T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **35**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 7
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 10
8. EKLER 25

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Teşkilat Şeması 3
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve Ortak Olduğu Şirketler 4
Tablo 3:2016-2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 4:2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 5
Tablo 5:2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 6:2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kurumda İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Düzenlemelerin Yapılmamış Olması

2. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

3. Muhasebe Birimince, Noterde Düzenlenmemiş Olan Temlik Sözleşmelerine İstinaden Ödemeler Yapılması

4. Mal ve Hizmet Alımlarına Ait Ödemelerde, Alacaklıya İlişkin Vadesi Geçmiş Vergi Borcunun Sorgulanmaması

5. Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin Yönetmelikte Öngörülen Form ve İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması, Mevcut Kullanım Şekli İle Tapudaki Kaydı Birbirine Uygun Olmayan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

6. 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

7. Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Mal ve Hizmet Alımlarının, Kısımlara Bölünerek, Doğrudan Temin Yoluyla Yapılması

8. Belediye Taşınmazının Sosyal Tesis Olarak Kullanılmak Üzere Tahsis Edilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

1) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

3) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

www.balioglu.net

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

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

İmar; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve

çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

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

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

www.balioglu.net

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. 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 Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

Denetim ve soruşturma işleri ise İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

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.

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.

www.balioglu.net

Adana Ceyhan Belediyesinin teşkilat yapısı, Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve başkan yardımcılarına bağlı müdürlüklerden oluşmaktadır. Belediye teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1:Teşkilat Şeması

Birimler	Memur	İşçi	Sözleşmeli Personel	Toplam
Özel Kalem Müdürlüğü	5	-	-	5
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	3	-	-	3
Yazı İşleri Müdürlüğü	8	-	-	8
Emlak İstimlak Müdürlüğü	-	-	-	-
Fen İşleri Müdürlüğü	4	59	-	63
İmar Ve Şehircilik Müdürlüğü	17	-	13	30
Mali Hizmetler Müdürlüğü	27	-	-	27
Park Ve Bahçeler Müdürlüğü	6	-	-	6
Kültür Ve Sosyal İşleri Müdürlüğü	5	-	-	5
Plan Ve Proje Müdürlüğü	5	-	-	5
Temizlik İşleri Müdürlüğü	-	-	-	-
Zabıta Müdürlüğü	54	-	-	54
Kentsel Tasarım Müdürlüğü	-	-	-	-
Hukuk İşleri Müdürlüğü	2	-	-	2
Ruhsat Ve Denetim Müdürlüğü	2	-	-	2
Basın Yayın Ve Halka İlişkiler Müdürlüğü	-	-	-	-
Sosyal Yardım Müdürlüğü	-	-	-	-
Toplam	**138**	**59**	**13**	**210**

Adana Ceyhan Belediyesinde istihdam edilen 210 personelin 138'ini memur, 59'unu işçi ve 13'ünü ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre artış göstermiştir.

Belediyenin kurduğu ve sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve Ortak Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye	Kuruluş Tarihi
Ceyhan Belediyesi Personel A.Ş.	100.000.000,00 TL	30/03/2018

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:

www.balioglu.net

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

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	DEĞİŞİM ORANI % (C-A/A)
Personel Giderleri	11.903.651,15	13.208.416,60	15.855.036,34	33
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.572.879,73	1.986.271,03	2.507.770,17	59
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.613.408,85	53.102.884,68	66.299.677,28	49
Faiz Giderleri	683.038,11	890.995,41	2.031.705,69	197
Cari Transferler	652.728,31	1.025.446,04	1.132.998,67	74
Sermaye Giderleri	324.488,40	90.686,95	935.204,88	188
Sermaye Transferleri	-	160.000,00	100.000,00	0
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**59.750.194,55**	**70.464.700,71**	**88.862.393,03**	49

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2016-2018 döneminde yüzde 49 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 197 ile Faiz Giderleri kaleminde olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

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

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	DEĞİŞİM ORANI % (C-A/A)
Vergi Gelirleri	14.159.225,07	15.384.708,26	18.292.472,35	29
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	8.347.827,91	4.904.374,93	5.770.292,56	-31
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	26.878,50	223.146,00	4.500,00	-83
Diğer Gelirler	33.253.260,10	38.966.367,12	46.539.185,59	40
Sermaye Gelirleri	1.055.655,45	2.121.432,18	3.817.560,18	262
Bütçe Gelirleri Toplamı	**56.842.847,03**	**61.600.028,49**	**74.424.010,68**	31

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, önceki yıllara göre gelirler yüzde 31 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır.

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

www.balioglu.net

Tablo 5:2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018YILI GİDER BÜTÇE (A) (tahmini)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	17.108.080,00	15.855.036,34	93
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.295.000,00	2.507.770,17	109
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	58.186.920,00	66.299.677,28	114
Faiz Giderleri	1.000.000,00	2.031.705,69	203
Cari Transferler	1.550.000,00	1.132.998,67	73
Sermaye Giderleri	9.260.000,00	935.204,88	10
Sermaye Transferleri	500.000,00	100.000,00	20
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	9.100.000,00	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	99.000.000,00	88.862.393,03	90

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %90 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %114 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise %203 oranında olup, başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 6:2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)(tahmini)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	21.520.000,00	18.292.472,35	85
Sosyal Güvenlik Gelirleri	100.000,00	-	-
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.316.000,00	5.770.292,56	91
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	14.580.000,00	4.500,00	0
Diğer Gelirler	46.272.169,00	46.539.185,59	101
Sermaye Gelirleri	10.211.831,00	3.817.560,18	37
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**99.000.000,00**	**74.424.010,68**	**75**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 75 seviyesinde gerçekleşmiştir.
Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,

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

Denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun muhasebe ve mali işlemleri ile mali raporlarının güvenilirliği, büyük ölçüde etkili bir iç kontrol sisteminin varlığına bağlıdır.

Bunun için de, öncelikle, 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi Kanunu gereğince, bu Kanuna tabi kurumların, iç kontrol amacına yönelik gerekli düzenlemeleri yapmaları gerekmektedir. Bu amaçla, iç kontrol ve iç denetim birimlerinin oluşturulması, kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi, iç denetim faaliyetleri ve denetim sonuçlarının değerlendirilmesi, bilişim sisteminin güvenilirliği için gerekli tedbirlerin alınması, mali işlem süreçleriyle ilgili olarak her türlü bilgi iletişiminin kolaylıkla sağlanması, üst yönetimce de kontrol faaliyetlerinin izlenmesi ve desteklenmesi büyük önem kazanmaktadır.

Ancak kurumda, iç denetçi, belediye müfettişi ve mali hizmetler uzmanları bulunmamakta olup, bu Kanunun öngördüğü şekilde iç kontrol birimi oluşturulmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır. Belediye harcama birimleri ve muhasebe birimi tarafından her hangi bir ön mali kontrol işlemi uygulanmamakta ve gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanmadan harcama yapılmaktadır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen mali işlem süreç akış şemalarının hazırlanmamıştır.

Birimlerin görev tanım yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur. Bu çerçevede, mali işlem sürecinde önleyici, tespit edici, düzeltici kontrol faaliyetlerinin ve izleme faaliyetlerinin istenen düzeyde olmadığı görülmektedir.

Kurumda, muhasebe işlemleri, her türlü gelir, taşınır, hakediş uygulamaları, evrak takip işlemleri bilgisayar sistemi aracılığıyla yapılmaktadır. Bilişim sisteminin güvenilirliğinin ise yeterli düzeyde olduğu anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Kurumda iç kontrol faaliyetlerine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Personel için kurum içi eğitim çalışmaları yeterli düzeyde değildir. Etik sözleşmesi tüm çalışanlarca imzalanmamıştır. İç kontrol sistemine ilişkin olarak yıllık değerlendirme ve eksikliklerin üst yöneticiye bildirilmesi faaliyeti bulunmamaktadır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir.

Genel olarak harcama birimlerinde ve her türlü gelir gider faaliyetlerinin yer aldığı muhasebe birimlerinde yetişmiş personel sıkıntısı yaşanmaktadır. Muhasebe yetkililiği görevi, sertifika sahibi muhasebe yetkilisince yerine getirilmektedir.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmemiş, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmemiştir.

Gelir işlemlerinin tarh, tahakkuk, tahsil ve muhasebe işlemlerinin farklı birimlerce yerine getirilmesi nedeniyle birimler arası koordinasyon eksikliği bulunmaktadır.

Sonuç olarak; Belediyede iç kontrol sisteminin yeterli ve istenen düzeyde olmadığı anlaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Adana Ceyhan Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kurumda İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Düzenlemelerin Yapılmamış Olması

Belediye harcama birimi ve muhasebe birimi tarafından yerine getirilmesi gereken ön mali kontrol işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'inci maddesinde; kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemlerinin; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşacağı; 58'inci maddesinde; ön malî kontrolün harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılan kontroller ile malî hizmetler birimi tarafından yapılan kontrolleri kapsadığı, ön malî kontrol sürecinin, malî karar ve işlemlerin hazırlanması, yüklenmeye girişilmesi, iş ve işlemlerin gerçekleştirilmesi ve belgelendirilmesinden oluştuğu; kamu idarelerinde ön malî kontrol görevinin, yönetim sorumluluğu çerçevesinde yürütüleceği, harcama birimlerinde işlemlerin gerçekleştirilmesi aşamasında yapılacak asgarî kontrollerde, malî hizmetler birimi tarafından ön malî kontrole tâbi tutulacak malî karar ve işlemlerin usûl ve esasları ile ön malî kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği, kamu idarelerinin, bu standart ve yöntemlere aykırı olmamak şartıyla bu konuda düzenleme yapabileceği belirtilmiştir.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "*Ön malî kontrol süreci*" başlıklı 12.maddesinde;

"... Harcama birimlerinde süreç kontrolü yapılır. Süreç kontrolünde, her bir işlem daha önceki işlemlerin kontrolünü içerecek şekilde tasarlanır ve uygulanır. Malî işlemlerin yürütülmesinde görev alanlar, yapacakları işlemden önceki işlemleri de kontrol ederler.

www.balioglu.net

Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla malî işlemlerin süreç akış şeması hazırlanır ve üst yöneticinin onayı ile yürürlüğe konulur.

Harcama yetkilileri, yardımcıları veya hiyerarşik olarak kendisine en yakın üst kademe yöneticileri arasından bir veya daha fazla sayıda gerçekleştirme görevlisini ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirir. Ödeme emri belgesini düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlileri, ödeme emri belgesi ve eki belgeler üzerinde ön malî kontrol yaparlar. Bu gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılan kontrol sonucunda, ödeme emri belgesi üzerine " Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanır. ."

"*Kontrol usulü*" başlıklı 13.maddesinde ise;

"Harcama birimlerinde ve malî hizmetler biriminde yapılan kontrol sonucunda, malî karar ve işlemin uygun görülmesi halinde, dayanak belgenin üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülür veya yazılı görüş düzenlenir.

Malî karar ve işlemin uygun görülmemesi halinde ise nedenleri açıkça belirtilen bir görüş yazısı yazılarak kontrole tâbi karar ve işlem belgeleri eklenmek suretiyle ilgili birimine gönderilir.

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

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

www.balioglu.net

kontrol görevinin, ödeme emri belgesi düzenlemekle görevlendirilen gerçekleştirme görevlisi tarafından yerine getirileceği, ifade edilmiştir.

Belediyenin harcama birimleri tarafından ön mali kontrol işlemlerinin yapılması ve gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanması gerekmektedir. Ayrıca harcama birimlerinin mali işlem süreç akış şemalarının bulunmaması, harcama için onay alınmasından ödemenin tamamlanmasına kadar olan süreç içindeki kontrollerin, hatalı işlemleri önlemede yetersiz kalmasına yol açabilecektir. Böyle yapılmayarak ve ödemelerin ön mali kontrole tabi tutulmadan yapılması sonucu açıklanan mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun 57'nci ve 58'nci Maddeleri doğrultusunda İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yönetmeliğinde belirtilen ilgili maddelere uygun olarak ön mali kontrol yetkilisi belirlenmiş ve ödeme emri evraklarının üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhi düşülerek imzalanmaktadır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurumda 5018 sayılı iç kontrol ve ön malî kontrole ilişkin düzenlemeler yapılmamıştır.

Kurum cevabında, muhasebe biriminde ön mali kontrol görevlisinin bulunduğu, ödemelerin, bu görevli tarafından, kontrol edildikten sonra yapıldığı belirtilmektedir. Ancak, kurumda bir iç denetim birimi oluşturulmamıştır. Mevzuatında öngörüldüğü şekliyle, harcama birimlerinde bir harcama süreç kontrolü yapılmamaktadır. Bu amaç için de gerekli olan mali süreç akım şemaları hazırlanıp yürürlüğe konulmamıştır. Ödeme emri belgesi üzerinde, gerçekleştirme görevlileri tarafından yapılması gereken ve "K*ontrol edilmiş ve uygun görülmüştür"* şeklinde imzalanarak tamamlanan ön mali kontrol işlemleri de yapılmamaktadır. Muhasebe biriminde yapılan rutin kontroller, 5018 sayılı Kanunda öngörülen ön mali kontrol için yetersiz kalmaktadır.

BULGU 2: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye Gelir Tarifesinde yer verilmediği ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsilinin yapılmadığı görülmüştür.

655 Sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan ve 27.12.2012 tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yürürlüğe girmiştir.

Bu Yönetmelik hükümlerine göre, işletmeciler, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan haklar karşılığında, bu yönetmelikte belirtilen tarifeler esas alınarak geçiş hakkı sağlayıcısına ücret ödeyecektir.

Bu amaçlarla işletmelerle, mülkiyet ve sahibi, geçiş hakkı sağlayıcıları arasında anlaşma yapılacağı ve geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şekli, geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı, yine aynı Yönetmelikte ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Yönetmeliğin "*Geçiş Hakkı Ücretleri"* başlıklı 9'ncu maddesinde, geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı, tapuda kamu kurum ve kuruluşları adına kayıtlı taşınmazlar için belirtilen ücret üst sınırı hariç olmak üzere, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların, her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırılarak tespit edileceği, ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretlerinin; bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği hususları belirtilerek geçiş ücretlerine ilişkin ayrıntılı açıklamalar yapılmıştır.

Aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmeliğe eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, belediye tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili işlemleri yapılmamıştır. Oysa, ilgili

işletmelerden, yönetmelik ekinde belirtilen tarife uyarınca, altyapı geçiş hakkı bedelinin alınması gerekmektedir. Bu gelirin takip ve tahsilinin yapılmaması sonucu, önemli bir gelirden mahrum kalınmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu alacağımız Adana 7.Asliye Hukuk Mahkemesinin 2018/409 Esas no ile dava konusu edilmiş olup dava süreci devam etmektedir,

Sonuç olarak Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine belediye gelir tarifesinde yer verilmemiş ve dolayısıyla da söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsili yapılmamıştır. Kurum cevabında söz konusu gelirin takip ve tahsilinin sağlanması için gerekli işlemlerin yapıldığı, alacağın tahsili için ilgiler hakkında dava açıldığı, belirtilmiştir.

BULGU 3: Muhasebe Birimince, Noterde Düzenlenmemiş Olan Temlik Sözleşmelerine İstinaden Ödemeler Yapılması

www.balioglu.net

Kurumda, noterde yapılmayan ve kişiler arasında düzenlenen alacak devir sözleşmelerine dayanılarak ödemeler yapılmaktadır.

Alacağın devredilmesi (temlik) sözleşmelerine ilişkin esaslar, 6098 sayılı Türk Borçlar Kanunu'nun 183, 184, 185 ve 186'ncı maddelerinde düzenlenmiştir. Burada açıklanan hükümlere göre; Kanun, sözleşme veya işin niteliği engel olmadıkça alacaklı, borçlunun rızasını aramaksızın alacağını üçüncü bir kişiye devredebilir. Alacağın devrinin geçerliliği, yazılı şekilde yapılmış olmasına bağlıdır. Alacağın devri sözü verme, şekle bağlı değildir.

Belediyenin mal ve hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle borçlu bulunduğu gerçek ve tüzel kişiler, alacaklarını bazen tek taraflı bir irade beyanına dayanan dilekçe ile, bazen de iki tarafın da imzaladığı bir dilekçe ile üçüncü kişilere devredilmekte, bu yazılı beyanlara dayanılarak ta ödemeler üçüncü kişilere yapılmaktadır.

Temlik, alacağın devri işlemleri hukuki sonuçları itibariyle bir sözleşmedir.

Alacağın temlik sözleşmesinin noterde düzenlenmesi kanunen zorunlu bir durum da değildir. Adi yazılı şekilde de düzenlenebilmektedir. Fakat temlik tarihi ya da imzalar yüzünden oluşabilecek itirazları önlemek adına Temliknamelerin noter tarafından tasdik edilmesi hukuki olarak birçok riski ortadan kaldıracaktır.

Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinin ödemenin kimlere yapılacağını

açıklayan 7'nci maddesinde, herhangi bir alacağı temellük eden kişilere yapılacak ödemelerde, noterce onaylanmış alacak temliknamesinin aranması gerektiğini belirtmektedir.

Bu nedenlerle temlik edilen alacakların ödenmesinde noterce düzenlenmiş alacak temliknamesinin aranması, itirazların ve tereddütlerin giderilmesi bakımından daha uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğinim 7. Maddesi doğrultusunda oluşabilecek itirazların ve tereddütlerin giderilmesi bakımından Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğü nezdinde yeni yapılacak temlik işlemlerinde, noter tarafından yapılmış temlik işlemleri haricinde temlik işlemi kaydı yapılmayacaktır.

Sonuç olarak Belediyede hak sahipleri tarafından üçüncü kişilere devredilen alacaklara ilişkin olarak düzenlenen temlik sözleşmeleri noterde tescil edilmemiştir. Oysa Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine göre, ancak noterlikçe düzenlenen temlik sözleşmelerine istinaden alacağın devredildiği kişilere ödeme yapılması gerekmektedir. Kurum cevabında, bundan sonraki uygulamalarda bulgu konusu hatanın giderileceği belirtilmiştir. Muhasebe birimince, noterde düzenlenmemiş olan temlik sözleşmelerine istinaden ödemeler yapılması nedeniyle Yönetmeliğin söz konusu hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Mal ve Hizmet Alımlarına Ait Ödemelerde, Alacaklıya İlişkin Vadesi Geçmiş Vergi Borcunun Sorgulanmaması

Doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirilen mal ve hizmet alımlar nedeniyle yapılan ödemelerde, alacaklının vadesi geçmiş vergi borcunun bulunmadığına ilişkin belgenin aranmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanunu'nun *"Amme alacağı ödenmeden yapılmayacak işlemler ile işlem yapanların sorumlulukları"* başlıklı 22/A maddesinde; 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların bu Kanun kapsamında hak sahiplerine yapacakları ödemelerde; Maliye Bakanlığının bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borcun bulunmadığına ilişkin belge aranılması ve yapılacak ödemelerden istihkak sahiplerinin amme borçlarının kesilerek ilgili tahsil dairesine aktarılması zorunluluğu getirmeye, bu kapsama girecek amme alacaklarını tür, tutar ve işlemler itibarıyla topluca veya ayrı ayrı tespit etmeye ve maddenin uygulamasına ilişkin usul ve esasları belirlemeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bu yetki kapsamında çıkarılan Tahsilat Genel Tebliği'nin (Seri: A Sıra No: 1) *"V. Amme Alacağı Ödenmeden Yapılmayacak İşlemler ile işlem Yapanların Sorumlulukları"* başlıklı bölümünde;

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu kapsamına giren kurumların, mal veya hizmet alımları ile yapım işleri nedeniyle 2.000 liranın üzerinde yapacakları ödemeler sırasında hak sahiplerinin, Maliye Bakanlığına bağlı tahsil dairelerine vadesi geçmiş borçlarının bulunmadığına ilişkin vadesi geçmiş borç durumunu gösterir belge aranılması zorunluluğu getirilmiştir.

Buna rağmen muhasebe birimince, alacaklıların vergi borcunun bulunup bulunmadığına bakılmaksızın ödeme yapılmaktadır. Bunun sonucunda da açıklanan mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu işlemle ilgili olarak; mal ve hizmet alımlarına ait ödemelerde, alacaklıya ilişkin vadesi geçmiş vergi borcunun sorgulanmasına başlanmış olup, bundan sonra azami dikkat ve özen gösterilecektir.

Sonuç olarak Kurum ihtiyacı olan mal ve hizmet alımlarında, hak sahiplerine yapılan ödemelerde, alacaklının vadesi geçmiş vergi borcunun bulunup bulunmadığı sorgulanmadan ödemeler yapılmıştır. Kurum cevabında, bundan sonraki uygulamalarda bulgu konusu hatanın düzeltileceği belirtilmiştir. Mal ve hizmet alımları nedeniyle yüklenicilere yapılan ödemelerde, alacaklının vadesi geçmiş vergi borcu olup olmadığının sorgulanmadan ödeme yapılmasından dolayı açıklanan mevzuat hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

BULGU 5: Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin Yönetmelikte Öngörülen Form ve İcmal Cetvellerinin Oluşturulmaması, Mevcut Kullanım Şekli İle Tapudaki Kaydı Birbirine Uygun Olmayan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyeye ait taşınmazların kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin, taşınmazların kayıt esas ve usullerini düzenleyen hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun" *Taşınır ve Taşınmaz İşlemleri*" başlıklı 44'üncü maddesinde;

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınır ve taşınmaz malların kaydı ile mal yönetim hesabının verilmesine ilişkin usul ve esasların Maliye Bakanlığınca

www.balioglu.net

hazırlanacak ve Bakanlar Kurulu tarafından çıkarılacak yönetmelikte düzenleneceği belirtilmektedir.

02.10.2006 Tarih ve 26307 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesine göre; kamu idaresi taşınmazları için, Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu, Orta Malları Formu ve Genel Hizmet Alanları Formunun düzenlenmesi gerekmektedir.

Yine aynı yönetmelik hükümlerine göre*;* 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.

Aynı Yönetmeliğin "Cins Tashihlerinin Yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde de; "*Kamu idareleri; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde ve kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar" ve "Kayıt değişikliği işlemleri" başlıklı 11'inci maddesine göre; "(1) Kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüzölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilir."* Hükümleri yer almaktadır.

Bu hükümlere rağmen, kurum mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için, Yönetmelikte öngörülen formlar ve icmal cetvelleri oluşturulmamıştır. Taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kayıtlarının birbirine uygun olmasına yönelik çalışmalar yapılmamıştır.

Bu işlemlerin yapılmamış olması, Belediyeye ait taşınmazların tapuda kayıtlı olup olmama durumları ile Orta Mal veya Genel Hizmet Alanları olma hallerinin bilinememesine sebep olmaktadır. Ayrıca muhasebe kayıtlarının taşınmazların kullanım durumlarına göre ilgili hesaplara kaydedilmemiş olması Mali tablolardan bilançoda taşınmaz değerlerinin hatalı görünmesine de sebep olmuştur

Kamu idaresi cevabında; Belediyeye ait taşınmazlar için yönetmelikteki form ve cetveller oluşturulup, mevcut kullanım şekli ile tapudaki kayıtlarının birbiriyle uyumlu hale getirilmesi ve cins tashihlerinin yapılması için gerekli işlemler yapılacaktır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurum taşınmazlarının kayıt işlemlerinin yapılmasında, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin, taşınmazların kayıt esas ve usullerini düzenleyen hükümlerine uyulmamıştır. Kurum cevabında, bulgu konusu hatanın giderilmesi için gerekli işlemlere başlanıldığı belirtilmiştir. Belediye taşınmazlarına ilişkin Yönetmelikte öngörülen cetvellerin oluşturulmaması ve tapu kayıtları ile uyumlu hale getirilmemesi sonucu mevzuat hükümlerine uyulmadığı gibi taşınmazların ilgili hesaplara kaydedilmemesinden dolayı mali tablolarda taşınmaz değerlerinin hatalı görünmesine de sebep olunmuştur.

BULGU 6: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabının Oluşturulmaması

775 sayılı Gecekondu Kanununun "*Fonların teşkili ve kullanılması*" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

www.balioglu.net

775 sayılı kanunun 13 üncü maddesinde aynen:

"Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır." Denilmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer

Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5 inci maddesinde; *"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ..."* hükmü yer almaktadır.

Yapılan inceleme neticesinde, 4706 sayılı Kanunun 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan belediyeye aktarılması gereken payların takibine ilişkin belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmamıştır. Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden gönderilen tutarlar üzerinden hesaplanarak oluşturulması gereken gecekondu fonu hesabının oluşturulmamış olması, yukarıda açıklanan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 4706 sayılı Kanun'un 5'inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan belediyemize aktarılması gereken payların takibine ilişkin gerekli özen gösterilecek olup, fon hesabına aktarılması gereken %10'luk orana isabet eden tutarın 362.01.99 no.lu'' Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabına" aktarılarak muhasebeleştirilmesi ve takibi sağlanacaktır.

Sonuç olarak Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki hazineye ait taşınmazların satışından elde edilen gelirlerden belediyeye aktarılan paylar ayrı bir banka hesabında tutularak sadece Kanunda belirtilen hizmetler için kullanılması gerekirken böyle bir hesap oluşturulmamıştır. Kurum cevabında fon gelirlerinin takip ve tahsil işleminin yapılacağı ve 362.01.99 nolu ''Fonlar Adına Yapılan Diğer Kesintiler Hesabına" aktarılarak muhasebeleştirileceği belirtilmektedir. Oysa tahsil edilecek payların bu hesaba değil 600 numaralı Gelirler Hesabına ve özel ödenek kaydedilerek sadece mevzuatında belirtilen amaçlar için kullanılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Mal ve Hizmet Alımlarının, Kısımlara Bölünerek, Doğrudan Temin Yoluyla Yapılması

4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belirtilen parasal limitlerin üzerinde olması nedeniyle, kanunda öngörülen ihale usulleriyle yapılması gereken mal alımları, ihale yapılmaksızın, kısımlara bölünerek doğrudan temin yoluyla yapılmıştır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "*Uygulanacak İhale Usulleri"* başlıklı 18'nci maddesinde; açık ihale, belli istekliler arasında ihale, pazarlık usulü, ihale usulleri olarak sayılmış ancak, doğrudan temin suretiyle satın alma bir ihale usulü olarak sayılmamıştır.

4734 sayılı Kanunun "*Doğrudan Temin*" başlıklı 22'nci maddesinde;

"*Aşağıda belirtilen hallerde ihtiyaçların ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temini usulüne başvurulabilir:*

…….

d) Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 67.613 diğer idarelerin 22.524 Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları ile temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılacak konaklama, seyahat ve iaşeye ilişkin alımlar.

…….

Bu maddeye göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve 10 uncu maddede sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilir." Denilmektedir.

Doğrudan temin yöntemi, kanunda ihale usulleri için öngörülen kuralların uygulanma zorunluluğunun bulunmadığı, istisnai bir alım yöntemidir. Bu yöntemle, ihale komisyonu kurma ve kanunun 10'uncu maddesinde sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasada fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçlar temin edilebilecektir.

Kanunun "*Temel İlkeler"* başlıklı 5'nci maddesinde:

"*Eşik değerlerin altında kalmak amacı ile mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez*" denilmek sureti ile normalde ihale konusu olacak bir işin kısımlara

www.balioglu.net

bölünerek istisnai bir yöntemle alınmasının mümkün olmayacağı açık bir şekilde ifade edilmiştir.

Doğrudan temin bir alım yöntemidir, ancak Kanunun 4'üncü maddesindeki "ihale" tanımına uygun katılıma ve rekabete açık bir ihale usulü değildir. Bu nedenle idareler bu yola ancak istisnai durumlarda başvurmalı, mümkün olduğu ölçüde kanundaki ihale usulleri uygulanmalıdır.

Bu hükümlere rağmen, belediyede çeşitli mal ve hizmet alımlarında bu usule başvurulmaktadır. Parasal limitleri aşan mal alımlarının, kısımlara bölünerek, 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d maddesi uyarınca doğrudan temin usulü ile alındığı görülmektedir.

Söz konusu alımların doğrudan temin yolu ile yapılmış olması, aynı ihale konusu içinde yer alabilecek nitelikte olmasından dolayı açıklanan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu işlemle ilgili olarak; aynı ihale konusu içinde yer alabilecek mal ve hizmet alımlarının, kısımlara bölünerek, doğrudan temin yoluyla yapılmamasına azami dikkat ve özen gösterilmeye devam edilecektir.

Sonuç olarak Aynı ihale konusu içinde yer alabilecek mal ve hizmet alımları, kısımlara bölünerek, doğrudan yöntemiyle satın yapılmıştır. Kurum cevabında, bulgu konusu hataların tekrarlanmamasına dikkat edileceği belirtilmektedir. Kanunda öngörülen ihale usulleriyle yapılması gereken mal ve hizmet alımlarının ihale yapılmaksızın, kısımlara bölünerek doğrudan temin yoluyla yapılması nedeniyle 4734 sayılı Kanun hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

BULGU 8: Belediye Taşınmazının Sosyal Tesis Olarak Kullanılmak Üzere Tahsis Edilmesi

Belediyeye ait bazı taşınmazların tahsisinin mevzuata aykırı olarak yapıldığı görülmüştür.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "*Diğer Kuruluşlarla İlişkiler*" başlıklı 75'inci maddesinde;

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

……

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür.

Kamu kurum ve kuruluşlarına belediyeler, bağlı kuruluşları ve belediye şirketlerince devir veya tahsis edilen taşınmazlar, kamu konutu ve sosyal tesis olarak kullanılamaz." denilmektedir.

Belediye taşınmazlarının tahsislerini düzenleyen "*Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları"* başlıklı 15'inci maddesinde ise,

"Belediyenin yetkileri ve imtiyazları şunlardır:

……

İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projelere İçişleri Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla arsa tahsis edebilir. Belediye ve bağlı idareler, meclis kararıyla mabetlere indirimli bedelle ya da ücretsiz olarak içme ve kullanma suyu verebilirler." Denilerek hangi durumlarda taşınmaz tahsisi yapılabileceği belirtilmiştir.

Söz konusu hükme göre belediyeler, kendilerine ait taşınmazları, görev ve sorumluluk alanlarına ilişkin hizmetlerde kullanılmak üzere, bedelli veya bedelsiz olarak, belediye meclis kararı üzerine, mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceklerdir. Ancak, sosyal tesis olarak kullanılmak üzere, hiçbir şekilde taşınmaz tahsisi yapılamayacaktır.

www.balioglu.net

Bu hükümlere rağmen, 06.08.2018 tarih ve 190 sayılı Belediye Meclis Kararıyla, mülkiyeti belediyeye ait, Türlübaş Mahallesi 503 ada 31 parselde bitişik 503 ada 21 parseldeki 1320 metre kare arsa Ceyhan Öğretmen Evi kullanımına 10 yıl süreyle ücretsiz olarak tahsis edilmiştir. Ancak bu taşınmazın, hangi kamu hizmetinde kullanılacağı açık olarak ifade edilmemiş olsa da öğretmen evi bünyesinde sosyal tesis olarak kullanılacağı anlaşılmaktadır.

Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmaz varlıkların belediye görev ve sorumluluk alanları dışında, sosyal tesis olarak kullanılmak üzere tahsis edilmiş olması, açıklanan Kanun hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ceyhan Belediyesi 06/08/2018 tarih ve 190 sayılı Meclis Kararıyla, Türlübaş Mahallesi 503 ada 21 parsele bitişik 503 ada 21parsel, Ceyhan Öğretmenevinin kullanmına, karşılıksız ve süreli olarak tahsis edilmiştir. Bundan sonraki işlemlerin yapılması sırasında Sayıştay denetim raporunda belirttiğiniz hususlar dikkate alınacaktır.

Sonuç olarak Belediyeye ait taşınmaz, sosyal tesis olarak kullanılmak üzere, Öğretmenevi müdürlüğüne karşılıksız ve süreli olarak tahsis edilmiştir. Kurum cevabında, bulgu konusu mevzuata aykırı uygulamanın düzeltildiğine ilişkin bir açıklama yapılmamış olup, bundan sonraki işlemlerin mevzuata uygun yapılacağı belirtilmektedir. Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmaz varlıkların belediye görev ve sorumluluk alanları dışında, sosyal tesis olarak kullanılmak üzere tahsis edilmiş olması nedeniyle 5393 sayılı Kanun hükümlerine aykırı hareket edilmiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ BİLANÇO

AKTİF/AÇIKLAMA	2016 TUTAR	2017 TUTAR	2018 TUTAR
1 Dönen Varliklar	59.441.752,78	51.787.133,36	52.413.104,35
10 Hazir Değerler	1.695.705,45	1.015.263,60	716.483,01
102 Banka Hesabi	1.695.705,45	1.015.263,60	716.483,01
11 Menkul Kiymetler Ve Varliklar			
12 Faaliyet Alacaklari	7.890.576,17	16.372.618,22	17.659.416,23
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar	7.880.074,66	16.281.791,41	17.646.499,02
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli A		80.142,53	2.232,93
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar	10.501,51	10.684,28	10.684,28
13 Kurum Alacaklari			
14 Diğer Alacaklar	1.363.769,29	1.572.003,64	1.336.016,79
140 Kisilerden Alacaklar Hesabi	1.363.769,29	1.572.003,64	1.336.016,79
15 Stoklar			
16 Ön Ödemeler	296.900,21	367.469,57	454.986,21
162 Bütce Disi Avans Ve Krediler He	296.900,21	367.469,57	454.986,21
18 Gelecek Aylara Ait Giderler			
19 Diğer Dönene Varliklar	48.194.801,66	32.459.778,33	32.246.202,11
190 Devreden Katma Deger Vergisi	48.194.801,66	32.459.778,33	32.246.202,11
2 Duran Varliklar	36.287.603,05	36.327.727,64	36.545.934,31
21 Menkul Kiymetler Ve Varliklar			
22 Faaliyet Alacaklari		603.829,09	3.480.522,20
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabi		400.063,95	3.311.243,70
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli A		203.765,14	169.278,50
23 Kurum Alacaklari			
24 Mali Duran Varliklar	3.159.496,72	4.084.623,17	5.190.135,86
240 Mali Kuruluşlara Yatirilan Ser	3.159.496,72	3.924.623,17	4.810.135,86
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşl		160.000,00	380.000,00
25 Maddi Duran Varliklar	33.128.106,33	31.639.275,38	27.875.276,25
250 Arazi Ve Arsalar Hesabi	15.028.326,29	13.811.303,99	9.763.500,31
251 Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri H	1.000,00	1.000,00	1.000,00
252 Binalar Hesabi	14.289.229,61	14.289.229,61	14.599.229,61
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesab	943.624,97	1.052.991,90	1.149.244,87
254 Taşıtlar Hesabi	2.173.855,60	2.173.855,60	2.173.855,60
255 Demirbaslar Hesabi	3.282.027,54	3.602.855,80	3.976.637,86
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (	-2.589.957,68	-3.291.961,52	-3.788.192,00
26 Maddi Olmayan Duran Varliklar			
260 Haklar Hesabi		566.900,00	504.500,00
268 Birikmis Amortismanlar Hesabi (		-566.900,00	-504.500,00
28 Gelecek Yillara Air Giderler			
29 Diğer Duran Varliklar			
AKTIF TOPLAM	95.729.355,83	88.114.861,00	88.959.038,66

www.balioglu.net

PASİF/AÇIKLAMA	2016 TUTAR	2017 TUTAR	2018 TUTAR
3 Kisa Vadeli Yabanci Kaynaklar	26.780.796,55	30.675.293,80	34.227.601,39
30 Kisa Vadeli İç Mali Borçlar			
31 Kisa Vadeli Dıs Mali Borclar			
32 Faaliyet Borçları	14.534.998,32	14.938.029,59	16.968.802,39
320 Bütçe Emanetleri Hesabi	14.534.998,32	14.938.029,59	16.968.802,39
33 Emanet Yabanci Kaynaklar	5.032.957,02	6.798.833,71	6.076.301,50
330 Alinan Depozito Ve Teminatlar	2.759.499,85	3.561.690,56	2.970.489,54
333 Emanetler Hesabi	2.273.457,17	3.237.143,15	3.105.811,96
34 Alinan Avanslar			
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükle	7.212.841,21	8.562.333,01	11.182.497,50
362 Fonlar Veya Diger Kamu Idar	2.546.841,21	2.939.795,19	3.723.453,04
368 Vadesi Geçmıs, Ertelenmis Ve	4.666.000,00	5.622.537,82	7.459.044,46
37 Borç Ve Gider Karşılıkları			
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve		376.097,49	
381 Gider Tahakkuklari Hesabi		376.097,49	
39 Diğer Kisa Vadeli Yabanci Kayna			
4 Uzun Vadeli Yabanci Kaynaklar	49.601.377,15	55.926.284,76	77.712.658,93
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	7.211.634,99	10.664.244,17	22.558.439,24
400 Banka Kredileri Hesabi	7.211.634,99	10.664.244,17	22.558.439,24
41 Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar			
43 Diğer Borçlar	37.654.407,41	37.510.049,90	38.132.024,94
438 Kamuya Olan Ertelenmis Vey	37.654.407,41	37.510.049,90	38.132.024,94
44 Alinan Avanslar			
47 Borç Ve Gider Karşılkları	4.735.334,75	4.878.177,40	4.717.801,61
472 Kidem Tazminati Karsiligi Hes	4.735.334,75	4.878.177,40	4.717.801,61
48 Gelecek Yillara Ait Gelirler Ve		2.873.813,29	12.304.393,14
481 Gider Tahakkuklari Hesabi		2.873.813,29	12.304.393,14
49 Diğer Uzun Vadeli Yabanci Kayn			
5 Öz Kaynaklar	19.347.182,13	1.513.282,44	-22.981.221,66
50 Net Değer	50.333.928,10	32.493.206,16	28.020.349,63
500 Net Deger Hesabi	50.333.928,10	32.493.206,16	28.020.349,63
51 Değer Hareketleri			
52 Yeniden Değerleme Farklari			
57 Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet	13.520.920,88	12.217.774,65	9.619.406,91
570 Geçmıs Yillar Olumlu Faaliye	13.520.920,88	12.217.774,65	9.619.406,91
58 Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet	-	-47.075.684,47	-47.075.684,47
580 Geçmıs Yillar Olumsuz Faaliy	-	-47.075.684,47	-47.075.684,47
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	2.568.017,62	3.877.986,10	-13.545.293,73
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonu	2.568.017,62	3.877.986,10	
591 Dönem Olumsuz Faaliyet Son			-13.545.293,73
PASIF TOPLAM	**95.729.355,83**	**88.114.861,00**	**88.959.038,66**

www.balioglu.net

Bilanço Dipnotları

910 Teminat Mektupları Hesabı	4.284.154,00	
990 Kiraya Verilen İrtifak Hakki T	969.582,26	
993 Maddi Duran Varlıkların Kira	17.820,00	
	5.271.556,26	
911 Teminat Mektuplari Emanetl		4.284.154,00
999 Diğer Nazim Hesaplar Karşıl		987.402,26
		5.271.556,26

www.balioglu.net

CEYHAN BELEDİYESİ 2018 YILIFAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
GİDERLER				
Hesap Kodu	**GİDERİN TÜRÜ**	**2016**	**2017**	**2018 Cari Yıl**
630	Giderler Hesabi	53.771.963,21	67.150.515,11	87.710.730,24
630.1	Personel Giderleri	12.063.038,00	13.062.025,30	16.035.201,02
630.2	Sosyal Güvenlik Kurumlarina	1.638.647,33	1.989.303,87	2.554.350,85
630.3	Mal Ve Hizmet Alim Giderleri	34.039.596,24	40.408.321,29	57.092.996,01
630.4	Faiz Giderleri	683.038,11	4.140.906,19	1.587.064,06
630.5	Cari Transferler	6.600,00	260.156,59	225.485,98
630.7	Sermaye Transferleri			25.000,00
630.13	Amortisman Giderleri	702.003,84	1.268.903,84	558.630,48
630.14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	4.639.039,69	5.348.677,07	9.294.566,27
630.20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan		672.220,96	337.435,57
GİDERLER TOPLAMI		**53.771.963,21**	**67.150.515,11**	**87.710.730,24**
GELİRLER				
Hesap Kodu	**Gelirin Türü**	**2016**	**2017**	**2018 Cari Yıl**
600	**Gelirler Hesabi**	56.339.980,83	71.028.501,21	74.165.436,51
600.1	**Vergi Gelirleri**	12.083.338,52	24.772.698,57	17.229.007,37
600.3	**Tesebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri**	10.976.503,71	5.063.602,94	10.574.468,02
600.4	**Alınan Bagış ve Yardimlar İle Özel Gelirler**	26.878,50	233.377,80	4.500,00
600.5	**Diger Gelirler**	33.253.260,10	40.958.821,90	46.357.461,12
GELİRLER TOPLAMI		**56.339.980,83**	**71.028.501,21**	**74.165.436,51**
FAALİYET SONUCU		**2.568.017,62**	**3.877.986,10**	**-13.545.293,73**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İller Bankasından Yapılan Borçlanma İçin İçişleri Bakanlığından Onay Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınırların Tüketilmeden Çıkış Kayıtlarının Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Akaryakıt Alımlarında Muayene ve Kabul Komisyonunun Kurulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eşik Değerlerin Altında Kalmak Amacıyla Mal veya Hizmet Alımları İle Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 7 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
4734 Sayılı Kanunun 21 ve 22 nci Maddeleri Kapsamında Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarında Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşü Alınmadan % 10'luk Sınırın Aşılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Doğrudan Temin Yöntemi ile Alımlara İlişkin Piyasa Fiyat Araştırmalarında Mal ve Hizmet Alımları İle Yapım İşlerine Ait Niteliklerin	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Belirtilmemesi ve Alım Konusu İşte İştigal Etmeyen Firmalardan Teklif Alınması			
Doğrudan Temin Alımlarına Ait Ödemelerde Vadesi Geçmiş Vergi Borcunun Sorgulanmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 4 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
Doğrudan Temin Yöntemi İle Yapılan Alımlarda Yasaklık Kontrolünün Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Avans Mahsuplarının Muhasebeleştirilmesinde Ödeme Emri Belgesi Yerine Eskiden Kullanılan Tahakkuk Müzekkeresi ve Verile Emri Belgesinin Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı Ödemelerde Harcama Yetkilisi İle Muhasebe Yetkilisinin Aynı Kişi Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Mevzuata Aykırı Olarak Pazarlık Usulüyle Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kent Mobilyaları ile Yılankale Şantiyesi Taş Ocağının İhalesiz Kiraya Verilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Diğer Kamu İdareleri Tarafından Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinin Belediye Tarafından Takip Edilmemesi Sonucunda Ek Emlak Vergisi ve Taşınmaza Ait Geçmiş	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

Vergi Borçlarının Tahsil Edilememesi			
Belediye Tarafından Yapılan Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Ek Emlak Vergisinin Tarh ve Tahakkukunun Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Elektrik Alımlarında Serbest Tüketici Sıfatıyla İhale Yapılmak Yerine Doğrudan Temin Yöntemi ile Alım Yoluna Gidilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kompanzasyon Sisteminin Bakım, Onarım ve Arızalarının Zamanında Yapılmaması Nedeniyle Reaktif Enerji Bedelinin Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İdare Tarafından Düzenlenen Bazı İş Deneyim Belgelerinde Belge Tutarının Fazla Yazılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamulaştırma Kanunu Çerçevesinde TEDAŞ'a Yapılan Taşınmaz İrtifak Hakkı Devirlerinde Tapu Kütüğüne Şerh Konulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değer Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Muhasebe Kayıtlarından Çıkartılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazlara Ait Fiili Envanterin Yapılmamış Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 5 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine	Raporumuzun "Denetim

www.balioglu.net

		Getirildi	Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 5 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Aykırı Uygulamalar	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 6 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
Taşınmazların Kamu Kurum ve Kuruluşları Dışındaki Vakıf ve Muhtarlığa Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Payların Tahsilatının Eksik Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Doğrudan Temin Yöntemiyle Avukatlık Hizmet Alımı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İlan ve Reklam Vergisinin Bazı Mükelleflere Tahakkuk Ettirilmemesi veya Eksik Tahakkuk Ettirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Raporumuzun "Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümüde 2 nolu bulgu ile konu yapılmıştır..
Otopark Bedellerinin Tahsil Edilerek Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Geçici Görevle Belediyede Görevlendirilen Personelin Süre Sonunda Önceki Görev Yerine Döndürülmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kurum Tarafından Ödenen Katma Değer Vergilerinin Tamamının İndirim Konusu Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Doğalgaz Dağıtım Şirketindeki Ortaklık Hissesinin Muhasebe Kayıtlarına Yansıtılmamış Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Banka Kredilerine Ait Faiz Tahakkuk Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Vadesi Bir Yılın Altına İnen Uzun Vadeli Banka Kredilerinin Dönem Sonunda Kısa	2017	Tam Olarak Yerine	

www.balioglu.net

Vadeli Banka Kredileri Hesabına Aktarılmaması		Getirildi	
Hurdaya Ayrılan Taşınırların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tüzel Kişilikleri Kaldırılan Belde Belediyeleri ve Köy Tüzel Kişiliklerden Ceyhan Belediyesine Devredilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması ve Belediye Adına Tapuya Tescil Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Taahhütleri Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsis Edilen ve Tahsisli Kullanılan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Maliyet Bedeli veya Rayiç Değer Üzerinden Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ADANA CEYHAN BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 35

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 36

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 37

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 37

5. GENEL DEĞERLENDİRME 37

6. DENETİM BULGULARI 38

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Maliyet Tablosu ile Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

2. Stratejik Planda Paydaş Analizinin Yapılmamış Olması

3. Stratejik Planın Mevzuatında Belirlenen Şekilde Hazırlanmaması

4. Performans Programında Ölçülebilir Göstergelere Yer Verilmemesi

5. Performans Programının Mevzuatında Belirlenen Şekilde Hazırlanmaması

6. Faaliyet Raporlarında Performans Göstergelerine ve Sapmalara İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

7. Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılabilmesi İçin Gerekli Olan Kurumsal Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

Adana Ceyhan Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

www.balioglu.net

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Adana Ceyhan Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2018 Mali Yılı Performans Programı ve 2018 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı görülmüştür. Adana Ceyhan Belediyesi'nde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde, belirlenen şablona uygun başlıklar altında üretilmiştir.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programının, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından yeterli olmadığı görülmektedir. Faaliyet Raporunun ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından eksiklikler taşıdığı anlaşılmaktadır.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenirliğini sağlamaya

yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil kurumun daha aydınlık bir yolda faaliyetlerini yürütmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözmede destek sağlayan bir iyi yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir. Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans esaslı bütçeleme, kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanıması, yararına inanması ve kararlılıkla uygulamaya koymasıdır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyecektir.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında 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.

www.balioglu.net

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, Adana Ceyhan 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 Adana Ceyhan Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

Stratejik Plan ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Stratejik Plan'ın mevcudiyet, zamanlılık ve sunum (bulgumuzda belirtilen "Tüm Amaç Ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu'na Yer Verilmemesi" hususu hariç) kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür.

Adana Ceyhan Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında stratejik amaçlar ölçülebilir olarak açıklanmamıştır. Dolayısıyla, bu amaçlara ulaşmak için stratejik hedefler ve ölçülebilir performans göstergeleri de belirlenmemiştir.

Adana Ceyhan Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri karşılamadığı görülmüştür.

Kurumda performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere, verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğunu, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğini, hangi verilerin nasıl analiz edileceğini, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik önlem ve kontrollerin planlandığını gösteren, özetle, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlayan bir veri kayıt sistemi henüz tam oluşturulmamıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil, ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir.

Sonuç olarak; Adana Ceyhan Belediyesi, performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerinin tamamını yerine getirmemiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Maliyet Tablosu ile Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planında tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren "*maliyet tablosu"* ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren "*kaynak tablosu*"na yer verilmemiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanunun *"Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme"* başlıklı 9'uncu maddesine göre kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar. Kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

2015-2019 Stratejik Planlama Döneminde uygulanmakta olan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun *"Maliyetlendirme*" başlıklı 6'ncı bölümünde de;

"Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir." Denildikten sonra maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı "*maliyet tablosu*" yardımıyla da planın 5 yıllık tahminin maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir. Benzer hükümler, 2019 yılından itibaren uygulanacak olan Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberinin 5/ F bölümünde de yer almaktadır.

Kurumun Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahmini Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirilebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Kılavuzun maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, stratejik planda *"Maliyet Tablosu"* ve "*Kaynak Tablosu"* nun bulunmaması, kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin kurumun imkânları ile ilişkilendirilmesine imkân vermeyecektir. Bu durum ise, kalkınma planları, programlar ile benimsenen temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin tesbit edilen misyon, vizyon, stratejik amaçlar ve ölçülebilir performans hedeflerin ulaşılabilirliğine ilişkin güveni etkileyecektir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait 2015-2019 Stratejik Planında eksik olan maliyet tablosu ve kaynak tablosu, Kamu İdareleri Stratejik Planlama kılavuzu rehberliğinde sürmekte olan 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında ele alınarak, misyon, vizyon ve ilkeler doğrultusunda hedeflere ulaşıla birliği gösterir gerekli bilgiler oluşturularak maliyet tablosu ve kaynak tablosu hazırlanıp yeni yapacağımız beş yıllık 2020-2024 stratejik planına eklenecektir.

Sonuç olarak Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planında tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren "*maliyet tablosu*" ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren *"kaynak tablosu*"na yer verilmemiştir. Kurum cevabında yeni dönem stratejik plan çalışmalarında bulgu konusu hatanın giderileceğini belirtmektedir. Stratejik planda maliyet tablosu ile kaynak tablosuna yer verilmemiş olması performans hedeflerine ulaşılabilirliğe ilişkin güveni etkileyecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Stratejik Planda Paydaş Analizinin Yapılmamış Olması

Stratejik planlamada, katılımcılar ve etkilenenler için bir paydaş analizinin yapılmadığı görülmektedir.

2015-2019 Stratejik Planlama döneminde uygulanmakta olan, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda aynen*; "Paydaş analizi 1- "Katılımcılık stratejik planlamanın temel unsurlarından biridir. Kuruluşun etkileşim içinde olduğu tarafların görüşlerinin dikkate alınması stratejik planın sahiplenilmesini sağlayarak uygulama şansını artıracaktır. Diğer yandan, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerekir. Bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılması önem arz etmektedir. Paydaşlar, kuruluşun ürün ve hizmetleri ile ilgisi olan, kuruluştan doğrudan veya dolaylı, olumlu yada olumsuz yönde etkilenen veya kuruluşu etkileyen kişi, grup veya kurumlardır. Paydaşlar, iç ve dış*

paydaşlar ile yararlanıcılar/müşteriler olarak sınıflandırılabilir. ***İç Paydaşlar:*** *Kuruluştan etkilenen veya kuruluşu etkileyen kuruluş içindeki kişi, grup veya (varsa) ilgili/bağlı kuruluşlardır. Kuruluşun çalışanları, yöneticileri ve kuruluşun bağlı olduğu bakan, iç paydaşlara örnek olarak verilebilir."* Denildiği halde Stratejik Plan'da iç paydaşlara ilişkin herhangi bir tespite ve değerlendirmeye yer verilmemiştir. Benzer hükümler, 2019 yılında yürürlüğe giren Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberinin 3/F bölümünde de yer almaktadır.

Oysa kılavuza göre, paydaşların görüş ve beklentilerinin tespit edilmesi, planlama sürecinin ilk aşamalarında paydaşlarla etkili bir iletişim kurularak bu kesimlerin ilgi ve katkısının sağlanması, paydaşların kuruluş hakkındaki görüşlerinin alınmasıyla kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri hakkında fikir edinilmesi, paydaşların görüş, öneri ve beklentilerinin stratejik planlama sürecine dahil edilmesiyle planın bu kesimlerce sahiplenilmesi ve planın uygulanma şansını da artıracaktır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait 2015-2019 Stratejik Planında eksik olan paydaş analizinin, Kamu İdareleri Stratejik Planlama kılavuzu rehberliğinde 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında Paydaşların görüşleri alınarak (İç Paydaş ve Dış Paydaş) Belediyemizin güçlü ve zayıf yanları belirlenerek yeni yapılan beş yıllık 2020-2024 Stratejik Planına eklenecektir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Stratejik planlamada, katılımcılar ve etkilenenler için bir paydaş analizi yapılmamıştır. Kurum cevabında, yeni planlama döneminde bulgu konusu hatanın giderileceği belirtilmektedir. Stratejik Planlama Rehberi gereği yapılması gereken paydaş analiz çalışmaları, planın, faydalanacak olan kesim tarafından sahiplenilmesini sağlayacak ve başarısını artıracaktır.

BULGU 3: Stratejik Planın Mevzuatında Belirlenen Şekilde Hazırlanmaması

Stratejik plan, mevzuatında belirlendiği şekilde hazırlanmamış, amaçlar ve göstergeler ölçülebilir şekilde belirlenmemiştir.

5018 sayılı Kanunun "*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme*" başlıklı 9'ncu maddesine göre kamu idareleri; stratejik planlarını, kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve

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

2015- 2019 döneminde uygulanmakta olan Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'nun *"E- Hedefler"* başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış; hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Kılavuz'un *"F- Performans Göstergeleri"* başlıklı bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Aynı esaslar, 2019 yılından itibaren uygulanacak olan Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberinde de yer almaktadır.

Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planında stratejik hedeflerin performans göstergeleri yoluyla ölçülebilir şekilde ifade edilmesi yöntemi izlenmemiş, beş yıllık plan dönemine ilişkin olarak, ölçülebilir şekilde, amaç, hedef ve performans göstergeleri belirlenmemiştir.

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile ölçülebilir performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar. Bu nedenle de, beş yıllık stratejik planda amaçlar, hedefler ve performans göstergelerinin belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait 2015-2019 Stratejik Planın da mevzuata uyuşmayan kısımları Kamu İdareleri Stratejik Planlama kılavuzu rehberliğinde 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında ele alınarak, mevzuata uygun şekilde, kamu hizmetlerini istenilen düzey ve kalitede sunabilmek için, bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini stratejik planlarına amaç, hedef ve ölçülebilir performans göstergeleri belirlenerek, yeni yapılan beş yıllık 2020-2024 Stratejik Planına eklenecektir.

Sonuç olarak Belediyenin 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik planı, mevzuatında belirlendiği şekilde hazırlanmamış, amaçlar ve göstergeler ölçülebilir şekilde belirlenmemiştir. Kamu idaresi cevabında, yeni stratejik plan döneminde eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir.

Kurumlar stratejik planlarını, stratejik plan hazırlama rehberi gereği, yıllık amaç ve hedefleri ile ölçülebilir performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

www.balioglu.net

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 4: Performans Programında Ölçülebilir Göstergelere Yer Verilmemesi

Performans programında ölçülebilir göstergelere yer verilmediği görülmektedir.

5018 sayılı Kanunun "*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme*" başlıklı 9'ncu maddesine göre kamu idareleri; stratejik planlarını, kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla hazırlarlar. Kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik uyarınca Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılamadığını ölçebilmeli, aynı zamanda ulaşılabilir ve güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır. Performans göstergeleri önceden gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konmasında kullanılmaktadır. Bu nedenle bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması açısından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Aynı zamanda performans ölçüm sistemi, stratejik amaçlar ile bu amaçlara ulaşmayı sağlayacak somut, ölçülebilir hedeflerin belirlenmesi, hedeflerden ölçülebilir olmayanlar için ise bu hedeflere ne kadar ulaşılabildiğinin değerlendirmesine yardımcı olacak ölçütlerin(performans göstergelerinin) geliştirilmesi, yılsonunda bu ölçütlere dayalı olarak performans ölçüm ve değerlendirmesi yapılması üzerine kuruludur. Performans göstergeleri, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenmektedir.

Belediyenin hazırladığı yıllık performans programında, performans hedefleri ve bu hedeflere ne kadar ulaşıldığının ölçüldüğü somut göstergeler belirlenmemiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Geçmiş yılda eksik olan ölçülebilir göstergeler incelenmiş, belediyemizin 2020 - 2024 Stratejik Plan çalışmalarında oluşturacak ölçülebilir hedefler ve performansları önceden belirlenmiş olan göstergeler doğrultusunda, 2020 performans programına eklenerek hazırlanacaktır.

Sonuç olarak Belediyenin 2018 yılı Performans programında ölçülebilir performans göstergeleri belirlenmemiş ve programda da bu göstergelere yer verilmemiştir. Kurum cevabında, yeni dönem programlarda bu eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir. Oysa Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik gereği, hedeflere ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek için ölçülebilir, somut göstergeler belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Performans Programının Mevzuatında Belirlenen Şekilde Hazırlanmaması

Yıllık performans programı, mevzuatında belirlenen şekilde hazırlanmamış, idare düzeyinde yıllık performans hedefleri ve bunlara ilişkin göstergeler belirlenmemiştir.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in 4'ncü maddesine, performans programlarının bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde, mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı belirtilerek, çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Yine, Performans Programı Hazırlama Rehberinde de performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Ancak belediyenin hazırladığı yıllık performans programında bu esaslara uyulmadığı

görülmektedir. Stratejik planlamaya uygun olarak, amaçlara ulaşmak için yıllık performans hedefleri belirlenmemiş, bu performans hedeflerine ne kadar ulaşıldığının ölçülebilmesi için gerekli olan somut, ölçülebilir göstergeler belirlenmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Geçmiş yılda mevzuata uygun olamayan yıllık performans incelenmiş ve Stratejik planlamaya uygun olarak, amaçlara ulaşmak için yıllık performans hedefleri belirlenmemiş ve bu performans hedeflerine ne kadar ulaşıldığının ölçülebilmesi için gerekli olan somut, ölçülebilir göstergeler, 2020 performans programına eklenerek hazırlanacaktır

Sonuç olarak Belediye 2018 dönemi performans programı idare düzeyinde hazırlanmamış, programda yıllık performans hedefleri belirlenmemiş ve göstergeler arasında çıktı sonuç ilişkisi kurulmamıştır. Kurum cevabında, yeni plan döneminde eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir. Performans programında, program hazırlama yönetmeliğinde açıklandığı halde, stratejik plana uygun yıllık performans hedefleri ve ölçülebilir göstergeler belirlenmemiş, göstergeler ve hedefler arasında çıktı sonuç ilişkisi kurulmamıştır.

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: Faaliyet Raporlarında Performans Göstergelerine ve Sapmalara İlişkin Açıklamalara Yer Verilmemesi

Faaliyet raporunda performans göstergelerine, sonuçlara ve sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmektedir.

Faaliyet raporlarında stratejik planda belirlene amaçlara ulaşma çerçevesinde, yıllık performans ölçülür, bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde;

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

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

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Belediyenin 2018 Faaliyet Raporu incelendiğinde; performans göstergeleri ve gerçekleşme durumlarına ilişkin göstergelere, gerçekleşme durumu sonucu meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilmediği anlaşılmaktadır.

Bu durum performans göstergelerine ilişkin 2018 yılı hedeflerinin gerçekçi bir şekilde ortaya konulmadığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; Geçmiş yılda mevzuata uygun olamayan yıllık faaliyet raporu incelenmiş ve mevzuata uygun olarak hazırlanacak olan 2020 Performans Planın' belirtilen göstergelere ve gerçekleşme durumlarına ilişkin göstergelere, gerçekleşme durum sonucu meydana gelen sapmalara açıklamalar eklenerek 2020 Faaliyet Raporu hazırlanacaktır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye 2018 yılı Faaliyet Raporunda performans göstergelerine, sonuçlara ve sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilmemiştir. Kurum cevabında, yeni plan döneminde söz konusu eksikliklerin giderileceği belirtilmektedir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği, belediyenin 2018 faaliyet raporunda, performans göstergeleri ve gerçekleşme durumlarına ilişkin göstergelere, gerçekleşme durumu sonucu meydana gelen sapmalara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerektiği halde bu yapılmamıştır. Bu durum performans göstergelerine ilişkin 2018 yılı hedeflerinin gerçekçi bir şekilde ortaya konulmadığını göstermektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 7: Performans Ölçümlerinin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde Yapılabilmesi İçin Gerekli Olan Kurumsal Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız

olması zorunlu olduğu belirtilmektedir. Doğru, güvenilir ve tarafsız bilgiye ise ancak sağlıklı işleyen veri kayıt sistemi ile ulaşılabilir.

Belediye performans yönetim sistemi ve onun bir parçası olan faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve raporlanması iş ve işlemlerinin koordinasyonunu Mali Hizmetler birimine bağlı strateji birimince yürütülmektedir. Strateji birimi, faaliyetlerle ilgili olarak belirlenen gösterge gerçekleşmelerini ilgili birimlerden alarak konsolide etmekte ve idare faaliyet raporunu hazırlamaktadır. Ancak birimlerden elde edilen bilgilerin doğruluğunu kontrol etmek mümkün olmadığı gibi böyle bir süreç te bulunmamaktadır.

Sonuç olarak, belediyenin performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı kurumsal bir veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Kamu idarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in 5. Maddesi doğrultusunda faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olması için Belediyemiz nezdinde kurumsal bir veri kayıt sistemi oluşturmak için çalışmalar yapılmaktadır.

Sonuç olarak Performans ölçümleri için gerekli olan kurumsal veri kayıt sistemi oluşturulmamıştır. Kurum cevabında, yeni plan döneminde bu eksikliğin giderileceği belirtilmektedir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde belirtildiği üzere, faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin doğru, güvenilir, önyargısız ve tarafsız olmasının sağlanması için doğru ve tarafsız işleyecek olan bir veri kayıt sisteminin olması gerekmektedir.

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