T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

İZMİR KONAK BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

İZMİR KONAK BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

İZMİR KONAK BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **43**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İZMİR KONAK BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 15
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 15
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 24
9. EKLER 37

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması 4
Tablo 2: Belediye'nin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 6
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 6
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe ile Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı 8
Tablo 7: Belediye Tarafından Tahsisen Verilen Taşınmazlar Listesi 16
Tablo 8: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazlar Listesi 18
Tablo 9: Muhasebe Sistemi ile Belediye Şirketlerindeki Sermaye Tutarlarının Karşılaştırılması 20
Tablo 10: Belediye'nin Elde Ettiği Faiz Tutarları 21
Tablo 11:Tapuda Kaydı Olup Belediyenin Kayıtlarında Olmayan Taşınmazlar 23
Tablo 12: Belediye'nin Elde Ettiği Faiz ve Stopaj Tutarları 25
Tablo 13: Gecikme Cezası Belirtilmeyen Hizmet Alım İhalelerine İlişkin Sözleşmeler 30
Tablo 14: Belediyenin 3/a Maddesi Kapsamında Yaptığı Alımlar 32

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

3. Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyumlu Olmaması

4. Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

5. Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Kurumun Taşınmaz Kayıtlarında Görünmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

2. Meclis Üyelerinin Mevzuata Aykırı Olarak Belediye Şirketlerinde Yönetim Kurulu Üyesi Olarak Görevlendirilmesi

3. Yevmiye Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Yapılması

4. Hizmet Alım İhalelerine İlişkin Sözleşmelerde Gecikme Cezasının Belirtilmemesi

5. Yevmiye Kayıtlarında Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

6. Mevzuata Aykırı Olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3/a Maddesine Göre Alım Yapılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

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

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra 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.

www.balioglu.net

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

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 görevleri arasındadır.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

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

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

www.balioglu.net

1.2 Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Belediyenin 31 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler aşağıdaki organizasyon şemasında yer almaktadır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 1: Teşkilat Şeması



İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununu "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 665 personelin 31'i müdür, 24'ü şef, 449'u memur, 127'si işçi ve 34'ü ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede 2017 yılında istihdam edilen personel sayısı 687 olduğundan belediyedeki personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

www.balioglu.net

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediye'nin Kurduğu ve Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye Oranı (%)
Merbel İzmir Konak Belediyesi Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100
Konak Belediyesi Personel İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	100
İzbel A.Ş	100 (Bu Hisse Merbel A.Ş'ye aittir)

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 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	58.015.946,43	61.842.943,41	71.237.611,48	15,19
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	8.163.365,23	8.751.370,53	9.846.400,91	12,51
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	130.836.473,66	146.969.296,82	176.817.883,23	20,31
Faiz Giderleri	207.301,84	87.697,59	28.832,54	-67,12
Cari Transferler	3.988.218,02	6.195.841,22	5.468.403,62	-11,74
Sermaye Giderleri	17.669.004,27	13.152.099,52	33.725.071,27	156,42
Sermaye Transferleri	733.911,12	863.697,92	1.179.742,74	36,59
Borç Verme	1.144,80	1.707,31	250.952,41	14.598,70
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**219.615.365,37**	**237.864.654,32**	**298.554.898,20**	**25,51**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017/2018 döneminde yüzde 25,51 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın Borç Verme kaleminde olduğu görülmüş olsa da toplam artış tutarının 249.245,10 TL olduğu tespit edilmiştir. Bunun sebebi de 696 sayılı KHK kapsamında kurulan Konak Belediyesi Personel İnşaat San Ve Tic. A.Ş. Ye Sermaye Aktarımı (Meclis Karar No: 38/2018-08.02.2018) kaynaklı yapılan ödemelerdir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİR TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	93.905.043,36	97.680.193,95	124.357.468,11	27,31

www.balioglu.net

Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	9.400.331,53	14.779.897,90	13.629.739,35	-7,78
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	1.214.715,10	1.272.193,33	6.001.332,35	371,73
Diğer Gelirler	109.575.958,23	123.792.370,76	143.937.955,66	16,27
Sermaye Gelirleri	161.810,11	8.412.756,68	7.862.563,54	-6,54
Bütçe Gelirleri Toplamı	**214.257.858,33**	**245.937.412,62**	**295.789.059,01**	**20,27**
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	2.238.153,85	4.791.216,76	6.548.558,88	36,68
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**212.019.704,48**	**241.146.195,86**	**289.240.500,13**	**19,94**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre Net Bütçe Gelirleri yüzde 19,94 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler kalemlerindeki proje yardımlarındaki artıştır.

Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre artış gösterdiği görülmektedir. Bunun sebebi de Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergilerdeki artıştır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe ile Verilen Ödenek ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI BÜTÇE ile VERİLEN ÖDENEK (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN TUTAR (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	69.666.000,00	71.237.611,48	102,26
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	10.060.000,00	9.846.400,91	97,88
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	184.323.000,00	176.817.883,23	95,93
Faiz Giderleri	50.000,00	28.832,54	57,67
Cari Transferler	5.689.000,00	5.468.403,62	96,12
Sermaye Giderleri	58.150.000,00	33.725.071,27	58,00
Sermaye Transferleri	1.050.000,00	1.179.742,74	112,36
Borç Verme	3.000,00	250.952,41	3.365,08
Yedek Ödenekler	20.509.000,00	***	0
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**349.500.000,00**	**298.554.898,20**	**85,42**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri % 85,42 seviyesinde gerçekleşmiştir. Fakat

www.balioglu.net

Personel Giderleri, Borç Verme ve de Sermaye Transferleri kalemlerindeki gerçekleşmelerin başlangıç bütçesinde öngörülen tutarların üstünde olduğu görülmüştür.

Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme Tutarı

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN TUTAR (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	146.440.000,00	124.357.468,11	84,92
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.790.000,00	13.629.739,35	72,54
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	31.520.000,00	6.001.332,35	19,04
Diğer Gelirler	143.660.000,00	143.937.955,66	100,19
Sermaye Gelirleri	10.090.000,00	7.862.563,54	77,92
Bütçe Gelirleri Toplamı	**350.500.000,00**	**295.789.059,01**	**84,39**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	1.000.000,00	6.548.558,88	654,86
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**349.500.000,00**	**289.240.500,13**	**82,76**

Buna göre 2018 yılında Net Bütçe Gelirleri % 82,76 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirlerinin beklenenin altında gerçekleştiği görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.

www.balioglu.net

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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.

www.balioglu.net

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

Belediyenin 2018 Yılı Mali Denetimi kapsamında; kurumun iç kontrol ve ön mali

kontrol açısından ne durumda olduğu ve bu hususlarda ne gibi çalışmalar yürüttüğü denetim ekibimiz tarafınca incelenmiştir. Yapılan Çalışmalar sonucunda aşağıda yer alan bilgilere ulaşılmıştır.

Kurumda yapılan ilk incelemeler, kurum tanıma çalışmaları ve kontrol testleri sonucunda; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde, yürürlükteki iç kontrol mevzuatı gereklerinin genel olarak yerine getirildiği tespit edilmiştir.

Kanunun 55 inci maddesine göre iç kontrol; idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesinin sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür;

www.balioglu.net

31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı 3. mükerrer Resmi Gazetede yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde, iç kontrol standartlarının merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı ve idarelerin mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü oldukları ifade edilmiştir. Bu çerçevede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarihli ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu kapsamda Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından 04.02.2009 tarihinde yayınlanan yazı ve ekindeki rehber çerçevesinde idareler "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planlarını" hazırlamak ve Maliye Bakanlığı'na göndermekle yükümlü tutulmuştur. İdarelerin hazırladıkları eylem planlarındaki faaliyetlerini 30.06.2011 tarihine kadar tamamlamaları gerekmektedir.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3. mükerrer sayılı resmi gazetede yayınlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul Ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5 nci maddesinde; "İç Kontrol Standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere

ilişkin standartlar belirlenebilir." hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve "Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği" adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Yayınlamıştır.

Belediye'de Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından yürütülen "Kamu İç Kontrol Standartları" ile ilgili çalışmalara Nisan 2009'da başlanmıştır. Kurumda, iç kontrol sistemi standartlarına ilişkin bir durum analizi yapılmış ve buna göre "İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" hazırlanmıştır ve 2009 Temmuz ayında Maliye Bakanlığı'na gönderilmiştir.

Ayrıca Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğünün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı genelgesinde "… Bakanlığımıza eylem planı göndermeyen kamu idareleri ile eylem planlarını yeniden hazırlayacak kamu idareleri eylem planlarını, Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi çerçevesinde en geç 31.12.2014 tarihine kadar hazırlayacaklar ve üst yöneticinin onayını müteakip on işgünü içinde Bakanlığımıza ve ayrıca ikep@bumko.gov.tr e-posta adresine göndereceklerdir" denilmektedir.

www.balioglu.net

Kurumda 2014 yılı içinde kurulan Strateji Geliştirme Müdürlüğü Koordinasyonluğunda, Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 02.12.2013 tarihli ve 10775 sayılı genelgesine istinaden belediyenin 2015 - 2016 yıllarını içeren "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı" genelgesinin gereklerine göre, Aralık 2014'te Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından revize edilmiştir. 2015 - 2016 revize İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 06/01/2015 tarihinde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'ne ve ikep@bumko.gov.tr e-posta adresine gönderilmiş ve Kurum internet sayfasında yayınlanmıştır.

2015 – 2016 İç Kontrol Uyum Eylem Planı çerçevesinde;

Üst Yönetici tarafından yönetimin ve çalışanların sorumlulukları ile çalışmalara azami katkıyı sağlamaları ve eylemlerin tamamlanma tarihine kadar Strateji Geliştirme Müdürlüğünü bilgilendirmeleri gibi hususlarını içeren İç Kontrol Sistemine ilişkin beklenti duyurusu yayınlandığı ayrıca iç Kontrol Sisteminin sahiplenmesi ve farkındalığının oluşturulması için gerekli eğitimler verilmesi ve broşürlerin hazırlanarak dağıtılması gibi çalışmaları yapıldığı tespit edilmiştir.

2015 – 2016 yılları iç kontrol eylem planının süresi 31.12.2016 itibarıyla sonlanacağından Üst Yönetici onayı ile 2017 – 2018 yılları iç kontrol standartları uyum eylem planı çalışmaları gerçekleştirilmiş bu çalışmalar kapsamında iç kontrol sistemi mevcut durum raporu, iç kontrol sistemi değerlendirme raporu ve eylem planı hazırlanmıştır. Hazırlanan eylem planı ile iç kontrol sistemi değerlendirme raporu e-sgb sistemine yüklenerek Maliye Bakanlığına gönderilmiştir.

2017 yılında İç Kontrol Sistemi ile ilgili olarak yapılan çalışmalar çerçevesinde, yönetmelik, yönerge, görev tanımları ile birlikte güncellenmiş iş akış şemaları, 2018 yılında üst yönetici onayına sunulmuştur.

2017 – 2018 yılları iç kontrol eylem planında toplam 38 eylem belirlenmiştir. Bu 38 eylemin 15 tanesi kontrol ortamı, 8 tanesi risk değerlendirme, 5 tanesi kontrol faaliyetleri, 7 tanesi bilgi ve iletişim son olarak 3 tanesi de izleme standardına aittir.

2017 yılı itibariyle eylem planında yer alan eylemler hızla gerçekleştirilmeye başlanılmıştır.

www.balioglu.net

Performans programı sonuçları üçer aylık düzenlenen Performans Programı İzleme ve Değerlendirme Formu ile harcamalar da üçer aylık düzenlenen harcama cetvelleri ile takip edilmeye başlanmıştır. Etik kurul yönergesi düzenlenerek onaylanmış ve kurum intranet sayfası üzerinden yayınlanarak tüm personele duyurulmuştur. Fonksiyonel ve unvan bazında görev dağılımları güncellenerek personele duyurulması sağlanmıştır. Risk analizlerinde görev alacak birim risk koordinatörleri ve alt birim risk koordinatörleri belirlenmiştir. İç kontrol değerlendirme raporu hazırlanmış üst yöneticiye sunulmuş ve e–sgb sistemine yüklenmiştir.

Hazırlanan dönemsel raporların (Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu ve Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu vb.) dürüstlük, saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri gereği kamuoyuna erişiminin açık olduğu tespit edilmiştir.

2018 yılında yapılan İç Kontrol Sistemi ile ilgili çalışmalar çerçevesinde, hizmet birimi olan müdürlüklerin görev yetki ve sorumluluk tanımları mevcuttur. Süreç analiz çalışmalarının yapıldığı ve bu çalışmayla birlikte birimlerin iş akış şemaları çizildiği, İdare ve birimlerin teşkilat şemalarının olduğu, raporlama prosedürlerinin hazırlandığı, hassas görevlerin ve bu görevlere ilişkin prosedürlerin belirlendiği tespit edilmiştir. Tüm müdürlüklerin çalışma usul ve esaslarının belirtildiği yönetmelikler idarenin intranet

sayfasında yayınlanmıştır.

Risk analiz çalışmaları yapıldığı, Risk Stratejisi Belgesinin Üst Yönetici onayı ile yürürlüğe konduğu, risk tespit çalışmalarının yapıldığı, risk değerlendirme çalışmalarının yapıldığı, risklere eylem belirlenmesi çalışmaları yapıldığı ve en nihayetinde bunların Risk Kayıt Formu, Risk Oylama Formu ve Konsolide Risk Raporu ile kayıt altına alındığı tespit edilmiştir.

Bilgi sisteminin sürekliliği ve güvenirliğini sağlayacak kontrollerin bilgi güvenliği politikası ve veri girişi güvenliği politikası prosedürleri ile belirlendiği ve birimlere gerekli bilgilendirmelerin yapıldığı tespit edilmiştir.

Hata, usulsüzlük, yolsuzluk ve ayrımcılığın önlenmesi genelgesinin ve yolsuzluğun bildirilmesine ilişkin kılavuz ilkelerinin hazırlanarak birimlere gerekli bilgilendirmelerin yapıldığı tespit edilmiştir.

İç kontrol sisteminin de bir unsuru olan iç denetimle ilgili olarak belediyede; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 63 üncü maddesinde tanımlanan "iç denetim" faaliyetini gerçekleştirmek üzere Maliye Bakanlığı İç Denetim Koordinasyon Kurulunca 19.04.2013 tarihli ve 28623 sayılı resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İç Denetim Tebliği'nin 8 inci maddesinin birinci fıkrası gereğince belediye başkanına bağlı İç Denetim Birimi Başkanlığı kurulmuştur. İç Denetim Birimi Başkanlığı biri başkan ve olmak üzere 4 iç denetçiden oluşmaktadır. Bu kurulan başkanlık Kamu İç Denetim Standartlarının yeterli ve etkin bir şekilde hayata geçirilmesi açısından önem arz etmektedir.

Belediyenin gelir, gider, varlık ve yükümlülüklerine ilişkin malî karar ve işlemlerinin; idarenin bütçesi, bütçe tertibi, kullanılabilir ödenek tutarı, harcama programı, finansman programı, merkezi yönetim bütçe kanunu ve diğer mali mevzuat hükümlerine uygunluğu ve kaynakların etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde kullanılması yönlerinden yapılan kontrolü, harcama birimleri ve Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

Belediye Strateji Geliştirme Müdürlüğü ön mali kontrol çalışmalarını 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5436 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ve 31.12.2005 tarihli ve 26040 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarına göre yürütmektedir. Ön mali kontrol çalışmaları ilgili mevzuat çerçevesinde 2006 yılında İç

www.balioglu.net

Kontrol Birimi bünyesinde başlamış olup 2012 yılından sonra Bütçe ve İç Kontrol Biriminde devam etmiştir. 2014 yılından itibaren ise Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. İlgili müdürlükte ön mali kontrole ilişkin işlemlerde biri Strateji Geliştirme Müdürü ikisi Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı ve biri Endüstri Mühendisi olmak üzere toplamda dört personel görev almaktadır. 2018 yılında yapılan incelemelerde mal ve hizmet alımlarında 1.000.000,00 Türk Lirası ile yapım işlerinde ise 3.000.000,00 Türk Lirasını aşan harcamaların ön mali kontrole tutulduğu ve hazırlanan raporlar arşivlendiği görülmüştür ancak; Ödeme emrine bağlanmış hizmet alımlarının ekseriyetinin personel çalıştırılmasına bağlı hizmet alımı olması ve yapım işlerinin 5 tanesinden 2 tanesinin incelenebilir olması ve de yapılan harcamaların genel anlamda mevzuatta öngörülen parasal limitlerin altında olması sebebiyle ön mali kontrol fonksiyonunu tam olarak yerine getirememektedir. Mal ve hizmet alımlarında 1.000.000,00 Türk Lirası, yapım işlerinde 3.000.000,00 Türk Lirası olan parasal limitlerin idarenin yapacağı alt düzenlemelerle aşağı çekilerek ön mali kontrolün işlevsel hale getirilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde, Belediye tarafından kamu kurumlarına, meslek kuruluşlarına, dernek ve vakıflara yapılan 8 adet taşınmaz tahsisinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin İşlemler başlıklı 187'nci maddesinde " *Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir. Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin*

muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır" hükmü yer almaktadır. Mezkûr Yönetmeliğin 250 Arazi ve Arsalar hesabının işleyişinin anlatıldığı 189'uncu maddesinde tahsise konu edilen arazi ve arsaları tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 252 Binalar Hesabın niteliği başlıklı 192'nci maddesinde, *"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193'üncü maddesinde *"Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir*." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları, muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar ve Binalar Hesabına alacak, Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının da Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilmesi gerekirken, kayıtlı değeri toplam **48.812.656,68 TL** olan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan 8 adet taşınmazın kaydının yapılmaması sonucu mali tablolarda hataya sebep olunmuştur.

Tablo 7: Belediye Tarafından Tahsisen Verilen Taşınmazlar Listesi

Tahsisen Verilen Kurum	Nitelik	Meclis Kararı	Tahsis Süresi	Taşınmaz Değeri Türk Lirası (TL)
İzmir Büyükşehir Belediyesi	Arsa	07.05.2007 - 104/2007	25 Yıl	30.572.576,97
Konak İlçe Müftülüğü	Cami	13.08.1997 - 3992/4184	25 Yıl	318.815,25
9 Eylül Üniversitesi Rektörlüğü	Arsa	06.06.2008 - 165/2008	10 Yıl	9.677.942,31

www.balioglu.net

İzmir Emniyet Müdürlüğü Motorsikletli Polis Amirliği	Yeni İzmir İlkokulu	01.11.2012 - 224/2012	25 Yıl	27.627,90
İzmir Valiliği İl Özel İdaresi	Mustafa Rahmi Balaban İlkokulu Okulu	02.09.2005 – 70/147	25 Yıl	30.101,53
Milli Eğitim Bakanlığı	Bozhali Arazi	04.02.2016 - 37/2016	25 Yıl	7.191.636,29
Konak İlçe Müftülüğü	Belediye Hizmet Alanı	07.10.2008 - 244/2008	25 Yıl	180.705,92
Balçova Belediyesi	2 Katlı Ev ve Dükkan ve Arsa	03.09.2007 - 163/2007	10 Yıl	813.250,51 TL
TOPLAM				**48.812.656,68 TL**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, Belediye tarafından Kamu kurumlarına, meslek kuruluşlarına, dernek ve vakıflara yapılan 8 adet taşınmaz tahsisisin muhasebe kayıtlarında izlenmesi ile ilgili gerekli çalışmaların ivedilikle yürütülmesi konusunda ilgili birime bilgi verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar 8 adet taşınmaz tahsisisin muhasebe kayıtlarında izlenmesi ile ilgili gerekli çalışmaların yürütüldüğünü belirtilmiş olsa da, geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2018 yılı mali tablolarında 48.812.656,68 TL tutarında hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde çeşitli Kamu Kurumları tarafından Belediye'ye tahsisi yapılan 5 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin İşlemler başlıklı 187'nci maddesinde " *Kamu idaresinin mülkiyetinde olan*

taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenir. Taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılır" hükmü yer almaktadır. Mezkûr Yönetmeliğin 250 Arazi ve Arsalar hesabının işleyişinin anlatıldığı 189'uncu maddesinde tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 252 Binalar hesabı Hesabın niteliği başlıklı 192'nci maddesinde, *"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* hükmü ile Hesabın İşleyişi başlıklı 252 Binalar Hesabının borç ve alacak kaydına ilişkin 193'üncü maddesinde "*Tahsise konu edilen binalar tahsis edilen kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba borç, 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği Belediye'ye tahsisi yapılan taşınmazların muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve Arsalar ile Binalar Hesabına borç ve Net Değer hesabına alacak, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına borç, Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekirken, mevzuat hükümlerinin yerine getirilmemesi ve kaydın yapılmaması nedeniyle tahsis alınan ve ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer alan 5 adet taşınmazın mali tablolarda takibi yapılmamaktadır.

Tablo 8: Belediyeye Tahsisi Yapılan Taşınmazlar Listesi

Tahsis Edilen Kurum	Nitelik	Tahsis Tarihi	Tahsis Süresi
İzmir Büyükşehir Belediyesi	Kabristan (Şimdi Park)	12.02.2007	25Yıl
Maliye Hazinesi (İl Özel İdaresi)	Park ve Polis Abidesi	06.01.2012	25 Yıl
İzmir Büyükşehir Belediyesi	Su Deposu Yeri	14.06.2013	5 Yıl

Maliye Hazinesi	Arsa	24.06.2015	Süresiz
Maliye Hazinesi	Belediye Hizmet Binası	15.01.2016	Süresiz

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, kamu kurumları tarafından Belediye'ye tahsisi yapılan 5 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmesi ile ilgili gerekli çalışmaların ivedilikle yürütülmesi konusunda ilgili birime bilgi verilmiştir. " şeklinde ifade yer almaktadır.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar kamu kurumları tarafından Belediye'ye tahsisi yapılan 5 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarında izlenmesi ile ilgili gerekli çalışmaların başlamışolduğunu belirtilmiş olsa da, bulgu konusu olan hususun sonuçlanmamış olmasından dolayı mevzuata aykırı durum devam etmektedir. Konu önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyumlu Olmaması

Belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesi ile Belediyenin şirketlerindeki sermaye tutarlarının uyumlu olmadığı yapılan incelemeler neticesinde tespit edilmiştir.

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

Aynı yönetmeliğin Hesaba ilişkin işlemler 182'inci maddesinde ''*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.

www.balioglu.net

Buna göre; Belediyenin 2 şirkete olan ortaklığının toplam sermaye miktarı 57.000.000,00 TL'dir. Yukarıdaki yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 57.000.000,00 TL borç bakiyesi bulunması gerekirken aşağıdaki tabloda ayrıntılarının gösterildiği şekilde 51.007.468,75 TL borç bakiyesi olduğu anlaşılmaktadır. Buna göre 241 No'lu hesaba 5.992.531,25 TL lik eksik kayıt yapılmıştır.

Tablo 9: Muhasebe Sistemi ile Belediye Şirketlerindeki Sermaye Tutarlarının Karşılaştırılması

Şirketi Adı	Muhasebe sisteminde 241 de görünen rakam (TL)	Şirkette görünen Sermaye Tutarı (Nakdi + Gayri Nakdi)(TL)	Belediyenin Ortaklık Yüzdesi (%)
MER-BEL Turizm, Sanayi ve Ticaret A.Ş.	50.757.468,75	56.000.000,00	100
Konak Belediyesi Personel, İnşaat, Sanayi ve Ticaret A.Ş.	250.000,00	1.000.000,00	100
TOPLAM	**51.007.468,75**	**57.000.000,00**	

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına **5.992.531,25 TL** eksik kayıt yapılması sonucu mali tablolarda hataya sebep olunduğu anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, 03.05.2019 tarih ve 3470 no' lu yevmiye ile muhasebe kayıtları düzeltilmiştir" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar 03.05.2019 tarih ve 3470 no' lu yevmiye kaydı ile işlem tesis edildiği belirtilmiş olsa da, geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2018 yılı mali tablolarında **5.992.531,25 TL** tutarında hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 4: Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Kamu İdaresinde vadeli hesapta izlenen tutarlardan elde edilen faiz gelirleri için 181 Gelir Tahakkukları hesabının kullanılmadığı ve bu nedenle 2.138.759,52 TL faiz gelir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 181 Gelir Tahakkukları Hesabına İlişkin İşlemler başlıklı 148'inci maddesinde;

"*Dönen ve duran varlıklar ana hesap grubu içindeki kurum alacakları hesaplarında kayıtlı alacaklara ilişkin olarak ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet döneminin gelecek aylarında tahsil edilecek olan işlemiş faiz geliri alacakları bu hesaba kaydedilir. Aralık ayına ait olarak tahakkuk ettirilen faiz geliri alacaklarından takip eden faaliyet dönemi içinde tahsili gerekenler geçici mizandan önce bu hesaba kaydedilir."* denilmektedir.

Mezkûr Yönetmeliğin 60 Gelirler Hesabı başlıklı 366'ncı maddesinde;

"Bu hesap grubu, faaliyet dönemine ilişkin olarak tahakkuk eden her türlü gelirin ekonomik sınıflandırmaya uygun olarak izlenmesi için kullanılır. Gelir hesapları, niteliğine göre bu grup içinde açılacak 600-Gelirler Hesabından oluşur." hükmü yer almaktadır.

Tablo 10: Belediye'nin Elde Ettiği Faiz Tutarları

BANKA ADI	ŞUBE	ÖZET BİLGİ	VADELİ HESAP NO	BRÜT FAİZ TUTARI (TL)
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI	GAZİ BULVARI ŞUBESİ	GÜNLÜK	00158018016890731	535.791,86
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI	GAZİ BULVARI ŞUBESİ	HAFTALIK	00158018014949091	1.602.967,66
TOPLAM				**2.138.759,52**

Bu bağlamda Belediye'nin vadeli hesaplarda izlediği tutarlardan elde edilen faiz gelirlerinin 181 Gelir Tahakkukları Hesabına borç 600 Gelirler Hesabına alacak kaydı yapılarak tahakkuk kaydının yapılması gerekmekte iken idarenin **2.138.759,52** TL tutarındaki faiz gelirinin tahakkuk kaydının yapılmayarak mali tablolarda hataya sebep olunduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, 20.05.2019 tarih ve 3994 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ve 20.05.2019 tarih 4016 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile faiz gelirlerinin tahakkuku muhasebe kayıtlarına alınmaya başlamıştır. " denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmiş olup gerekli yevmiye kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2018 yılı mali tablolarında 2.138.759,52 TL tutarında hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 5: Belediye Adına Tapuda Kayıtlı Olan Bir Kısım Taşınmazın Kurumun Taşınmaz Kayıtlarında Görünmemesi

Belediye'ye ait taşınmazların kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

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

Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin Kayıt Şekli başlıklı 7'nci maddesinde:

"(1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar " başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî

www.balioglu.net

Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

(3) İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir."

hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde, Kurumun tapuda kayıtlı olan taşınmazlar listesi Tapu Müdürlüğünden 22.01.2019 tarih 24328080-2019/05 sayılı yazımız ile istenmiş Tapu Müdürlüğünün 24.01.2019 tarih 28106610-105(105)-E.367876 sayılı cevap yazısı incelenip tapuda kaydı olup belediye kayıtlarında yer almayan 13 adet taşınmazın olduğu anlaşılmıştır.

Tablo 11:Tapuda Kaydı Olup Belediyenin Kayıtlarında Olmayan Taşınmazlar

Sıra No	Taşınmaz Mahallesi	Ada-Parsel No	Taşınmaz Cinsi
1	ÜÇKUYULAR Mahallesi	1683-24	ARSA
2	GÜLTEPE Mahallesi	43058-7	TEK KATLI EV
3	MERSİNLİ Mahallesi	60002-2	YOL
4	MERSİNLİ Mahallesi	60002-3	YOL
5	HALKAPINAR Mahallesi	60016-1	YOL
6	HALKAPINAR Mahallesi	60017-1	YOL
7	MERSİNLİ Mahallesi	60019-1	YOL
8	MERSİNLİ Mahallesi	60020-1	YOL

9	MERSİNLİ Mahallesi	60021-1	YEŞİL ALAN VE YOL
10	4.SULTANİYE Mahallesi	11-25	ARSA
11	ALSANCAK Mahallesi	1066-7	ARSA
12	OĞUZLAR Mahallesi	2650-5	KARGİR DÜKKÂN
13	4.SULTANİYE Mahallesi	2928-51	ARSA

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, tapuda kayıtlı olan taşınmazların kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılması ile ilgili işlemlerin ivedilikle yapılması konusunda ilgili birime bilgi verilmiştir." şeklinde ifade yer almaktadır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar tapuda kayıtlı olan taşınmazların kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılması ile ilgili işlemlerin başlamış olduğunu belirtilmiş olsa da, bulgu konusu olan hususun sonuçlanmamış olmasından dolayı mevzuata aykırı durum devam etmektedir. Konu önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevduat Hesaplarından Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2018 yılı içinde toplam 2.138.759,52 TL mevduat faiz geliri elde ettiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar olarak 1.868.257,90 TL 600 Gelirler Hesabına kayıt yapıldığı tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin Gayri safilik ilkesi başlıklı 39'uncu maddesinde; *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* denmektedir.

Aynı Yönetmeliğin Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında; *"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü*

gelir ve giderin kaydına mahsustur." hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutarı olan 2.138.759,52 TL üzerinden 600 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderler olan 270.501,62 TL nin de 630 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekirken mevzuata aykırı olarak net tutar üzerinden 1.868.257,90 TL nin 600 Gelirler Hesabına kayıt yapıldığı anlaşılmıştır.

Tablo 12: Belediye'nin Elde Ettiği Faiz ve Stopaj Tutarları

BANKA ADI	ŞUBE	ÖZET BİLGİ	VADELİ HESAP NO	BRÜT FAİZ TUTARI (TL)	STOPAJ (TL)	NET FAİZ (TL)
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI	GAZİ BULVARI ŞUBESİ	GÜNLÜK	00158018016890731	535.791,86	63.321,13	472.470,73
TÜRKİYE VAKIFLAR BANKASI	GAZİ BULVARI ŞUBESİ	HAFTALIK	00158018014949091	1.602.967,66	207.180,49	1.395.787,17
TOPLAM				**2.138.759,52**	**270.501,62**	**1.868.257,90**

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, 20.05.2019 tarih ve 3981, 3982, 3995, 4017 no' lu yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile işlem gerçekleştirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmiş olup gerekli yevmiye kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir. Ancak geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2018 yılı mali tablolarında 270.501,62 TL tutarında hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: Meclis Üyelerinin Mevzuata Aykırı Olarak Belediye Şirketlerinde Yönetim Kurulu Üyesi Olarak Görevlendirilmesi

Meclis üye sayısı 37 olan Belediyede aynı parti üyesi olan 17 meclis üyesinin belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olarak görev alıp huzur hakkı ücreti aldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesinde meclisin görev ve yetkileri sayılmıştır. Bu görevler arasında; Belediyenin stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşüp kabul

www.balioglu.net

etmek, bütçe ve kesin hesabı kabul etmek ve bütçe tertipleri arasında aktarma yapmak, belediyenin imar plânlarını görüşüp onaylamak, büyükşehir ve il belediyelerinde il çevre düzeni plânını kabul etmek. Borçlanmaya karar vermek, taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek. Belediye adına imtiyaz verilmesine ve belediye yatırımlarının yap-işlet veya yap-işlet-devret modeli ile yapılmasına; belediyeye ait şirket, işletme ve iştiraklerin özelleştirilmesine karar vermek vb. gibi görevler yer almaktadır.

Bu bağlamda geniş ve önemli görev ve yetkileri olan belediye meclisi ve dolayısıyla meclis üyeleri; gerek belediyenin gerek belediye başkanının ve gerekse belediye şirketlerinin faaliyetlerini denetleyecek, değerlendirecek ve gerektiğinde işlemlere ilişkin karar verecek olan kişilerdir.

Belediye şirketlerinden MER-BEL AŞ'nin 14 Yönetim Kurulu Üyesinden sekizi ve İZBEL AŞ'nin 15 Yönetim Kurulu Üyesinden dokuzu meclis üyesidir ve bu kişiler 2018 yılında aylık 2100 TL tutarında huzur hakkı ücreti almaktadır. Bilindiği üzere bu şirketler çoğu zaman diğer özel firmalar gibi belediyenin ihalelerine girerek ihale alan ve hizmet sunan şirketlerdir. İhale alıp Belediyeye hizmet sunan bu şirketlerde yönetim kurulu üyesi olup aynı zamanda meclis üyeliği görevinin yürütülmesi asimetrik bilgi sorunuyla birlikte etik olmayan bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca yapılan incelemelerde Belediyenin iş ve işlemlerini denetlemekle görevlendirilen denetim komisyonu üyelerinin arasında bu şirketlerde yönetim kurulu üyesi olan meclis üyelerinin de yer alması yapılan denetimin objektifliği ve tarafsızlığını zedelemektedir.

Yukarıdaki açıklamalar ve mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde meclis üyelerinin belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olması doğru bir yaklaşım değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye şirketlerinin yönetim kurullarında bulunan meclis üyeleri, belediye seçimleri ile birlikte şirket yönetim kurulu üyeliklerinden istifa etmişlerdir. 5393 Sayılı Belediye Kanunu ve diğer mevzuatlar birlikte incelendiğinde, belediye meclis üyelerinin, belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olarak görev alamayacağına dair kesin

bir hüküm bulunmamakla birlikte, anılan madde hükmü dikkate alınarak değerlendirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar 5393 Sayılı Belediye Kanunu ve diğer mevzuatlar birlikte incelendiğinde belediye meclis üyelerinin, belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olarak görev alamayacağına dair kesin bir hüküm bulunmadığını belirtmiş olsa da 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesinde sayılan meclisin görev ve yetkilerine baktığımızda; *(Belediyenin stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşüp kabul etmek, bütçe ve kesin hesabı kabul etmek ve bütçe tertipleri arasında aktarma yapmak, belediyenin imar plânlarını görüşüp onaylamak, büyükşehir ve il belediyelerinde il çevre düzeni plânını kabul etmek. Borçlanmaya karar vermek, taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek. Belediye adına imtiyaz verilmesine ve belediye yatırımlarının yap-işlet veya yap-işlet-devret modeli ile yapılmasına; belediyeye ait şirket, işletme ve iştiraklerin özelleştirilmesine karar vermek)* geniş ve önemli görev ve yetkileri olan belediye meclisi ve dolayısıyla meclis üyelerinin; gerek belediyenin gerek belediye başkanının ve gerekse belediye şirketlerinin faaliyetlerini denetleyecek, değerlendirecek ve gerektiğinde işlemlere ilişkin karar verecek olan kişiler olduğu sarihtir. Dolayısıyla diğer özel firmalar gibi ihale alıp Belediyeye hizmet sunan belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olup aynı zamanda meclis üyeliği görevinin yürütülmesi asimetrik bilgi sorunuyla birlikte etik olmayan bir durum olarak karşımıza çıkmaktadır.

Ayrıca Belediyenin iş ve işlemlerini denetlemekle görevlendirilen denetim komisyonu üyelerinin arasında bu şirketlerde yönetim kurulu üyesi olan meclis üyelerinin de yer alması yapılan denetimin objektifliği ve tarafsızlığını zedelemektedir.

Sonuç olarak yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde meclis üyelerinin belediye şirketlerinde yönetim kurulu üyesi olma hususunun doğru olmadığı kanaati oluşmaktadır.

BULGU 3: Yevmiye Kayıtlarında Geriye Dönük Kayıt Yapılması

Belediye'nin muhasebe kayıtlarında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak geriye dönük kayıtların yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Yevmiye Sistemi,*

www.balioglu.net

Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde;

"(1)İşlemler, ***yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır****...*

(4)Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri ***tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden*** *birer numara verilir."*

Mezkûr Yönetmeliğin "*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*" başlıklı 44'üncü maddesinde ise;

"*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde* ***düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defter****dir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Kamu İdaresi tarafından gerçekleştirilen işlemlerin kayda geçirildiği tarih ile hesap dönemi başından yevmiye numaralarının (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar sıralı ve birbirini takip eder şekilde geriye dönük herhangi bir kayıt olmadan verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak yapılan incelemelerde Belediye'nin yevmiye kayıtlarında yevmiye numaraları ile yevmiye tarihlerinin uyumlu olmadığı, geriye dönük kayıtların yapıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç itibariyle, Belediye'de 2018 mali yılına ilişkin yevmiye defterinin incelenmesi sonucunda Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde öngörülen yevmiye numaralama sistemine aykırı olarak geriye dönük **436** adet kaydın mevcut olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, muhasebe kayıtlarında geriye dönük işlem yapılmaması ile ilgili işlemlerin ivedilikle yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Sonuç olarak kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmiş olup gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir. Ancak bulgu konusu olan hususun sonuçlanmamış olmasından dolayı mevzuata aykırı durum devam etmektedir. Konu önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Hizmet Alım İhalelerine İlişkin Sözleşmelerde Gecikme Cezasının Belirtilmemesi

Belediye ile yüklenici firmalar arasında imzalanan bazı hizmet alımı ihalelerine ilişkin sözleşmelerde mevzuata aykırı bir şekilde gecikme cezasının belirtilmediği görülmüştür.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 7'nci maddesinin (n) bendinde; "Gecikme halinde alınacak cezalar", 4735 sayılı Kanuna göre düzenlenecek sözleşmelerde belirtilmesi zorunlu hususlar arasında sayılmıştır.

Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliğine ekli EK 7- Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmenin "Cezalar ve sözleşmenin feshi" başlıklı 16'ncı maddesine ilişkin dipnotta;

"Bu madde aşağıda belirtilen açıklamalara uygun olarak İdare tarafından düzenlenecektir:

(1) Kısmi kabul öngörülmeyen işlerde, yüklenicinin işi süresinde bitirmemesi durumunda, İdare tarafından en az on gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikilen her takvim günü için kesilecek ceza miktarı sözleşme bedelinin % 1'ini geçmemek üzere oran olarak belirtilecektir. Ancak, gecikmeden kaynaklanan aykırılığın işin niteliği gereği giderilmesinin mümkün olmadığı hallerde, 4735 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin (b) bendine göre protesto çekmeye gerek kalmaksızın sözleşmenin idarece feshedilebileceği, sözleşmenin feshedilmemesi halinde ise sözleşme bedelinin % 1'ini geçmemek üzere idarece bu maddede belirlenecek oranda ceza uygulanacağı hususuna maddede yer verilecektir.

(2) Kısmi kabul öngörülen işlerde, yüklenicinin işin kısmi kabule konu olan kısmını süresinde tamamlamaması durumunda, İdare tarafından en az on gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikilen her takvim günü için kesilecek ceza miktarı süresinde tamamlanmayan kısmın bedelinin % 1'ini geçmemek üzere oran olarak belirtilecektir. Ancak, gecikmeden kaynaklanan aykırılığın işin niteliği gereği giderilmesinin mümkün olmadığı hallerde, 4735 sayılı Kanunun 20 nci maddesinin (b) bendine göre protesto çekmeye gerek kalmaksızın sözleşmenin idarece feshedilebileceği, sözleşmenin feshedilmemesi halinde ise sözleşme bedelinin % 1'ini geçmemek üzere idarece bu maddede belirlenecek oranda ceza uygulanacağı hususuna maddede yer verilecektir." denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği İdare tarafından gerçekleştirilen hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerde işin gecikmesi halinde uygulanacak ceza tutarı sözleşme

www.balioglu.net

bedelinin % 1'ini geçmemek üzere oran olarak belirtilecektir. Ancak Belediye tarafından gerçekleştirilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen hizmet alımlarına ilişkin sözleşmelerde gecikme cezasının belirtilmediği görülmüştür.

Tablo 13: Gecikme Cezası Belirtilmeyen Hizmet Alım İhalelerine İlişkin Sözleşmeler

İşin Adı	İlgili Müdürlük	Sözleşme Tarihi	Sözleşme Bedeli (TL)
Sportif Amaçlı Kurs Hizmet Alımı	Spor İşleri Müdürlüğü	04.05.2017	660.960,00
Sportif Amaçlı Kurs Hizmet Alımı	Spor İşleri Müdürlüğü	27.04.2018	622,233,58
Yüzme Eğitim Verilmesi ve Sosyal Aktivite Çalışmalarının Yapılması Organizasyonu Hizmet Alımı	Spor İşleri Müdürlüğü	23.05.2018	322.000,00
Konak Belediyesi Kadın Futbol Takımının Gerçekleştireceği Müsabakalarda, Belediyeyi Temsil Edecek Olan 29 Kişilik Kafilenin Konaklama, Yeme-İçme, Ulaşım Hizmet Alım İşi	Spor İşleri Müdürlüğü	28.11.2018	185.000,00
Televizyon ve Radyo Kuruluşlarında Tanıtım Hizmeti Alınması	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	03.05.2018	200.000,00
Belediye İç ve Dış Mekan Tanıtım Materyalleri Yaptırılması Hizmet Alım İşi	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	06.06.2017	144.000,00
Belediye İç ve Dış Mekan Tanıtım Materyalleri Yaptırılması Hizmet Alım İşi	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	29.12.2017	149.900,00
Belediye İç ve Dış Mekan Tanıtım Materyalleri Yaptırılması Hizmet Alım İşi	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	06.08.2018	300.000,00
18-19-20 Ekim 2018 Tarihlerinde Mutfak Konak Festivali Düzenlenmesi Hizmet Alımı	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	17.10.2018	200.000,00
2018 Yılı Konak Gazetesi Bastırılması ve KNK Dergisinin 2018 Yılı Sayılarının Çıkarılması Hizmet Alım İşi	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	29.12.2017	115.315,00

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, kurumumuz ile yüklenici firmalar arasında imzalanan hizmet alımı ihalelerine ilişkin sözleşmelerde, gecikme cezasının belirtilmesi ile ilgili işlemlerin ivedilikle yapılması konusunda tüm birimlere bilgi verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

BULGU 5: Yevmiye Kayıtlarında Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

Belediye'nin muhasebe kayıtlarında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırı olarak yevmiye numaralarının müteselsil sıra numaralı olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları"* başlıklı 43'üncü maddesinde;

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır. ..." denilmektedir.

Mevzuat hükmünden açıkça anlaşıldığı üzere, muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye numarası sütunlarına hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar birbirini takip eden birer numara verilir.

Buna karşın Belediye'de 2018 mali yılına ilişkin yevmiye defterinin incelenmesi sonucunda; muhasebeleştirme işlemlerine kayda geçirildiği tarih ile birlikte hesap dönemi sonuna kadar devam eden birer numara verildiği ancak verilen yevmiye numaralarının her zaman birbirini takip etmediği ve **269** adet boş yevmiye numarasının olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Anılan madde gereği, öneri doğrultusunda, yevmiye numaralarının müteselsil sıra numaralı olarak verilmesi ile ilgili işlemlerin ivedilikle yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta bulgu konusu husus kabul edilmiş olup gerekli hassasiyetin gösterileceği belirtilmiştir. Ancak bulgu konusu olan hususun sonuçlanmamış olmasından dolayı mevzuata aykırı durum devam etmektedir. Konu önümüzdeki yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Mevzuata Aykırı Olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3/a Maddesine Göre Alım Yapılması

Belediye bitki ve fidan alımlarında mevzuata aykırı olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İstisnalar başlıklı 3'üncü maddesinin (a) bendine göre ihale yapmaksızın doğrudan üretici firmalardan satın alma yoluna başvurmuştur.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun İstisnalar başlıklı 3'üncü maddesinin (a) bendi aynen; *"Kanun kapsamına giren kuruluşlarca, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere doğrudan üreticilerden veya ortaklarından yapılan tarım veya hayvancılıkla ilgili ürün alımları ile 6831 sayılı Orman Kanunu gereğince orman köyleri kalkındırma kooperatiflerinden ve köylülerden yapılacak hizmet alımları,*

www.balioglu.net

(...) bu Kanuna tabi değildir." biçiminde hüküm yer almaktadır.

Yukarıda aynen yer alan madde metni hiçbir tartışmaya veya değişik şekillerde yorumlanmaya meydan vermeyecek bir açıklıkta düzenlenmiştir. Maddeye göre tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünlerin doğrudan üreticilerden veya ortaklıklarından ihalesiz olarak satın alınabilmesi için, alımı yapacak kuruluşun, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere kurulmuş olması veya bu ürünleri işleme, değerlendirme, iyileştirme veya satma işlemlerini yapmakla yasal olarak görevlendirilmiş olması gerekmektedir. Dolayısıyla bu bent kapsamına, özellikle 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun kapsamında olmayıp da 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun kapsamına alınan kuruluşların, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği üreticilerden veya ortaklarından yapacakları; Et ve Balık Kurumunun canlı hayvan, et ve balık alımları; Türkiye Süt Endüstrisi Kurumunun süt ve süt ürünleri alımları; Toprak Mahsulleri Ofisinin hububat alımları; Orman Ürünleri Sanayi Kurumunun orman ürünleri alımları; Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünün çay alımları; Türkiye Şeker Fabrikalarının şeker pancarı alımı, Orman Bakanlığına bağlı fidanlıkların fidan alımlarının girdiği açıktır.

www.balioglu.net

Belediyeler, yardıma muhtaç kişiler ile yoksullara dağıtmak üzere aldığı, mercimek, pirinç, fasulye, et, peynir, zeytin gibi tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünleri, nasıl ki doğrudan üreticilerden veya ortaklarından ihalesiz olarak satın almak yerine, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ihaleyle almak zorunda ise, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar yapma işleri için gerekli olan fide ve fidan gibi tarım ürünlerinin alımlarını da 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre ihaleyle satın almak zorundadır.

Sonuç olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 3/a maddesine göre tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünlerin doğrudan üreticilerden veya ortaklıklarından ihalesiz olarak satın alınabilmesi için, alımı yapacak kuruluşun, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere kurulmuş olması veya bu ürünleri işleme, değerlendirme, iyileştirme veya satma işlemlerini yapmakla yasal olarak görevlendirilmiş olması gerekmektedir. Oysa belediyelerin yasal olarak böyle bir görevi bulunmamaktadır. Bu nedenle belediyenin söz konusu alımları ihaleye çıkmak suretiyle gerekli rekabet koşullarını sağlayarak gerçekleştirmesi gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 14: Belediyenin 3/a Maddesi Kapsamında Yaptığı Alımlar

Alım/İşin Adı	Yüklenici Firma	KDV Dâhil Tutar (TL)

Yer Örtücü Bitki Alımı	... Çiçekçilik	189.537,50 TL
Ağaç ve Çalı Alımı	... Peyzaj Proje San. Ve Tic. AŞ.	476.808,05 TL
6.000 m^2 Hazır Kalıp Çim Alımı	... San. Tic. Ltd. Şti	54.870,00 TL
	TOPLAM	**721.215,55 TL**

Kamu idaresi cevabında; "5393 sayılı Belediye Kanununun 14.maddesinde sayılan belediyenin görev ve sorumluluklarını saymış ve bu görev ve sorumluluklar arasında ağaçlandırma, park ve yeşil alanlarında olduğunu belirtmiştir.

Ayrıca 4734 Sayılı Kamu ihale Kanununun İstisnalar başlıklı 3-a.maddesindeki hükme istinaden;

Bitki ve fidan alımlarının 4734 Sayılı Kamu ihale Kanununun İstisnalar başlıklı 3-a.maddesine göre alınabilmesi için; Alımı yapacak kurumun

1- 4734 sayılı kamu ihale kapsamına girmesi,

2- Kuruluş amacı veya mevzuatı gereği bu alımı yapması,

3- Bu alımı, işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere yapması,

4- Bu alımın doğrudan üreticilerden veya ortaklarından yapılması,

5- Bu alımın tarım veya hayvancılıkla ilgili ürün alımları olması gerektiği , ifade edilmiştir.

Bu bağlamda Belediye tarafından yapılan bitki ve fidan alımları hususunun her iki kanunun birlikte değerlendirildiğinde;

Belediye tarafından alınan bitki, fidan ve fidelerin belediyeye ait sera ve fidanlık tesislerinde işlenerek gerekli olan park , yeşil alan ve ağaçlandırma alanlarına dikilmesi için, bitkive fidan alımlarının 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3/a maddesine göre yapılmasının mevzuata aykırı olmadığı düşünülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi her ne kadar 4734 sayılı kanunun 3. maddesinin (a) bendinin "alımı yapacak kuruluşun amacı ve mevzuatı gereği söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satma işlemlerini yapmakla yasal olarak görevlendirilmiş olması gerekmektedir" şeklindeki hükmü gereği, belediyenin bu bitki ve fidan alımlarını

www.balioglu.net

4734 sayılı Kanunun 3-a.maddesi çerçevesinde park ve bahçelerde **değerlendirmek** üzere yaptığını söylemişse de, **"değerlendirmeyi"** sorumluların savunmalarında belirttiği gibi her türlü mal ve malzemenin alımından sonra yapacağı işlem, yani **alınan malın değerlendirilmesi olduğu,** belediyeler de aldığı fidanları sorumluluk alanlarında, yeşil alanlar oluşturarak, parklar yaparak, ticari değil ama halkın çevre, sağlık ve sosyal açıdan faydalanacağı alanlar oluşturması şeklinde algılamak yasanın ilgili maddesi gereği mümkün değildir.

Şöyle ki; İdareler yapmış oldukları alımlarla ilgili olarak alınan tüm malları bir şekilde değerlendirmektedirler. Kimisi almış olduğu erzakları yoksullara dağıtmak suretiyle değerlendirmekte, kimisi almış olduğu akaryakıtı belediye hizmetlerinde kullanılan araçlarda kullanmak suretiyle değerlendirmektedir. Ama bu alımların hiç birini 4734 sayılı KİK' nun 3/a istisna alımı kapsamında değerlendirip ihaleye çıkmadan, gerekli rekabet koşullarını sağlamadan gerçekleştirmemektedir. Yoksa idarelerin alımlarının bir çoğunu alınan malları değerlendiriyor diye ihalesiz bir şekilde alması demektir ki buda kanunun ilgili maddesine ters düşmektedir.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kamu İhale Kanunun İstisnalar başlıklı 3/a maddesinden anlaşılması gereken tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünlerin doğrudan üreticilerden veya ortaklıklarından ihalesiz olarak satın alınabilmesi için, alımı yapacak kuruluşun, **kuruluş amacı veya mevzuatı gereği** söz konusu ürünleri işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak üzere kurulmuş olması veya bu ürünleri işleme, değerlendirme, iyileştirme veya satma işlemlerini yapmakla yasal olarak görevlendirilmiş olması gerekmektedir. 4734 sayılı Kanunun kapsamına alınan kuruluşların, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği üreticilerden veya ortaklarından yapacakları; **Et ve Balık Kurumunun** canlı hayvan, et ve balık alımları; **Türkiye Süt Endüstrisi Kurumunun** süt ve süt ürünleri alımları; **Toprak Mahsulleri Ofisinin** hububat alımları; Orman Ürünleri Sanayi Kurumunun orman ürünleri alımları; **Çay İşletmeleri Genel Müdürlüğünün** çay alımları; **Tekel İşletmeleri Genel Müdürlüğünün** tütün, arpa, anason, üzüm vb. alımları; Türkiye Şeker Fabrikalarının şeker pancarı alımı, Orman Bakanlığına bağlı fidanlıkların fidan alımlarının girdiği açıktır.

Konak Belediyesi, yoksullara dağıtmak üzere aldığı, mercimek, pirinç, fasulye, et, peynir, zeytin gibi tarım ve hayvancılıkla ilgili ürünleri, nasıl ki doğrudan üreticilerden veya ortaklarından ihalesiz olarak satın almak yerine, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümlerine göre ihaleyle almak zorunda ise, park ve bahçelere dikmek üzere fidan

alımlarını da 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun kapsamında olan diğer kamu kurum ve kuruluşları ile belediye ve il özel idareleri gibi 4734 sayılı Kanun hükümlerine göre ihaleyle satın almak zorundadır. Konak Belediyesinin, kuruluş amacı veya mevzuatı gereği fidanları işlemek, değerlendirmek, iyileştirmek veya satmak amacıyla kurmuş olduğu her hangi bir "fidan üretme çiftliği" olmadığı ve fidanlar da bu üretme çiftliğine alınmadığı sürece, bu hususun da tartışılacak hiçbir yanı bulunmamaktadır.

Sonuç olarak Konak Belediyesinin ihalesiz olarak özel bir firmadan fidan alması hukuken mümkün değildir. 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa tabi kurumlar fidan ihtiyaçlarını, ihalesiz olarak protokol ile anılan Kanunun 3/a maddesine göre, sadece Çevre ve Orman Bakanlığına bağlı Fidan Müdürlükleri/Mühendisliklerinden karşılayabilirler.

Bu itibarla, 4734 sayılı Kanuna tabi tüm kamu kurum ve kuruluşları gibi Konak Belediyesinin de, ilçenin muhtelif yerleri ve yeşil alanlara dikeceği fidanları, çiftçi belgesi ile dış mekan süs bitkisi yetiştirme ruhsatına sahip binlerce üretici arasında ihale açarak rekabetçi şartlar altında ve rekabetçi fiyatlarla veya Çevre ve Orman Bakanlığına bağlı fidanlıklardan protokol ile satın alması gerekir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO 01.01.2018 -31.12.2018					
AKTİF		**2018 YILI**	**PASİF**		**2018 YILI**
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**956.542.034,06**	**3**	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**33.679.472,55**
10	**HAZIR DEĞERLER**	**29.615.557,83**	**30**	**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0,00**
100	KASA HESABI	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	27.969.701,87	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HES	- 31.509,21	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	3.844,09	**31**	**KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**
105	DÖVİZ HESABI	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HES	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	**32**	**FAALİYET BORÇLARI**	**1.322.845,24**
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.322.845,24
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESA	1.673.521,08	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00
11	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**33**	**EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**21.113.598,09**
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.352.852,26
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	333	EMANETLER HESABI	19.760.745,83
12	**FAALİYET ALACAKLARI**	**917.694.038,18**	**34**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	896.861.313,90	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR H	14.506.982,27	**36**	**ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**2.868.327,18**
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	91.105,38	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.616.409,52
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	6.234.636,63	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HE	936.739,82
13	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	273.646,01
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR H	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	41.531,83

www.balioglu.net

137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLE	0,00
14	**DİĞER ALACAKLAR**	**186.098,06**	**37**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**8.374.702,04**
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	186.098,06	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.374.702,04
15	**STOKLAR**	**6.954.527,77**	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	6.954.527,77	**38**	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA**	**0,00**
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
16	**ÖN ÖDEMELER**	**2.091.812,22**	**39**	**DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HE**	**0,00**
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	1.958.305,41	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKL	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	**4**	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**7.491.444,12**
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KRED	133.506,81	**40**	**UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0,00**
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE A	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AV	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
18	**GELECEK AYLARA AİT GİDERLER**	**0,00**	404	TAHVİLLER HESABI	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESAB	0,00
19	**DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**	**0,00**	**41**	**UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR**	**0,00**
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	**43**	**DİĞER BORÇLAR**	**676.460,01**
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	676.460,01
2	**DURAN VARLIKLAR**	**813.742.250,55**	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEND	0,00
21	**MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR**	**0,00**	**44**	**ALINAN AVANSLAR**	**0,00**
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00
			449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	**47**	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**6.814.984,11**

www.balioglu.net

22	**FAALİYET ALACAKLARI**	**417.654,59**	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.814.984,11
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	52.317,18	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR H	88.301,96	**48**	**GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TA**	**0,00**
226	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	19.082,32	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	257.953,13	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00
23	**KURUM ALACAKLARI**	**0,00**	**49**	**DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0,00**
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR H	0,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES	0,00
24	**MALİ DURAN VARLIKLAR**	**67.146.792,17**	**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**1.729.113.367,94**
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	16.124.920,96	**50**	**NET DEĞER**	**358.003.427,69**
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRIL	51.021.871,21	500	NET DEĞER HESABI	358.003.427,69
25	**MADDİ DURAN VARLIKLAR**	**746.177.803,79**	**52**	**YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI**	**0,00**
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	543.651.190,71	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	9.433.393,63	**57**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR**	**1.371.759.963,69**
252	BİNALAR HESABI	195.608.403,54	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR	1.371.759.963,69
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.262.007,29	**58**	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA**	**- 253.617.297,37**
254	TAŞITLAR HESABI	13.318.786,62	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA	- 253.617.297,37
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	13.243.322,69	**59**	**DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**252.967.273,93**
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	252.967.273,93
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 46.022.401,32	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (	0,00
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	9.683.100,63			
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00			
26	**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**	**0,00**			
260	HAKLAR HESABI	1.622.359,73			
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 1.622.359,73			
28	**GELECEK YILLARA AİT GİDERLER**	**0,00**			

www.balioglu.net

280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00			
29	**DİĞER DURAN VARLIKLAR**	**0,00**			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	1.903.271,15			
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 1.903.271,15			
	AKTİF TOPLAMI	**1.770.284.284,61**		**PASİF TOPLAMI**	**1.770.284.284,61**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**112.137.382,94**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**112.137.382,94**
90	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**	**90**	**ÖDENEK HESAPLARI**	**0,00**
91	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL K**	**12.622.632,50**	**91**	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL**	**12.622.632,50**
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.114.454,30	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	12.114.454,30
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	508.178,20	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HE	508.178,20
92	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**43.796.475,55**	**92**	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**43.796.475,55**
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	43.796.475,55	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	43.796.475,55
99	**DİĞER NAZIM HESAPLAR**	**55.718.274,89**	**99**	**DİĞER NAZIM HESAPLAR**	**55.718.274,89**
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	55.718.274,89	999	Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı	55.718.274,89
GENEL TOPLAM		**1.882.421.667,55**	**GENEL TOPLAM**		**1.882.421.667,55**

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU		
HESAP KODU	**GİDERİN TÜRÜ**	**2018 YILI**
630.01	Personel Giderleri	72.219.116,07
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Pr	9.846.400,91
630.03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	175.214.614,88
630.04	Faiz Giderleri	1.168,12
630.05	Cari Transferler	3.750.006,86
630.06	Sermaye Giderleri	0
630.07	Sermaye Transferleri	1.179.742,74
630.11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	8.937.875,14
630.12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklan	22.958.755,83
630.13	Amortisman Giderleri	9.149.043,73
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	10.962.964,44
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gide	0
630.99	Diğer Giderler	3.388,00
	GİDERLER TOPLAMI	**314.223.076,72**

HESAP KODU	**GELİRİN TÜRÜ**	**2018 YILI**
600.01	Vergi Gelirleri	134.447.552,96
600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.629.739,35
600.04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.006.332,35
600.05	Diğer Gelirler	148.052.670,04
600.06	Sermaye Gelirleri	0
600.11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	265.054.055,95
	GELİRLER TOPLAMI	**567.190.350,65**
	FAALİYET SONUCU(+)	**252.967.273,93**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Avukatlık Vekalet Ücretinin Dağıtımında	2016	Tam Olarak	Yapılan incelemeler

Yüzde Beşlik Kısmın Gelir Kaydedilmemesi		Yerine Getirildi	sonucunda mevzuata aykırı herhangi bir durumun kalmadığı görülmüştür.
Belediyenin Mülkiyetindeki Bazı Taşınmazları 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/g Maddesine Göre Kiraya Vermesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili birime bilgi verilmiştir. Parasal limite göre ihale türü değerlendirilmektedir.
Belediyenin Mülkiyetindeki Düğün Salonunu 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 51/a Maddesine Göre Kiraya Vermesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili birime bilgi verilmiştir. Parasal limite göre ihale türüne karar verilmeye başlanmıştır.
251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı kullanılmaktadır.
Değeri Düşük Taşınırların Mevzuata Aykırı Şekilde Amortismana Tabi Tutulması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Değeri Düşük Taşınırlara Amortisman ayrılmamıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

İZMİR KONAK BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **43**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **43**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **44**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **44**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **44**

6. **DENETİM BULGULARI** **46**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: İlgililik Kriterine Uygun Olmayan Stratejik Hedefler 51
Tablo 2: Girdi (Faaliyet) Odaklı Hedefler 52
Tablo 3: İlgililik Kriterine Uygun Olmayan Performans Göstergeleri 54
Tablo 4: Sapma Nedenleri Açıklanmayan Hedefler 55

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Hedeflerin Zaman Çerçevesi Belli Olma Özelliğini Taşımaması

2. Stratejik Planda İzleme ve Değerlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

3. Stratejik Planda Maliyet Tablosuna ve Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

4. Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin "Ölçülebilirlik" Kriterine Uygun Olmaması

5. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin "İlgililik" Kriterine Uygun Olmaması

6. Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin Girdi-Faaliyet Odaklı Olması

7. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Uygun Olmaması

8. Performans Hedeflerine Ulaşılamama Nedenlerinin Açıklanmaması

9. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

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

www.balioglu.net

Denetimler sonucunda, Konak Belediyesi'nin performans yönetim sisteminde bazı aksaklık ve eksiklikler tespit edilmiştir. Söz konusu aksaklık ve eksikliklere özet olarak "Genel Değerlendirme" bölümünde, detaylı olarak da "Denetim Bulguları" bölümünde yer verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Konak Belediyesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırladığı ancak söz konusu Planda Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde İzleme ve Değerlendirme Bölümü ile Maliyet ve Kaynak Tablolarına yer verilmediği, yer verilen stratejik hedeflerin ise zaman çerçevesi belli olma özelliğini taşımadığı görülmüştür. Konak Belediyesi Stratejik Planında, stratejik amaçları gerçekleştirmek için belirlenen stratejik hedeflerden 3'ünün stratejik amaçlarla

www.balioglu.net

doğrudan ilgili olmadığı görülmüştür. Öte yandan ölçülebilirlik kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulan stratejik hedeflerin tamamının ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olmayan bu hedefler için ölçülebilir performans göstergelerine de yer verilmediği görülmüştür.

Konak Belediyesinin 2018 yılı Performans Programı incelendiğinde; Programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Yapılan incelemeler neticesinde, Konak Belediyesi 2018 Yılı Performans Programı'nda yer verilen 11 adet performans hedefinin girdi/faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. Öte yandan Programda yer verilen 7 adet performans göstergesinin ise performans hedefi ile doğrudan ilgili olmadığı anlaşılmıştır.

Konak Belediyesinin 2018 yılına ait Faaliyet Raporu incelendiğinde; Raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Ancak Konak Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu'nda yer alan 9 adet performans hedefinin gerçekleşmesi yönünde meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında Faaliyet Raporu'nda herhangi bir bilgiye yer verilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak, belgelenmiş prosedürleri olan, üst yönetim tarafından onaylanmış sorumluların ve sorumluluklarının belirlendiği veri kayıt sistemi kurulmadığından, veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler açısından değerlendirmede bulunulamamıştır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programıyla ve dolayısıyla Stratejik Planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemesini sağlayacaktır.

Stratejik Planlama belgeleri kamuda hesap verebilirlik mekanizmalarının daha etkin hale getirilmesinin araçlarıdır. Stratejik Planların izleme faaliyetleri performans göstergeleri üzerinden gerçekleşeceğinden bu göstergelerin hedefle uyumlu ve ölçülebilir olması gerekmektedir.

Belirlenmiş amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik gelişmelerin ve faaliyetlerin izlenmesi; bu doğrultuda hedeflere ulaşma ya da ulaşamama durumlarının ve ulaşamama durumunun sebeplerinin tespiti yapılarak önlemler alınması sağlanmalıdır.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu hazırlanırken sistematik

olarak takibinin nasıl yapılacağının belirlenmesi ve bu sürecin üst yönetim tarafından sahiplenildiğinin kurum çalışanlarına hissettirilmesi önemlidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Hedeflerin Zaman Çerçevesi Belli Olma Özelliğini Taşımaması

Konak Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda yer verilen stratejik hedeflerin, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, zaman çerçevesi belli olma özelliğini taşımadıkları görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9 uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT (Devlet Planlama Teşkilatı) tarafından Haziran 2006 tarihinde güncel 2 nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Stratejik hedeflerin taşıması gereken özellikler şunlardır:

- ✓ Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- ✓ Ölçülebilir olmalıdır.

- ✓ İddialı olmalı, fakat imkansız olmamalıdır.
- ✓ Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- ✓ Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

Kamu kurumları orta ve uzun vadeli hedeflerini gerçekleştirmek için mevzuatta öngörüldüğü üzere stratejik plan hazırlamaları gerekmektedir. İlgili idareler ulaşmak istedikleri hedefleri zaman çerçevesini oluşturarak stratejik planlarında belirtirler. Konak Belediyesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planını oluşturduğu ve stratejik hedeflerini belirlediği; fakat stratejik plan içerisinde belirtilen hedeflerin yıllar itibariyle hangi noktaya ulaşılmak istendiğini belirtmediği görülmüştür. Kılavuza göre hedefler, istenilen sonuçlara ne kadar zamanda ulaşılabileceğini yanıtlayacak nitelikte olmalıdır. Hedeflerin zaman çerçevesinin belirtilmemesi nedeniyle, stratejik plan dönemi içinde herhangi bir yılda hedefin ne kadarına ulaşıldığını tespit etme imkanı bulunmamaktadır. Bunun sonucu olarak stratejik planla ilgili olarak bir ölçüm ve değerlendirme yapmanın mümkün olmadığı düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, stratejik hedeflerin zaman çerçevesi belli olma özelliğini taşıması kriterine uyulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, stratejik hedeflerin zaman çerçevesi belli olma özelliğini taşıması kriterine uyulacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda İzleme ve Değerlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

Konak Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, "İzleme ve Değerlendirme" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9 uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde güncel 2 nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "İzleme ve Değerlendirme" bölümüdür. İzleme, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasıdır. Değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizidir. Amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin gelişmelerin belirli bir sıklıkla raporlanması ve ilgili taraflar ile kurum içi ve kurum dışı mercilerin değerlendirmesine sunulması, izleme faaliyetlerini oluşturur.

İzleme, yönetime yardımcı olan sistemli bir faaliyettir. Raporlama izleme faaliyetinin temel aracıdır. İzleme raporları objektif olmalıdır. İlerleme sağlanan alanlar yanında, ilerleme sağlanamayan konular da rapor edilmelidir.

www.balioglu.net

Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmelidir.

Stratejik planlama sürecinde, izleme ve değerlendirme faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgiler kullanılarak, stratejik plan gözden geçirilir, hedeflenen ve ulaşılan sonuçlar karşılaştırılır.

İzleme ve değerlendirme faaliyetlerinin etkili olarak gerçekleştirilebilmesi, uygulama aşamasına geçmeden önce stratejik planda ortaya konulan hedeflerin nesnel ve ölçülebilir göstergeler ile ilişkilendirilmesini gerektirir.

İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur. Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır.

Yukarıda bahsi geçen Kılavuz hükümlerine aykırı bir şekilde, Konak Belediyesi 2015-

2019 Stratejik Planı'nda izleme ve değerlendirme bölümüne yer verilmediği görülmüştür

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, izleme ve değerlendirme bölümüne yer verilmesi kriterine uyulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, izleme ve değerlendirme bölümüne yer verilmesi kriterine uyulacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Maliyet Tablosuna ve Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan maliyet tablosu ve kaynak tablosunun kurumun stratejik planında yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir. Maliyet tablosunda gösterilen toplam maliyetlerin yıllar itibariyle hangi kaynaklardan elde edileceği ise kaynak tablosunda gösterilmelidir.

Kurum, her bir stratejik hedef için öngördüğü maliyet ve kaynak ihtiyacını belirlemeli, hedeflere ait toplam maliyet ve kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak bu unsurlara Stratejik Planda yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, Tahmini Maliyetler Tablosu ve Tahmini Kaynaklar Tablosuna yer verilmesi kriterine uyulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında, Tahmini Maliyetler Tablosu ve Tahmini Kaynaklar Tablosuna yer verilmesi kriterine uyulacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin "Ölçülebilirlik" Kriterine Uygun Olmaması

Konak Belediyesi 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan stratejik hedeflerin, ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

Konak Belediyesi 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan stratejik hedeflerin "Ölçülebilirlik" kriteri açısından yapılan değerlendirilmesi sonucunda; Planda yer alan hedeflerin hiçbirinin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir. Bu ölçülebilirliğin sağlanması için performans göstergeleri belirlenmiştir. Ancak bu göstergeler sadece ismen belirlenmiş olup sayısal veri cinsinden ifade edilmemiştir. Bunun sonucunda da ölçülebilirlik kriterinin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "Ölçülebilirlik " kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "Ölçülebilirlik " kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin "İlgililik" Kriterine Uygun Olmaması

Konak Belediyesi 2015-2019 Dönemi Stratejik Planı'nda yer alan bazı stratejik hedeflerin, stratejik amaçlarla doğrudan ilgili olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Dolayısıyla stratejik amaçlarla varılmak istenen sonuçlara ulaşılabilmesi için stratejik hedef olarak tespit edilen konuların amaçlarla doğrudan bağlantılı/ilgili olması gerekmektedir. Konu ile ilgili yapılan incelemede, stratejik plan içerisinde toplam 36 adet hedefe yer verildiği görülmüştür. Bunların amaçlarla bağlantısı incelendiğinde aşağıdaki tabloda gösterilen hedeflerin söz

konusu kritere uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Tablo1: İlgililik Kriterine Uygun Olmayan Stratejik Hedefler

Amaç	Hedef	Değerlendirme
2.1. Konak halkının sosyal, kültür, sanat, turizm ve spor alanında gelişimine katkıda bulunmak amacıyla çalışmalar yapmak	**2.1.7.** Dijital arşiv ve elektronik belge yönetim sistemine geçmek	Hedef, amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
4.1. Bilgi ve teknolojiyi kullanarak çağdaş belediyecilik hizmetlerinin sunumunda etkinliği ve verimliliği artıracak nitelikte planlı kaliteli, optimal maliyetli hizmet üretimi ve denetimi gerçekleştirilecek sistem geliştirmek	**4.1.9.** Belediyemiz sınırları dahilindeki ruhsatsız faaliyet gösteren tüm işyerlerini mevzuata uygun ruhsatlı hale getirmek, denetlenen ve denetlenebilir işyerleri sağlamak	Hedef, amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir. Amaç denetimin geliştirilmesine yönelik sistemlerin geliştirilmesini öngörürken hedefte işyerlerini ruhsatlı hale ve denetlenebilir olma durumundan bahsetmektedir.
4.1. Bilgi ve teknolojiyi kullanarak çağdaş belediyecilik hizmetlerinin sunumunda etkinliği ve verimliliği artıracak nitelikte planlı kaliteli, optimal maliyetli hizmet üretimi ve denetimi gerçekleştirilecek sistem geliştirmek	**4.1.10.** Halkımızın esenlik, refah, düzen ve huzurunu artırmak amacıyla etkin denetim çalışmaları yapmak	Hedef, amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir. Amaç denetimin geliştirilmesine yönelik sistemlerin geliştirilmesini öngörürken hedefte bizzat denetim yapılmasından bahsedilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "İlgililik" kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "İlgililik" kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin Girdi-Faaliyet Odaklı Olması

Konak Belediyesi 2018 Yılı Performans Programı'nda yer alan bazı performans hedeflerinin girdi-faaliyet odaklı olduğu tespit edilmiştir.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; idareler tarafından hazırlanacak performans programlarının, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e, Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne ve Maliye Bakanlığı'nca performans esaslı bütçelemeye ilişkin

yapılacak diğer düzenlemelere uygun olması gerektiği açıkca ifade edilmiştir.

Yukarıda adı geçen Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre performans hedefleri çıktı-sonuç odaklı olmalıdır. Bir başka deyişle hedefler ya idare tarafından üretilen mal veya hizmetlere ya da bu mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisine ilişkin olmalıdır. Ancak, Konak Belediyesi 2018 Yılı Performans Programı'nda yer verilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen 11 adet performans hedefinin girdi/faaliyet odaklı olduğu görülmüştür.

Tablo 2: Girdi (Faaliyet) Odaklı Hedefler

Hedef	Değerlendirme
1.1.5.1. İlçedeki İmar Faaliyetlerinin Kontrollü Ve Etkin Bir Biçimde Yürütülmesini Sağlamak	Hedef faaliyet odaklıdır.
1.1.7.1. 3194 Sayılı İmar Kanununun 32. 39. 40. 41. Maddeleri İle 775 Sayılı Gecekondu Kanununun 18. Maddesini Uygulamak	Hedef faaliyet odaklıdır.
1.1.8.1. Planlamaya Dair Sorun Ve Önerilerin Tespit Edilmesi İle İmar Planlarının Uygulama Bütünlüğünün Ve Uygulanabilirliğinin Sağlanmasına Yönelik Çalışmalar Yapılması	Hedef faaliyet odaklıdır.
2.1.3.1. İlçemiz Sınırları İçerisinde Kültürel Ve Sanatsal Faaliyetleri Geliştirerek Sürdürmek	Hedef faaliyet odaklıdır.
2.2.1.1. Her Türlü Şiddete Maruz Kalmış Veya Kalma Riski Taşıyan Kadınlara Danışma Merkezlerimizde; Psikososyal, Hukuki Ve Ekonomik Sorunlarının Çözülmesi İçin Etkin Çalışmalar Yürütmek Ve Bu Sorunların Çözümlenmesi Sırasında Geçici Barınma Hizmeti Sunmak	Hedef faaliyet odaklıdır.
2.2.1.2. Kadın, Engelli, Yaşlı Ve Çocukların Kentli Haklarının Yaşama Geçirildiği, Yerel Karar Süreçlerine Ve Karar Alma Mekanizmalarına Katılımlarının Sağlandığı, Yaşam Koşullarının İyileştirildiği, Hayatın Her Alanında Eşitliği Sağlayacak Yerel Eşitlik Politikalarının Oluşturulduğu Yerel Hizmetleri Sunmak	Hedef faaliyet odaklıdır.
2.2.1.3. Kadınların Toplumsal Hayata Etkin Ve Üst Düzeyde Katılmasını Sağlamak Ve Üreterek Ekonomik Olarak Güçlenmesini Desteklemek; İlçemiz Sınırları İçerisinde Yaşayan Kadınlarımızın Sosyal Yaşama Katılımını Sağlamak, Özgürleşerek Ve Üreterek Çağdaş Yaşamda Aktif Olmasını Sağlamak İçin Projeler Ve Etkinlikler Düzenlemek	Hedef faaliyet odaklıdır.
4.1.4.1. Belediyemiz Kurumsal Faaliyetlerinin, Bilişim Teknolojilerinden En Üst Seviyede Yararlanılarak Yerine Getirilebilmesi İçin Gerekli Olan, Donanım, Veritabanı, Uygulama Yazılımları, İşletim Sistemi Ve Paket Programlarının Temini Ve Sürdürülebilirliğinin Sağlanması	Hedef, belediye kurumsal faaliyetlerinin, bilişim teknolojilerinden en üst seviyede yararlanılarak yerine getirilebilmesi için gerekli olan, donanım, veritabanı, uygulama yazılımları, işletim sistemi ve paket programlarının teminine yöneliktir. Bu yönüyle hedef, girdi odaklıdır.
4.1.5.1. Belediyemiz Kurumsal Faaliyetlerinin, Bilişim Teknolojilerinden En Üst Seviyede Yararlanılarak Yerine Getirilebilmesi İçin Gerekli	Hedef, belediye kurumsal faaliyetlerinin bilişim teknolojilerinden en üst seviyede yararlanılarak yerine getirilebilmesi için gerekli olan donanımın,

www.balioglu.net

Olan Donanımın, Bilgi Ve Ses İletişiminin, İnternet Sitesi Ve İntranet Portalının Kurumun İhtiyaçlarını Karşılayacak Şekilde Temini Ve Sürdürülebilirliğinin Sağlanması	bilgi ve ses iletişiminin, internet sitesi ve intranet portalının kurumun ihtiyaçlarını karşılayacak şekilde teminine yöneliktir. Bu yönüyle hedef, girdi odaklıdır.
4.2.3.1. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu Kapsamında Yürütülen Disiplin Soruşturmaları En Kısa Sürede Tamamlamak, 4483 Sayılı Yasa Gereğince Yürütülen Ön İncelemeleri Kanunun Öngördüğü Sürede Tamamlamak, Kurum İçi Faaliyetleri Denetlemek	Hedef faaliyet odaklıdır.
4.2.4.1. Rehberlik Faaliyetlerine Yönelik Olarak, Belediye Faaliyetlerine İlişkin Güncel Mevzuat Hükümlerini De İçeren Kitap Ve Makale Yayımlamak	Hedef faaliyet odaklıdır.

Kamu idaresi cevabında; Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "çıktı – sonuç odaklı" olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Yeni hazırlanmakta olan 2020–2024 yılı Stratejik Planında yer alan hedeflerin "çıktı–sonuç odaklı" olmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Uygun Olmaması

Konak Belediyesi 2018 yılı Performans Programı'nda yer alan bazı performans göstergelerinin ilgililik kriterine uymadığı görülmüştür.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; idareler tarafından hazırlanacak performans programlarının, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e, Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne ve Maliye Bakanlığı'nca performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olması gerektiği açıkca ifade edilmiştir.

Yukarıda adı geçen Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde Performans Göstergesi;

"Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır."

şeklinde tanımlanmıştır.

Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır. Ancak, Konak Belediyesi 2018 Yılı Performans Programı'nda yer verilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen 7 adet performans göstergesinin performans hedefi ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Tablo 3: İlgililik Kriterine Uygun Olmayan Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi
1.1.1.1 - Kentin Değişik Bölgelerinde İmar Uygulamalarının Yaşama Geçirilmesi Ve Kent Estetiği İçin Kamulaştırma Yapmak	Kiralanacak Bina Sayısı
1.1.9.1 - Bilgi Sistemi İle Kent Otomasyon Sisteminin Oluşturulmasını Sağlayarak Belediye Hizmetlerinin Daha Hızlı Şekilde Gerçekleşmesini Sağlamak	İmar Uygulaması Yapılacak Alan (Ha)
	Kamusal Alanda Geliştirilecek Projeler Ve Oluşturulacak Hâlihazır Harita Alanları (Ha)
	Düzenlenecek Numarataj Belge Ve Kroki Sayısı, Hatalı Bağımsız Bölümlerin Kontrol Dosya Sayısı
	Uavt Üzerinde Ve Numarataj Haritasında Güncellenecek Adres Sayısı
3.1.4.1 - % 100 Memnuniyet Oranı İle Koruyucu, Teşhis Ve Tedavi Edici Sağlık Hizmetleri Vermek, Sağlık Açısından Toplumsal Bilinci Geliştirmek	Cenaze Hizmeti Verilen Kişi Sayısı
4.1.7.1 - Kurumsal Karar Verme Sürecini Etkin Yöneterek Belediye Adına Her Türlü Evrağın Giriş Ve Çıkış İşlemlerini Takip Etmek, Encümen Ve Meclis Çalışmalarını Yürütmek	Kıyılacak Nikah Sayısı

Kamu idaresi cevabında; Performans Programında yer alan performans göstergelerinin ilgililik kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Performans Programında yer alan performans göstergelerinin ilgililik kriterine uygun olmasının sağlanacağı ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 8: Performans Hedeflerine Ulaşılamama Nedenlerinin Açıklanmaması

Konak Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Raporu'nda belirtilen bazı performans hedeflerine ulaşılamamasına rağmen söz konusu hedeflere ulaşılamama nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Faaliyet Raporları" başlıklı 41 inci maddesinin 5 inci fıkrasında;

"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir."

denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesi c/2 bendinde ise; faaliyet raporlarında , "performans bilgileri" başlığı altında idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereği, faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir. Ancak Konak Belediyesi 2018 Faaliyet Raporu'nda belirtilen ve aşağıdaki tabloda ayrıntısı gösterilen performans hedeflerinin gerçekleşmeleri yönünde meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında Faaliyet Raporunda herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

Tablo 4: Sapma Nedenleri Açıklanmayan Hedefler

Performans Hedefi	Performans Göstergeleri	2018 Yılı Hedefi	2018 Yılı Gerçekleşmesi
1.1.4.1. Tarihi Dokunun Ve Kültür Varlıklarının Korunarak Geleceğe Taşınmasına Yönelik Çalışmalar Yapmak	İkiz Evler (Halil Rıfat) Restorasyonu Tamamlanma Oranı (%)	80	75
2.1.2.1. Kent Kültürünü Ve Bilincini Geliştirmek Ve Kurum İmajını Güçlendirmek İçin Hedef Kitle İle Sürekli İletişim Halinde Olarak Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Alanında Çalışmalar Yapmak	Tanıtım Filmi Sayısı	30	28
2.1.6.1 Sporun Sadece Birey Ve Bedensel Sağlık	Açılacak Kurs Sayısı	50	48

İle İlgili Bir Eylemlilik Değil Kültürel, Toplumsal, Ekonomik, Kentleşme, Çevre Koruma Süreçlerine Olan Katkısının da Ön Plana Çıkarıldığı Kent Ve Spor İlişkisini Kurarak; Spor Faaliyetlerini Konak Halkının Tüm Kesimleri İçin Erişilebilir Hale Getirmek	Faaliyet Gösterilecek Spor Alanı Sayısı	16	15
	Spor Malzemesi Verilecek Öğrenci Veya Sporcu Sayısı	6.000	5.600
	Destek Verilecek Kulüp Sayısı	25	24
3.1.1.1. Çağdaş Kentsel Tasarım Anlayışı İle Yeni Yeşil Alanlar oluşturulması, Yeşil Alanların Sürdürülebilir Kılınması Ve Revize Edilmesi	Revize Edilecek Park Alanı (M2)	7.500	7.278
4.1.3.1. Belediye Hizmetlerinin Devamlılığı İçin Personel Memnuniyetini Sağlamak Ve Kaliteli Hizmet Vermek	Hizmet Alımı Yapılacak Personel Sayısı	340	334
4.1.6.1. Lojistik Destek Hizmet Anlayışıyla Belediyemizin Faaliyetleri İle İlgili Tüm Müdürlüklere Kaliteli Hizmet Sağlamak	Kiralanacak Araç Sayısı	52	51
4.1.8.1. Kamu Kaynaklarını Verimli Etkili Ve Ekonomik Bir Şekilde Kullanarak Harcama Yapmak Ve Hizmetlerde Teknolojiyi Etkin Bir Biçimde Kullanarak Halkımıza En İyi Hizmeti Vermek	Gelirin Gideri Karşılama Oranı (%)	100	99
4.1.9.1. İşyerlerinin Ruhsatlandırılması İle İlgili İç Koordinasyonun Sürekliliği Sağlanıp Başvurularının Etkin Bir Şekilde Takibini Yapmak	Ruhsatlandırılacak İşyeri Sayısı	1.800	1.717
4.1.10.1. İlçe Sınırlarımızda Yaşayan Halkımızın En İleri Seviyede Düzen Ve Huzurunu Sağlamak	Denetlenen İşyeri Sayısı	20.000	18.806
	Denetlenecek Pazarcı Esnafı Sayısı	2.200	2.100

Kamu idaresi cevabında; Bulguda yer alan performans göstergelerine ilişkin hedef ve gerçekleşmeler incelendiğinde, ayrıntısı tabloda görüldüğü üzere % 6,67 ile % 1 arasında

www.balioglu.net

sapmaların meydana geldiği ve bu yönüyle meydana gelen sapmaların faaliyet ve görevlerin yerine getirilmesi açısından kabul edilebilir seviyelerde olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesi c/2 bendine göre; faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Yönetmelik'in söz konusu maddesinde; gerçekleşen sapmanın sebeplerinin açıklanması için herhangi bir oran veya kısıt öngörülmemiştir. Bu itibarla, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunda % 1 oranında sapma olsa dahi, söz konusu sapmanın nedenlerinin açıklanmasının gerekli olduğu düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 9: Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesine İlişkin Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

www.balioglu.net

Konak Belediyesinde faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin veri kayıt sisteminin olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir. Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Performans hedeflerinin ulaştığı sonuçlar raporlansa da performansa esas kaynak veri incelendiğinde resmi belgeler üzerinden doğrulama yapılamamıştır. Veri doğruluğuna ilişkin teyit mekanizması geliştirilmemiştir.

Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürleri olan bir sistem kurulmamıştır.

İdarenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip

üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin veri kayıt sisteminin, yönetim bilgi sistemi içerisinde bir modül olarak aktif hale getirilmesi ve bu sisteme ilişkin prosedürlerin hazırlanması çalışmalarının başlatıldığı ve söz konusu hususun en kısa sürede gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin veri kayıt sisteminin, yönetim bilgi sistemi içerisinde bir modül olarak aktif hale getirilmesi ve bu sisteme ilişkin prosedürlerin hazırlanması çalışmalarının başlatıldığı ve söz konusu hususun en kısa sürede gerçekleştirileceği ifade edildiğinden, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı 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

www.balioglu.net