiyatı belirli olmayan işlerin fiyatının tespiti***" başlıklı 22'nci maddesinde; "*(1) 12 üncü maddenin 4 üncü fıkrasında belirtilen proje değişikliği şartlarının gerçekleştiği hallerde, işin yürütülmesi aşamasında idarenin gerekli görerek yapılmasını istediği ve ihale dokümanında ve/veya teklif kapsamında fiyatı verilmemiş yeni iş kalemlerinin ve/veya iş gruplarının bedelleri ile 21 inci maddeye göre sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işlerin bedelleri, ikinci fıkrada belirtilen usuller çerçevesinde yüklenici ile birlikte tespit (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) edilir. Bu şekilde hesaplanacak ilave işlerin bedelleri; birim fiyat sözleşmelerde yeni birim fiyatlar üzerinden, anahtar teslim götürü bedel sözleşmelerde ise yeni birim fiyatlar üzerinden hesaplanacak artış tutarına göre belirlenecek ilerleme yüzdeleri esas alınarak yükleniciye ödenir.*

(2) Yeni fiyatın tespitinde iş kalemi veya iş grubunun niteliğine göre aşağıdaki sıralamaya uyularak oluşturulan analizlerden biri kullanılır:

a) Yüklenicinin birim fiyatlarının/teklifinin tespitinde kullanarak teklifi ekinde (Ek ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) veya aşırı düşük teklif açıklaması kapsamında idareye sunduğu ve yeni iş kalemi/grubu ile benzerlik gösteren iş

kalemlerine/gruplarına ait (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) analizler dikkate alınarak oluşturulacak analizler.

b) İdarede veya diğer idarelerde mevcut olan ve yeni iş kalemine/grubuna benzerlik gösteren (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) analizler dikkate alınarak oluşturulacak analizler.

c) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği ve ihale konusu işe benzer nitelikteki yapım işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan iş kalemleri/gruplarına ait maliyet (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) analizleri dikkate alınarak oluşturulacak analizler.

ç) Yeni iş kaleminin/grubunun yapılması sırasında tutulacak puantajla tespit edilecek malzeme miktarları, işçi ve makinelerin çalışma saatleri ile diğer tüm girdiler esas alınarak oluşturulacak analizler.

(3) İş kalemi veya iş grubunun niteliğine uygun olarak yukarıdaki analizlere, kaynakların verimli kullanılması gözetilerek aşağıdaki rayiçlerden biri, birkaçı veya tamamı uygulanabilir:

a) Varsa yüklenicinin teklifinin ekinde (Ek ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) veya aşırı düşük teklif açıklaması kapsamında idareye verdiği teklif rayiçler.

b) İdarede veya diğer idarelerde mevcut rayiçler.

c) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği ve ihale konusu işe benzer nitelikteki yapım işlerinin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar.

ç) İdarece kabul edilmek şartıyla, ticaret ve/veya sanayi odasınca onaylanmış uygulama ayına ait yerel rayiçleri.

(4) Yeni fiyat yüklenici ile birlikte yukarıda belirtilen usullerden biri ile tespit edilerek düzenlenen tutanak idarenin onayına sunulur ve otuz gün zarfında idarece onaylanarak geçerli olur. Yeni fiyat tespitinde yüklenici ile uyuşulamaz ise, (Ek ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md.; yürürlük: 18.08.2019) fiyat tutanağı idare tarafından onaylanmaksızın, taraflarca anlaşmazlık tutanağı düzenlenir ve anlaşmazlık idare tarafından on gün içerisinde (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) Yüksek Fen Kurulunca

www.balioglu.net

belirlenen usul ve esaslara uygun olarak anılan Kurula intikal ettirilir. (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) Yüksek Fen Kurulu tarafından tespit edilen fiyatın iki tarafça kabulü zorunludur. Yüklenici, fiyat uyuşmazlığı hakkındaki (Değişik ibare: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) Yüksek Fen Kurulu kararını beklemeden idare tarafından tespit edilmiş fiyat üzerinden işe devam etmek zorundadır.

(5) (Değişik fıkra: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) İkinci fıkraya göre yeni fiyatın hesabında, yeni tespit edilecek iş kaleminin analizinde yer alan girdilere ait miktarların varsa rayiçlere ve genel giderlere tesiri dikkate alınır. Bu itibarla, sözleşmede yeni birim fiyat analizleri için önceden belirlenmiş bir kâr ve genel gider oranı var ise bu oran dikkate alınarak yeni birim fiyat hesabı sonuçlandırılır. Sözleşmede bu konuda bir oran belirlenmemiş ise, oluşturulan kâr ve genel gider hariç analiz tutarına %10 oranındaki yüklenici karına ilave olarak %15 oranına kadar idare ve yüklenicinin anlaştığı oranda genel gider eklenir. Ayrıca, yüklenicinin teklifi kapsamında yeni iş kalemi ile benzerlik gösteren iş kaleminin bulunması halinde, bu madde kapsamında hesaplanan yeni birim fiyat; yüklenici tarafından benzerlik gösteren iş kalemi için teklif edilen birim fiyatın, idarece aynı iş kalemi için resmi analiz ve rayiçler de kullanılarak hesaplanan birim fiyata oranı (0,90'ı aşmamak üzere) ile yeni iş kalemine ait resmi analiz ve rayiçler de kullanılarak hesaplanan birim fiyatın çarpılması sonucunda elde edilen tutarı geçemez. Yüklenicinin teklifi kapsamında yeni iş kalemi ile benzerlik gösteren iş kaleminin bulunmaması halinde ise, yeni birim fiyat; yeni iş kalemine ait resmi analiz ve rayiçler de kullanılarak hesaplanan birim fiyatın %90'ını geçemez.6) İdare istediği taktirde; bir işte, sözleşmeye esas proje içinde kalan ancak öngörülemeyen durumlar nedeniyle bir iş artışının zorunlu olduğu hallerde, ayrıca bir yükleniciye yaptırılması mümkün olan bir işi başkasına da yaptırabilir, bundan dolayı yüklenici herhangi bir hak talebinde bulunamaz.

(7) (Ek fıkra: 08.08.2019-30856 R.G./28. md., yürürlük: 18.08.2019) 12 nci maddenin dördüncü fıkrasına göre gerçekleştirilen proje değişikliğine bağlı olarak iş eksilişinin ortaya çıktığı durumlarda, iş eksilişi kapsamına giren imalatların fiyatının hesaplanmasında, bu maddede yer alan yeni fiyatın tespitine ilişkin hükümler uygulanır."

Buna göre artan ve eksilen işlerde yeni fiyatın yüklenici ile birlikte yukarıda belirtilen usullerden biri ile tespit edilerek düzenlenen tutanağın idarenin onayına sunulması ve bu onaydan sonra geçerli olması öngörülmüştür.

İncelenen yapım işlerinin hiçbirinde şartname hükümlerine uygun bir yeni fiyat

www.balioglu.net

tespitine rastlanmamıştır.

Yeni fiyat tespitlerinin, Yapım İşleri Genel Şartnamesininin yukarıda açıklanan hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 11: Kiraya Verilen Duran Varlıkların Nazım Hesaplarda İzlenmemesi

Yapılan incelemelerde idarenin mülkiyetinde bulunan bazı taşınmazların kiraya verildiği ancak kiraya verilen bu taşınmazların nazım hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar ile ilgili Hesabın İşleyişi başlıklı 476'ncı maddesine göre; kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir. Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir.

www.balioglu.net

Kamu idarelerinin, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında olan ancak mali tabloların bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır olmasını sağlamak için gerekli olan nazım hesapları kullanmaları gerekir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde nazım hesapların kullanımına ilişkin olarak; Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere nazım hesapların kullanılacağı, nazım hesapların yalnızca ilgili olduğu diğer nazım hesaplarla karşılıklı olarak borç ve alacak çalışan hesaplardan oluştuğu, bu hesapların mizanda ve bilançonun dipnotunda gösterileceği ilkeleri belirlenmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde idareler kiraya verdikleri taşınmazlarını muhasebe yönetmeliklerinde yer verilen ilke ve esaslara uygun olarak nazım hesaplarına kaydetmelidirler.

Kiraya verilen taşınmazların mali tablolar üzerinden takip edilmesi ve mali tabloların doğru bilgi içermesi amacıyla; İdarenin mülkiyetinde olup kiraya verilen taşınmazlar için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının

kullanılması gerekmektedir.

BULGU 12: Belediye Taşınmazlarının İhale Yapılmaksızın Ecrimisil Karşılığında Kullandırılması

Belediye bazı taşınmaz kiralamalarında, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda istisnai bir durum olarak belirtilen, ecrimisil müessesesinin alışılagelmiş bir uygulama haline getirdiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde; *"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütülür."*

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

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

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

denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinde de "*2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır."* denilerek belediye taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanun'un 75'inci maddesi uygulanacağı hükme bağlanmıştır.

Bu itibarla, Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 13: Spor Kulübü ve Kooperatiflere Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Spor kulübü ve kooperatiflere taşınmaz tahsisi yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinde belediyelerin taşınmaz tahsisine ilişkin düzenlemeler getirilmiş olup buna göre belediyelerin, kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği ifade edilmiştir.

Belediye Kanunu'nun yukarıdaki hükmüne, spor kulübü veya kooperatifler lehine istisna getiren herhangi bir mevzuat hükmü bulunmamaktadır.

Keza Sayıştay Genel Kurulu'nun 2017/1 Esas ve 5415/1 Karar No'lu İçtihadı Birleştirme Kararında; "*Konuya bir kamu idaresi olan belediyeler özelinde bakıldığında da taşınmaz tahsisinde kamu hizmetinin ve kamu idaresinin varlığı ölçütleri geçerliliğini korumaktadır Buna göre, belediyeler, mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Kanun'un sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'İnci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir." Denilmiş, bu itibarla belediyelerin taşınmazlarını, mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşları dışındaki özel ve tüzel kişilere tahsis edemeyeceğine hükmedilmiştir.*" İfadeleri bulunmaktadır.

Kurum hesaplarında yapılan incelemede aşağıdaki tabloda yer alan tahsislerin mevzuata aykırı olduğu tespit edilmiş olup, bunların iptal edilmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Spor Kulübü ve Kooperatiflere Tahsis Edilen Taşınmazlar

Ada	Parsel	M²	Tahsis Edilen	Tahsis Tarihi	Süresi	Açıklama
	1152	1.243,00 Öğr.Mustafa Balcı Sk. No:1/B – 1/C – 1/D'de Kayıtlı Taşınmazlar	Çiftçi Malları Koruma Meclis Başkanlığı	04.10.2010	Süresiz	Çiftçi Malları Koruma Derneği
Kaynaklar	807	9825,17 m2	S.S. EGE TÜM ENGELLİLER ÇEVRE KÜLTÜR VE İŞLETME KOOPERATİFİ	01.04.2015 5 YIL	01.04.2020	Solucan Gübresi Tesisi

www.balioglu.net

Mülkiyetsiz Alan		271/8 Sokak No:5 Yenigün Mahallesi	BUCA BELEDİYESİ GENÇLİK VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ	20.06.2019 5 YIL	20.06.2024	YENİGÜN SPOR KOMPLEKSİ
Mülkiyetsiz Alan		Dumlupınar Mahallesi Uğur Mumcu Caddesi No:41 Buca-İZMİR 1108 m2	BUCA BELEDİYESİ GENÇLİK VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ	06.06.2018 6 YIL	06.06.2024	IŞILAY SAYGIN GENÇLİK MERKEZİ
560	209	727,5	BUCA BELEDİYESİ GENÇLİK VE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ	12.07.2019 3 YIL	12.07.2022	Mevlana Tesisi

BULGU 14: Şirketin Sermaye Artışına İhtiyacı Olup Olmadığının Mali Analizi Yapılmadan ve Buna İlişkin Şirket Yönetim Kurulu Kararı Olmadan Şirket Sermayesinin Ayni Olarak Artışına Belediye Meclisi Tarafından Karar Verilmesi

Şirketin sermaye artışına ihtiyacı olup olmadığının mali analizi yapılmadan Belediye Başkanlığının talebi üzerine Meclis Kararı ile Şirket sermayesinin ayni olarak artırılmasına karar verildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Buca Belediyesi Başkanı imzalı 27.08.2019 tarih ve 40586 sayılı yazı ile Belediye Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'ne yazılan yazıda "*Belediye mülkiyetinde bulunan: Kaynaklar 1527 parsel nolu 9.340,00m2 yüz ölçümlü taşınmaz, 71 ada 15 parsel nolu 186 m2 ölçümlü taşınmaz ve 313 ada, 6 parsel nolu, 4.360,00 m2 yüz ölçümlü taşınmazların, zemin ve varsa belediyemize ait zemin üstünün, Ticaret Mahkemesince belirlenecek bedel üzerinden, sermayesinin % 100'ü belediyemize ait olan, Buca İmar İnşaat Sanayi ve Teknik Hizmetler AŞ'ne, alınan taşınmazların tapusu da devir edilmek suretiyle ayni sermaye ile olarak konulması ve şirket sermayesinin bu şekilde arttırılması amacı ile gereğinin yapılması"* denilmiştir.

Belediye Meclisinin 01.10.2019 tarih ve 2009/112 sayılı kararında da "…*Mülkiyeti Belediyemize ait, Kaynaklar Mahallesi 1527 parsel 9.340,00 m2 yüzölçümlü taşınmaz, 71 ada, 15 parsel 186,00 m2 yüzölçümlü ve 313 ada 6 parsel 4.360,00 m2 yüzölçümlü taşınmazların zemin ve varsa zemin üstünün Ticaret Mahkemesince belirlenecek bedel üzerinden sermayesi % 100 Belediyemize ait olan Buca İmar İnşaat Sanayi ve Teknik Hizmetler AŞ'ne şirket sermayesinin artırılması amacıyla tapusunun devredilmesi…"* denilerek bahsedilen Belediye taşınmazlarının Buca İmar AŞ'ye devredilmesine karar

verilmiştir.

Anılan Meclis Kararı gereği de Belediye Hukuk Müşavirliği tarafından bahsedilen taşınmazların ayni sermaye artışına konu olması için açılan dava sonucunda, İzmir 7. Asliye Ticaret Mahkemesi'nin 2019/844 E. kararı ile taşınmazların değer tespitleri yapılmış olup, taşınmazların detayı aşağıda yer alan tabloda gösterilmiştir.

Ayni Sermaye Artışına Konu Taşınmazların Kıymet Takdir Tutarları

No	Taşınmaz Cinsi	Taşınmaz-Ada/Parsel	m2	Belediye Meclis Karar Tarihi ve Numarası	İzmir 7.Asliye Ticaret Mahkemesi Kıymet Takdir Tutarları (TL)
1	Zeytinli Tarla	Kaynaklar 1527 Parsel	9.340	1.1.2019/112	2.850.000
2	Gayrimezru Arazi	313 ada, 6 parsel	4.360		6.605.000
3	Yol Fazlası Arsa	71 ada, 15 parsel	186		1.250.000
Toplam					**10.705.000**

Tablodan görüleceği üzere, Buca Belediyesi tarafından Buca İmar AŞ'ye ayni sermaye artışına konu taşınmazların değeri anılan mahkeme tarafından 10.705.000 TL olarak belirlenmiştir.

Şirketlerin sermaye artırımı düzenlemeleri, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'nda "Özel Değişiklikler" bölümü "A) Sermayenin artırılması" başlığı altında 456- 472'inci maddeleri ile 6102 sayılı Kanun kapsamında yayımlanan ikincil mevzuatla düzenlenmiştir.

Türk Ticaret Kanunu'nun ''Yönetim kurulunun beyanı'' başlıklı 457'nci maddesinde ''*Yönetim kurulu tarafından sermaye artırımının türüne göre bir beyan imzalanır. Beyan, bilgiyi açık, eksiksiz, doğru ve dürüst bir şekilde verme ilkesine göre hazırlanır.*

Nakdî sermaye konuluyorsa; artırılan kısmın tamamen taahhüt edildiği, kanun veya esas sözleşme gereğince ödenmesi gerekli tutarın ödendiği; ayni sermaye konuluyor veya bir ayın devralınıyorsa bunlara verilecek karşılığın uygun olduğu (...) devralınan ayni sermaye, aynın türü, değerlendirmenin yöntemi, isabeti ve haklılığı; bir borcun takası söz konusu ise, bu borcun varlığı, geçerliliği ve takas edilebilirliği; sermayeye dönüştürülen fonun veya yedek akçenin serbestçe tasarruf olunabilirliği; gerekli organların ve kurumların onaylarının alındığı; kanuni ve idari gerekliliklerin yerine getirildiği; rüçhan hakları sınırlandırılmış veya kaldırılmışsa bunun sebepleri, miktarı ve oranı; kullanılmayan rüçhan haklarının kimlere, niçin, ne fiyatla verildiği hakkında belgeli ve gerekçeli açıklamalar yer alır.''

www.balioglu.net

Denilmektedir.

Bir şirketin sermaye artışına ihtiyacı olup olmadığının mali analizini yapacak olan birimi, karar organı olan yönetim kuruludur. Şirketin faaliyet alanının genişlemesi ya da üretim kapasitesinin artırılması yönünde bir kararı var ise finansal tablolarını analiz ederek, ilave sermaye artışına ihtiyacının olması durumunda bu yönde bir karar alarak gerekçeleriyle birlikte ana hissedar konumunda olan Buca Belediyesinden sermaye artışına ilişkin talepte bulunması gerekmekte iken herhangi bir analiz yapılmadan sermaye artış talep ve isteğinin Belediye Başkanlığından gelmesi, ayrıca sermaye artışının nakdi olarak değil de ayni olarak belirlenmesi dikkate alındığında sermaye artış talebinin kamu kaynaklarının kullanımı açısından rasyonel olmadığı düşünülmektedir.

Belediyeler ile bunların kurdukları ya da hissesine sahip oldukları şirketlerin ayrı tüzel kişilikleri ve yönetim organları bulunmaktadır. Buca belediyesinin %100 oranında hissesine sahip olduğu Buca İmar AŞ'nin 2019 yılı yönetim kurulu üyeleri arasında Belediye Başkanı'nın görevi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Diğer yandan, 01.01.2019 - 04.10.2019 tarihlerini kapsayan Şirket yönetim kurulu kararlarının incelenmesinde, Şirketin mevcut sermayesinin iş kapasitesine göre yetersiz kaldığı ya da üretim kapasitesini genişletmek istediği yönünde bir karara da rastlanmamış olup Şirket sermayesinin Belediye Başkanlığının talebi ile ayni sermaye konulmak suretiyle artırılma talebinin Belediye kaynakların etkili kullanılması bakımından rasyonel gerekçelerinin bulunmadığı düşünülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Üst Yöneticiler" başlıklı 11'inci maddesinde;

"... belediyelerde belediye başkanı üst yöneticidir.

Üst yöneticiler, ... sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden ... meclislerine karşı sorumludurlar..."

"Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8'inci maddesinde de;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili

olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır." hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerden de anlaşılacağı üzere, kamu kaynağının kullanımının belli bir plan çerçevesinde gerçek ihtiyaca göre etkili, ekonomik, verimli gerçekleştirilmesi esas olup, üst yöneticiler her türlü kamu kaynağını kullanırken bu ilkeleri gözetmek zorundadırlar.

Sonuç olarak, Şirket yönetim kurulu tarafından Şirket sermayesinin ayni olarak artırılmasına ilişkin alınan bir kararın bulunmadığı dikkate alındığında, Belediye Başkanlığı tarafından Şirket sermayesinin ayni olarak artırılmasına ilişkin başlanan işlemlerin kamu kaynağının kullanımının belli bir plan çerçevesinde gerçek ihtiyaca göre etkili, ekonomik ve verimli gerçekleştirilmesi ilkeleri açısından rasyonel olmadığı düşünülmektedir.

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

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Bilançoda Kayıtlı Olan ve Kiraya Verilen Taşınmazların Bilanço Dipnotlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit Ve Değerlendirmeler bölümünde bulgu 11'de rapora alınmıştır.
Katma Değer Vergisi Tahakkuk ve Ödemelerine İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgudaki uyarılar doğrultusunda gerekli düzeltmeler yapılmış olup, mevzuata uygun şekilde 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabı kullanılmaya başlanmıştır.
Kişilerden Alacaklar Hesabına Bu Hesapla İlgisiz Kayıtların Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine	140-Kişilerden Alacaklar Hesabı muhasebe

www.balioglu.net

		Getirildi	kayıtlarında mevzuatına uygun olarak kullanılmaya başlanmıştır.
Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinin Belirlenmemesi ve Tahsil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bu konu ile ilgili olarak İzmir Büyükşehir Belediyesi, Alt Yapı Hizmetleri Dairesi Başkanlığı (AYKOME) Alt Yapı Koordinasyon Merkezi ile yapılan görüşmeler sonucunda; İzmir Büyükşehir Belediyesi 2016 Mali yılı Sayıştay Denetim Raporuna da istinaden, 2016 - 2017-2018 yıllarında İzmir Büyükşehir Belediyesince tahsil edilmiş olan Buca Belediyesi sorumluluğundaki sokaklara ait Fiber Optik Altyapı Geçiş Hakkı bedeli olan 124.582,26 TL 11.06.2019 tarihinde

www.balioglu.net

			Belediyeye iadesi yapılmıştır.
Belediye Lehine Hükmedilen Avukatlık Vekâlet Ücretlerinin Tahsil Edilmemesi ve Mali Tablolarda Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahsili gereken vekalet ücreti alacakları hakkında zamanaşımı süresi dolmaksızın icra takibi işlemlerine başlanmıştır. Belediyede, vekalet ücretlerinin tahsili ile ilgili olarak, 2017 yılı Mayıs ve Haziran aylarında 2 sözleşmeli avukat göreve başlamıştır. Bu sayede, 2016 yılında tahsil edilen vekalet ücreti tutarı 185.737,52.-TL iken, 2017 yılında bu miktar 374.668,52.-TL'ye ,2018 yılında 580.640,32 TL' ye ulaşmıştır. Bu noktadan hareketle; 659 sayılı KHK hükmü uyarınca herhangi bir gelir kaybı olmadan tahsilatların gerçekleştirilmesine

www.balioglu.net

			başlanmıştır.
Belediye Kanunu ile Tespit Edilen Borçlanma Usulüne Uyulmaması, Bakanlık Onayı Alınmadan Borçlanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında borçlanmaya gidilmemiştir. Kurum yetkililerince bulgu doğrultusunda hareket edileceği belirtilmiştir.
Avans Yönteminin Mevzuatta Öngörülen Haller Dışında da Yaygın Olarak Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgudaki uyarılar doğrultusunda avans yönetimi mevzuata uygun şekilde takip edilerek yapılması konusunda müdürlüklere gerekli uyarılar yapılmış, titizlik ve hassasiyet gösterilmesi hususu Mali Hizmetler Müdürlüğünün 24.01.2018 tarih ve 28949101-840/5260 sayılı yazısı ile müdürlüklere bildirilmiştir. Avanslar konusunda gerekli hassasiyetlerin

www.balioglu.net

			gösterilmeye başlandığı görülmüştür.
Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit Ve Değerlendirmeler bölümünde bulgu 7'de rapora alınmıştır.
Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Hazırlanmaması ve Kamuoyuna Duyurulmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa denetlenen kurum hakkındaki bilginin iç kontrol sistemi başlıklı bölümünde yer verilmiştir.
Mali Hizmetler Uzmanı veya Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı Kadrolarına Atamaların Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu hususa denetlenen kurum hakkındaki bilginin iç kontrol sistemi başlıklı bölümünde değinilmiştir.
İç Denetçi Kadrolarına Atama Yapılmaması ve İç Denetim Faaliyetinin Yürütülmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bulgu konusu husus, denetlenen kurum hakkındaki bilginin iç kontrol

www.balioglu.net

			sistemi başlıklı bölümünde değerlendirilmiştir.
Bütçenin Sermaye Giderleri Tertibinde Olması Gereken Alımların Cari Gider Tertibinde Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgudaki uyarılar doğrultusunda hareket edilerek doğru gider tertiplerinin kullanıldığı görülmüştür.
Bütçede Ödeneği Olmayan Harcama Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kent konseyi için yapılan harcamalara son verilmiştir.
Taşınırlardaki Değer Artışlarının Kayda Geçirilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulguda ki uyarılar doğrultusunda taşınırlardaki değer artşları mevzuata uygun şekilde takip edilerek, eksiklikler olmakla birlikte gerekli işlemler yapılmaya başlanmıştır.
Taşınmaz Kayıtlarının Yönetmelik Hükümlerine Aykırı Olarak Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde bulgu 2'de rapora

www.balioglu.net

			alınmıştır.
Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuya ilişkin tespit edilen hususlar Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde bulgu 2'de rapora alınmıştır.

www.balioglu.net