T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **88**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
9. EKLER 74

www.balioglu.net

TABLOLAR

Tablo 1: Gider Bütçesi 4
Tablo 2: Gelir Bütçesi 4
Tablo 3: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınması Gereken Yapım İşleri..... 9
Tablo 4: Taşınmaz Tahsis Edilen Spor Kulüpleri..... 47
Tablo 5: Özel Kalem Müdürlüğüne Atanan Personel Listesi 66

www.balioglu.net

KISALTMALAR

KHK	Kanun Hükmünde Kararname
OHAL	Olağanüstü Hal
SGK	Sosyal Güvenlik Kurumu

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Yapılan Bazı Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınmaması

2. Fiilen Envanterden Çıkan Park Donatı Elemanlarının İlgili Maddi Duran Varlık Hesabında İzlenmeye Devam Etmesi

3. Tahsise Konu Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Belediye Gelirlerinden İşgal Harçlarının Tahakkuk Kayıtları Yapılmadan Tahsil Edildiğinde Gelir Kaydedilmesi

2. Katı Atık Yönetim ve Operasyonu İhalesine Yönelik Tespit Edilen Hususlar

3. Bazı Hizmet Alımlarında Gerçek veya Tüzel Tek Kişinin İhtiyaç ile İlgili Özel Bir Hakka Sahip Olması Hususunun Sorgulanmaması

4. Kamu İhale Kanununun 21'nci Maddesinin (b) Bendi Kapsamında Yapılan İhalelerde Öngörülen Şartların Sağlanmaması

5. Park Donatı Elemanları Alım İşine Yönelik Sözleşmede Belirtilen Teslim Süresine Riayet Edilmemesi, Teslim Edilmeyen Donatı Elemanlarının Olmasına Rağmen Kabul İşlemlerinin Yapılması ve Meclis Karar Olmaksızın Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Site Yönetimlerine Donatı Elemanı Verilmesi

6. İdarenin Envanterinde Yer Alan Bazı Taşıtların Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

7. İdarenin Dernek Tadilatı İşini Üstlenmesi

8. Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulü ile Yapılması

9. İdarenin Tasarrufunda Bulunan Bazı Yerlerin İhale Olmaksızın İşgalci Konumunda Bulunan Kişilere Ecrimisil Karşılığında Kiralanması

www.balioglu.net

10. Park Alanı Üzerinde İmar Mevzuatına Aykırı Olarak Ticari Yapılaşmaya İzin Verilmesi ve Buranın Kiralama Yoluyla İşletmeye Açılması

11. İdarenin Yönetiminde Bulunan Tiyatro Salonlarının Genel Olarak Ücretsiz Kullandırılması

12. Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi

13. Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararı ile Yenimahalle Belediyesinin Sorumluluğuna Geçen Bazı Yerlere Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

14. Sözleşmeli Personele Yapılan Sosyal Denge Tazminatı Ödemelerinin Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

15. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması

16. Belediye Sınırları İçinde Bulunan Kişi ve Kuruluşlara Çeşitli Amaçlarla Araç Tahsis Edilmesi

17. İdarenin Uhdesindeki Bazı Bağımsız Bölümlerin Sivil Toplum Kuruluşlarına İhale Yapılmaksızın Kiralanması

18. Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamalara İlişkin Tespit Edilen Hususlar

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 'Mahalli idareler' başlıklı 127 nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasada hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, kanunla büyük yerleşim merkezleri için özel yönetim biçimleri getirilebileceği de Anayasada belirtilerek büyükşehir belediyelerinin ve onlara bağlı idarelerin kuruluşuna cevaz verilmiştir.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde İçişleri Bakanlığı eli ile kullanılmakta iken; sistem değişikliği sonrası denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun temel mevzuatı 5393 sayılı Belediye Kanunudur. Bu Kanunda kurumun görev, yetki, sorumlulukları ile organları, teşkilatı, bütçe ve denetimi gibi temel hususlar düzenlenmektedir. Bununla birlikte görev, yetki ve sorumlulukları 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile diğer ilgili Kanun ve Yönetmeliklerde düzenlenmiştir.

5393 sayılı Kanunun 'Belediyenin görev ve sorumlulukları' başlıklı 14 üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikâh ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 5216 sayılı Kanunun 'Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları' başlıklı 7 nci maddesinde, gerek büyükşehir belediyelerinin ve gerekse de büyükşehir ilçe

belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Ayrıca büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi de vardır ve bu konu Kanun'da açıkça ifade edilmiştir. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanunda yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkur Kanunda belirtilmiştir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kurumun teşkilat yapısı aşağıdaki şekildedir;

Yenimahalle Belediye Başkanı

- Teftiş Kurulu Müdürlüğü
- İç Denetim Birimi Başkanlığı
- Özel Kalem Müdürlüğü

Başkan Yardımcısı

- Fen İşleri Müdürlüğü
- Kentsel Dönüşüm Müdürlüğü
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
- Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü
- Yapı Kontrol Müdürlüğü

Başkan Yardımcısı

- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Zabıta Müdürlüğü
- Bilgi İşlem Müdürlüğü
- Sağlık İşleri Müdürlüğü
- Veteriner İşleri Müdürlüğü

Başkan Yardımcısı

- Park ve Bahçeler Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü

www.balioglu.net

- Temizlik İşleri Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
- Muhtarlık İşleri Müdürlüğü
- Sivil Savunma Uzmanlığı

Başkan Yardımcısı

- Hukuk İşleri Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü
- Makine İkmal Bakım ve Onarım Müdürlüğü

Kurumda üst düzey yönetici olarak Belediye Başkanı, Başkan Vekili ve Başkan Yardımcıları görev yapmaktadır. Belediye teşkilat yapısında; Belediye Başkanı, 4 Başkan Yardımcısı bulunmaktadır. Doğrudan Başkana bağlı 3 birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve İç Denetim Birimi Başkanlığından oluşmaktadır. Belediyenin, 23 adet hizmet birimi alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır.

www.balioglu.net

Kurumda personel istihdamı memur, işçi ve sözleşmeli olmak üzere 3 kategoriye ayrılmaktadır. 31.12.2018 tarihi itibariyle Yenimahalle Belediyesinde; 588'i memur, 38'i sözleşmeli personel ve 164'ü işçi olmak üzere toplam 790 personel istihdam edilmektedir. Ayrıca 696 sayılı OHAL KHK'sı kapsamında işçi statüsüne geçirilen 707 personel bulunmaktadır.

1.3. Mali Yapı

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Yenimahalle Belediyesinin, 2017 ve 2018 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2018 tarihi itibariyle bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2017 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2018 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Personel Gideri	79.881.900,00	72.047.258,41	85.056.000,00	81.303.579,64
SGK Dev. Prim Giderleri	11.851.100,00	9.814.681,85	11.786.000,00	10.797.535,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	180.625.500,00	220.003.021,68	212.934.000,00	257.876.436,48
Faiz Giderleri	5.250.000,00	13.475.679,60	5.000.000,00	12.865.606,97
Cari Transferler	11.888.000,00	8.142.169,92	8.672.000,00	8.093.665,18
Sermaye Giderler	92.752.500,00	70.830.878,68	95.900.000,00	91.735.380,74
Sermaye Transferleri	1.001.000,00	2.673.538,96	2.502.000,00	3.206.726,53
Borç Verme	-	-	-	-
Yedek Ödenek	27.250.000,00	-	28.750.000,00	-
Toplam	**410.500.000,00**	**396.987.229,10**	**450.600.000,00**	**465.878.930,58**

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2017 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2018 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Vergi Gelirleri	190.634.015,00	161.009.115,72	217.437.000,00	167.826.389,90
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.160.000,00	7.954.909,19	7.903.000,00	9.951.598,00
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.100.000,00	-	-	1.239.128,00
Diğer Gelirler	151.328.650,00	179.294.680,14	185.165.000,00	211.538.658,75
Sermaye Gelirleri	52.321.685,00	40.478.088,61	42.125.000,00	31.190.956,23
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
Toplam	412.544.350,00	388.736.793,66	452.630.000,00	421.746.730,88

www.balioglu.net

Tahsilattan Red ve İadeler	-2.044.350,00	-353.579,55	-2.030.000,00	-464.265,67
Toplam(Net)	**410.500.000,00**	**388.383.214,11**	**450.600.000,00**	**421.282.465,21**

Yenimahalle Belediyesinin Ye-Pa Ltd. Şti. (Yenimahalle Gıda, Yayımcılık, Çevre Düzenleme San. Tic. Ltd. Şti.) adı altında bir şirketi bulunmaktadır. Toplam sermaye tutarı 40.000.000,00 TL olup tüm hissesi belediyeye aittir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Yenimahalle Belediye Başkanlığı, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine tabi olup mezkûr Kanunun 12'nci maddesi gereği mahalli idare bütçesi içinde yer almaktadır. Büyükşehir Belediyesinin, bütçe ve mali işlemlerin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen Yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Kurumca üretilen mali tablolar, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde belirlenen ilkelere ve standartlara uygun olarak hazırlanır ve belirlenen sürelerde ilgililerin bilgisine sunulur.

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği analitik bütçe ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi kullanmaktadır. Yenimahalle Belediyesi Bütçesi, 5393 sayılı Belediye Kanununun 61'inci ve 62'nci maddelerine istinaden Belediye Meclisi kararıyla yürürlüğe girer. Kurumun bütçe ve muhasebe işlemleri ise Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir. Belediyede Sampaş muhasebe modülü kullanılmaktadır. Muhasebe modülü; analitik bütçe, tahakkuk esaslı muhasebe, bütçe muhasebe ve defter dökümlerini içeren 4 adet ana bölümden ve ortak sicil, emlak vergisi, çevre temizlik vergisi, ilan reklâm vergisi, harcamalara katılım, genel tahakkuk tahsilât, işçi maaş ve özlük işlemleri, memur maaş ve özlük işlemleri, adres (numarataj) bilgi sistemi gibi alt bölümlerden oluşmaktadır.

"Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar 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 yönetim 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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki

düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş 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

İdarenin, 2015-2019 Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanarak yürürlüğe girmiştir. İdarenin tüm birimleri ve alt birimlerinde her süreç ve alt süreçlerle ilgili "İş Tanımları" ve "İş Akışları" detaylı bir şeklide hazırlanmış dokümante edilip ilgili yöneticiler tarafından onaylanarak uygulamaya konulmuştur. İç kontrol ile ilgili çalışmalar her bir birim bağımsız bir kurum gibi ele alınmakta olup birim yöneticisinin nezaretinde iç kontrol proje görevlisinin takibinde; kurgulanması, uygulanması, gözden geçirilme ve güncellenmesi çalışmaları tam zamanlı ve sürekli olarak yapılmaktadır. Her yılsonu bu çalışmalar birim

bazında ve kurum geneli olarak yıllık faaliyet raporunda yer almaktadır. Dolayısıyla tüm makam ve taraflara rapor edilmektedir.

Birim amirleri İç Kontrol Sistemine ilişkin değerlendirmeleri yıl içinde belirli periyotlarda veya en az yılda 1 defa 'Süreci Gözden Geçirme Prosedüründe' belirlenen süreç adımlarına göre gerçekleştirmiş ve buna ilişkin prosedür dokümante edilmiştir. Her birim için onaylı hassas görev formu düzenlenmiş ve doküman sisteminde yer almaktadır.

Risklerin tespit analiz, değerlendirme ve dokümante edilip onaylanması "Risk Yönetim Prosedürü"nde tanımlanan esaslara göre yapılmaktadır. "Risk Değerlendirme Belgesi" her birim için ayrı ayrı hazırlanmıştır. Risklerin güncellenmesi süreçlerin doğası iş ve işlemlerin uygulanışı dikkate alınarak yapılmaktadır. Risklere karşı alınması planlanan ve öngörülen önlemler "Kontrol Faaliyetleri Prosedüründe" tanımlanmış ve dokümante edilmiştir. Gerek risk değerlendirme gerekse kontrol faaliyetleri her birimin kendi süreçleri ve işleyişine uyumlu şekilde belirlenmiş ve dokümante edilmiştir.

İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır. Buna ilişkin 2018 yılı İç Kontrol Sistemi Güncelleme Çalışmaları Nihai Raporu da hazırlanmıştır.

www.balioglu.net

Ayrıca İç kontrol sisteminin değerlendirilmesine ilişkin değerlendirme formlarıyla İç Kontrol Standartları Uygulama ve Değerlendirme Raporu hazırlanmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan Bazı Yapım İşlerinin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Çıkarılarak İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınmaması

Yenimahalle Belediyesi yapım işi ihalelerinin incelenmesinde, bazı yapım işi ihalelerinin geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlık hesabına alınmayarak 258

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının *"Hesabın niteliği"* başlıklı 204'üncü maddesinde;

"(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Anılan Yönetmeliğin *"Hesabın İşleyişi"* başlıklı 205'inci maddesinin birinci fıkrasının b) bendinde ise:

"b) Alacak

1-Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir."

..." denilmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıdaki hükümlerden anlaşılacağı üzere geçici kabule tabi olan işlerde tutanağın onaylandığı tarihe, diğer hallerde ise işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerektiği, geçici kabul tutanağı onaylandığı tarihten veya işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihten itibaren ise ilgili maddi duran varlık hesabına alınması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemelerde, ihalesi yapılan toplam 7 adet yapım işinin 2018 yılı içerisinde geçici kabulünün yapılmasına rağmen, yapım işine ilişkin 8.769.685,87 TL'lik tutarın ilgili duran varlık hesabına alınmadığı tespit edilmiştir. Geçici kabulü yapılan yapım işlerinin ilgili hesaplara alınmaması sonucu 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı belirtilen tutar kadar fazla, ilgili Maddi Duran Varlık Hesapları ise eksik çalışmıştır.

Tablo 3: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Alınması Gereken Yapım İşleri

Sıra no	İşin Adı	Sözleşme Tarihi	Geçici Kabul Tarihi	258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabındaki Tutar
1	Belediye Sınırları İçerisinde Hafif Çelik Sis.4 adet Sağ.Ocağı ve 1 adet Zabıta	27.07.2017	25.10.2018	1.866.227,28

	Nok.Yapılması, 1 adet zabıta noktası tadilatı İşi			
2	Ostim Mah. 42708 Ada 4 Parselde Anaokulu ve Gündüz Bakımevi Yapılması İşi	24.04.2018	22.10.2018	1.438.442,41
3	Yenimahalle 61161 Ada 3 Parselde Bulunan Alana Sosyal Tesis Yapım ve Yüzme Havuzu Yapım İşi	17.11.2016	16.08.2018	1.921.793,04
4	Serhat Mahallesi 43390 Ada 2 Parselde Kültür Merkezi Yapılması İşi	14.03.2017	13.07.2018	535.217,59
5	Susuz Mahallesi 44761 Ada 3 Parselde Kültür Merkezi Yapılması İşi	07.07.2017	12.06.2018	2.161.625,34
6	44185 Ada 1 Parselde Yakacık Köy Konağı Yapılması İşi	20.10.2017	10.07.2018	638.795,54
7	Macun Mah.250. Cadde İle Batı Bulvarı Arasında Kalan Alana Geçici Hayvan Bakımevi Yapılması İşi	07.09.2017	06.02.2018	207.584,67
TOPLAM				**8.769.685,87**

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan incelemelerde, Belediyemizin bazı yapım işi ihalelerinin geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlık hesabına alınmayarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği denetim bulgusuna konu edilmiştir.

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen yatırımlardan yıl içerisinde bir kısmı Duran Varlıklar Hesabına alınırken, Başkanlığınız denetçilerince tespit edilen 7 adet yatırım hesabı sehven 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam etmiştir. Bahsi geçen 7 adet yatırımların tüm hakedişleri tek tek incelenmiştir. Yapılan İnceleme neticesinde 258 yapımı devam etmekte olan yatırımlar hesabı alacak, 252 Binalar hesabı borç çalıştırılarak Duran Varlıklar Hesabına alınmıştır. Bundan sonraki kayıtlarda daha özenli ve dikkatli olunacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığını belirtmiştir. Ancak düzeltme kayıtları, denetim yılı geçtikten sonra yapıldığından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 8.769.685,87 TL fazla, ilgili Maddi Duran Varlık Hesapları ise belirtilen tutar kadar eksik çalışmıştır.

BULGU 2: Fiilen Envanterden Çıkan Park Donatı Elemanlarının İlgili Maddi Duran Varlık Hesabında İzlenmeye Devam Etmesi

Yenimahalle Belediyesi tarafından, park donatı elemanları alım işi kapsamında alımı ve montajı gerçekleştirilen park donatı elemanlarından, diğer kurum ve kuruluşlara ve site yönetimlerine verilenlerin, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmeye devam ettiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 190'ıncı maddesinde, maddi duran varlıklar içinde yer alan 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının niteliği, 191'inci maddesinde de işleyişi düzenlenmektedir. Buna göre, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilen maddi duran varlıklar 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmektedir. Yollar, park ve yeşil alanlar, rekreasyon alanları ve bunların eklenti ve bütünleyici parçaları bahsedilen hesapta kayıt altına alınmaktadır.

İdarece bahsedilen iş kapsamında imal ve montajı yapılan bazı park donatı elemanları, talep doğrultusunda muhtelif tarihlerde kamu kurum ve kuruluşlarına, yeşil alanlarında kullanılmak üzere site yönetimlerine verilmiştir. Yapılan incelemelerde, fiilen envanterden çıkarılan donatı elemanlarının, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmeye devam ettiği görülmüştür. Bu şekilde hesaplarda halen izlenen donatı elemanlarının tutarı 1.087.315,00 TL'dir. Bahsedilen hata, hesabın gerçek durumunun yansıtılmamasına, yılsonunda hazırlanacak taşınmaz mal envanteriyle mali tabloların taşınmaz hesaplarında uyumsuzluğa yol açacaktır.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, idarenin mülkiyet, yönetiminde ve sorumluluğunda bulunan yerlere konulan donatı elemanlarının yeraltı ve yerüstü maddi duran varlık hesabında izlenmeye devam etmesi, çeşitli saiklerle envanterden çıkarılanlarınsa ilgili hesaplardan çıkış kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından, park donatı elemanları alım işi kapsamında, alımı ve montajı gerçekleştirilen park donatı elemanlarından, diğer kurum ve kuruluşlara ve site yönetimlerine verilenlerin, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabında izlenmeye devam ettiği, denetim bulgusuna konu edilmiştir.

Başkanlığınız denetçilerince yapılan denetimde tespit edilen park donatı elemanlarının; Park ve Bahçeler Müdürlüğünden alınan Ödeme Emri Belgesinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabı çalıştırılarak geldiğinden, evrakta park donatı elemanlarının nerelere teslim edildiği, teslim edilen yerlerin adı sınırlarımız içindeki olup olmadığı Mali Hizmetler Müdürlüğünce çok fazla tespit edilemediğinden, harcama birimince 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenekleri hesabına alınması sebebiyle de direkt olarak parklara monte edildiği düşünülmektedir.

Diğer kamu kurum ve kuruluşlarında, Afyon Dazkırı Belediyesi sınırlarında yapılan park için 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenekleri Hesabında izlenen toplam hakediş bedeli, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenekleri Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilerek düzeltme kaydı düzenlenmiştir.

Bundan sonraki Park Donatı Elamanlarına ilişkin alımlar ya da çıkışlarda, hesaplarımızda yanlışlığa sebebiyet verecek aksaklıklar tespit edilerek, hesapların gerçekleri gösterir olması için gerekli önlemler alınacak ve düzeltmeler yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, açıklamalarımız doğrultusunda hareket edileceğini, 251 hesabının gerçeği yansıtır şekilde kullanılacağını ve fiili- kaydi durum uyumunu sağlamak için gerekli çalışma ve düzeltmeleri yapacağını belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 3: Tahsise Konu Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesi muhasebe ve dönem sonu kayıtlarından, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen ve İdare tarafından tahsisli kullanılan taşınmazlarının 500 Net Değer Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187'nci maddesine göre, Kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanlar yardımcı hesaplar itibarıyla izlenecek ve taşınmazların tahsisinin kaldırılmasına karar verilmesi halinde taşınmazı tahsis eden idare ile taşınmazın tahsis edildiği idarenin muhasebe hizmetlerini yürüten muhasebe birimleri tarafından tahsise ilişkin muhasebe kayıtları kapatılacaktır. Mezkur Yönetmeliğin 189'uncu maddesine göre, tahsise konu edilen arazi ve arsalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 250 Arazi ve Arsalar Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç; tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç; Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500 Net Değer Hesabına borç ve varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç

kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Tahsisli kullanılan taşınmazların tahsis işlemleri kaldırıldığında ise maliki idare tarafından ters kayıt ile ilgili maddi duran varlık hesaplarına borç, 500 Net Değer Hesaplarına alacak kaydı yapılarak muhasebeleştirilir.

Sonuç olarak, İdare tarafından tahsis edilen taşınmazların, kayıtlı değerleri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesapları ile 500.11. Tahsis Edilen Taşınmazlar muhasebe detay kodunda, tahsisli kullanılan taşınmazlarında yine 500.12. Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar muhasebe detay kodunda izlenmesi gerekmektedir.

Bahsedilen husus 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporlarına konu edilmesine rağmen, hatalı uygulamanın 2018 yılında da devam ettiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz müdürlükleri arasındaki bilgilendirme kopukluğundan kaynaklı olarak, muhasebe birimimizin tahsisli taşınmazlardan haberdar olamaması sebebiyle, tahsisli taşınmazlar 500 Net Değer Hesabında izlenmemiştir. Kurum içinde bu hususla ilgili gerekli yazışmalar yapılmıştır. Tahsisli taşınmazlar, 500 Net Değer alt detay hesaplarında kayıt altına alınacak ve bundan sonra tahsis edilen taşınmazlar 500.11. Tahsis Edilen Taşınmazlar muhasebe detay kodunda, tahsisli kullanılan taşınmazlar da 500.12. Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar muhasebe detay kodunda takip edilmeye devam edecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, tahsis edilen ve tahsisli kullanılan taşınmazların muhasebe kayıtlarında 500 Net Değer Hesabında izlenmesi için gerekli çalışma ve takibi yapacağını belirtmiş olup konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediye Gelirlerinden İşgal Harçlarının Tahakkuk Kayıtları Yapılmadan Tahsil Edildiğinde Gelir Kaydedilmesi

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı mali tablolarının incelenmesinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olması gereken işgal harçlarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, tahsil edildiğinde gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 86'ncı maddesinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile

www.balioglu.net

duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 87'nci maddesinde, İlgili servislerce tahakkuk bordroları ile veya tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkuklarının, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınacağı ifade edilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 88'inci maddesinde ise, Gelir tahakkuk tutarlarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Mezkûr Yönetmeliğin "Gelirler hesabı" başlıklı 368'inci maddesinde ise, Bu hesap, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre tahakkuk eden her türlü gelirin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yenimahalle Belediyesi bütçe gelir kesin hesap cetveli ve muhasebe kayıtları incelendiğinde, işgal harçlarına ilişkin gelirlerin tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, tahsil edildiğinde doğrudan gelir kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirildiği görülmüştür. 2018 yılı sonu itibari ile işgal harçlarına ilişkin 959.393,44 TL tahsilatın gerçekleştirildiği ancak 120 Gelirlerden Alacaklar hesabına sadece 1.166,36 TL kayıt yapıldığı belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümleri doğrultusunda gelir tahakkuklarının 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince, Belediyemiz 2018 yılı mali tablolarının incelenmesinde, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olması gereken işgal harçlarının tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı, tahsil edildiğinde gelir kaydı yapılarak muhasebeleştirildiği denetim bulgusunun 3'üncü maddesine konu edilmiştir.

Belediyemiz tahsilatları, kullanmakta olduğumuz program (SAMPAŞ) üzerinden günlük otomatik olarak muhasebeleştirilmektedir. Yapılan incelemede İşgal Harcı geliri tahakkuksuz olarak tanımlandığı görülmüştür. Bu husus 07.03.2019 tarihinde tahakkuklu gelirler hesabına tanımlanarak düzeltilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuz doğrultusunda işlem yapılarak gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığını belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 2: Katı Atık Yönetim ve Operasyonu İhalesine Yönelik Tespit Edilen Hususlar

Yenimahalle Belediyesi tarafından 9 ay süreyle ihalesi yapılan *'Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* nde bazı kalemlere ilişkin yaklaşık maliyet analizinin sağlıklı yapılmadığı, iş kapsamına dahil edilmemesi gereken bazı kalemlerin idareye mali yük getirdiği, yüklenici sorumluluğunda olması gereken işlerin idarece üstlenildiği ve 696 sayılı OHAL KHK'sı gereği işin kiralama suretiyle yapılmasına dair teknik çalışmanın yeterli düzeyde yapılmadığı tespit edilmiştir.

İdare tarafından sözleşmesi 13.08.2014 tarihinde imzalanan *'Yenimahalle Belediye sınırları içinde kalan mahallelerin atıklarının toplanması, taşınması ve süpürülmesi işi'* nin süresi 31.12.2017 tarihinde sona ermiştir. 24.12.2017 tarih ve 30280 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 127'nci maddesinde yer alan *"...Sürekli işçi kadrolarına geçirileceklerin çalıştırılmalarına esas hizmet alım sözleşmelerinin süresinin geçiş işleminin yapılmasından önce sona ermesi halinde, bunlardan personel çalıştırılmasına dayalı olanlar ile personel çalıştırılmasına dayalı olan kısımlarının süresi başka bir işleme gerek kalmaksızın mevcut sözleşme koşullarına uygun olarak geçiş işlemi yapılıncaya kadar ilgili mevzuatı uyarınca uzamış sayılır. Ancak, mevcut yüklenici ile sözleşmeye devam edilememesi halinde, geçiş işlemine kadarki süreye ilişkin ihtiyaç, parasal limit sınırlamasına tabi olmaksızın 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesine göre doğrudan temin suretiyle karşılanır..."* hüküm gereği mezkur iş, 31.03.2018 tarihine dek uzatılmış, 01.04.2018 tarihinden itibarense 9 ay süreyle 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'nci maddesinin b) bendi kapsamında 29.179.190,00 TL bedelle *'Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* ihale edilmiş ve uygulanmıştır. İlk iş personel çalıştırılmasını içermekteyken, 01.04.2018 tarihi itibariyle kapsama dâhil personel 696 sayılı KHK'ya binaen işçi statüsüne geçirilmiştir. Böylece 01.04.2018 tarihinden sonra 9 ay süreyle yürütülen iş ise idare uhdesinde bulunan ve işçi statüsüne geçirilen personel eliyle gerçekleştirilen ve çöp toplama, çevre temizliği, yıkama, toplanan çöplerin aktarma istasyonlarına nakli içeren iş haline dönüşmüştür.

www.balioglu.net

Bu doğrultuda idarece ihalesi yapılan ve 9 ay süreyle yürütülen *'Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* ne dair tespit edilen hususlar şöyledir;

a) Bazı Kalemlerin Yaklaşık Maliyet Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 9'uncu maddesinde, mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalesi yapılmadan önce idarece, her türlü fiyat araştırması yapılarak katma değer vergisi hariç olmak üzere yaklaşık maliyet belirleneceği ve dayanaklarıyla birlikte bir hesap cetvelinde gösterileceği ifade edilmektedir.

Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 8'inci maddesinde de,

"İdareler, yaklaşık maliyetin hesaplanabilmesi için öncelikle ihale konusu hizmeti oluşturan iş kalemlerini veya gruplarını ve bunlara ilişkin miktarları tespit ederler. Bu amaçla, idare tarafından gerek duyulduğunda, aşağıda belirtilen esas ve usuller çerçevesinde miktar araştırması da yapılabilir.

Yaklaşık maliyete ilişkin fiyatların tespitinde;

a) Kamu kurum ve kuruluşlarınca işin niteliğine göre belirlenmiş fiyatlar,

b) İhaleyi yapan idare veya diğer idarelerce gerçekleştirilmiş aynı veya benzer işlerdeki fiyatlar,

c) İlgili odalarca belirlenmiş fiyatlar,

ç) İhale konusu işi oluşturan iş kalemlerine veya gruplarına ilişkin olarak piyasadan yapılacak fiyat araştırması kapsamında elde edilecek fiyat tekliflerinin aritmetik ortalaması alınmak suretiyle ya da konusunda uzman bilirkişi ve ekspertizlerden soruşturularak oluşturulan fiyatlar,

d) İhale konusu işe ilişkin olarak Bütçe Uygulama Talimatlarında ve/veya Sağlık Uygulama Tebliğinde yer alan fiyatlardan KDV veya farklı nitelikteki diğer giderler indirilmek suretiyle bulunan fiyatlar,

Esas alınır.

www.balioglu.net

İdareler yaklaşık maliyete ilişkin fiyatların tespitinde, (a), (b), (c), (ç) ve (d) bentlerinde belirtilen fiyatların birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmaksızın kullanabilirler.

Fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu veya iş kaleminin ayrıntılı özelliklerine yer verilir. Fiyat istenecek kişi ve kuruluşlara aynı koşulları taşıyan yazılarla başvurulur ve fiyatlar KDV hariç istenir. İstenen özellikleri taşımayan veya gerçek piyasa rayiçlerini yansıtmadığı düşünülen fiyat bildirimleri ve proforma faturalar değerlendirmeye alınmaz ve buna ilişkin gerekçeler yaklaşık maliyet hesap cetvelinde gösterilir…" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, işin yaklaşık maliyet cetvel ve eklerinin incelenmesi neticesinde, bazı iş kalemleri için sağlıklı ve yeterli analiz yapılmadığı anlaşılmıştır. Şöyle ki;

- *'İş elbisesi' ve 'koruyucu malzeme'* kalemleri için tek bir firmadan alınan fiyatlar esas alınmış ve yaklaşık maliyet sırasıyla 156.200,00 TL ve 90.000,00 TL olarak tespit edilmiştir. İhale teklif bedeli olarak da iş elbisesi kalemi için 176.000,00 TL; koruyucu malzeme kalemi için 144.000,00 TL verilmiştir.

- *'Temizlik malzemeler*i' kalemi için yaklaşık maliyet cetvelinde tek bir firmadan alınan fiyatlar esas alınmıştır. 99.450,00 TL yaklaşık bedel tespit edilen kalem için ihale teklif bedeli 135.000,00 TL'dir.

- Çalışacak personel için servis kiralanmasına yönelik '*Personel servisi kiralanması'* kalemi için tek bir firmadan 1.450,00 TL/gün fiyat alınmış, yaklaşık maliyet tutarı başka bir analiz ve değerlendirme yapılmaksızın 1.350,00 TL/gün olmak üzere toplam 371.250,00 TL belirlenmiş; ihale teklif bedeli ise 1.500,00 TL/gün olmak üzere toplam 412.500,00 TL olarak gerçekleşmiştir.

İhale edilecek işlere ilişkin yaklaşık maliyet analizinin gerekli piyasa araştırmasını içerek şekilde doğru ve sağlıklı yapılması önem taşımaktadır.

b) İş Kapsamına Dâhil Edilmemesi Gereken Bazı Kalemlerin İdareye Mali Yük Doğurması

İşin sözleşme ve şartname hükümlerine uygun yürütülmesinin denetlenmesi ve kontrolü için *'1 adet arazi aracı ve 6 adet ticari araç kiralaması'* yapılmıştır. Arazi aracı için teklif bedeli saat başına (akaryakıt dâhil) 85,00 TL, 1.755 saat üzerinden toplam 149.175,00 TL; 6 adet

www.balioglu.net

ticari araç için teklif bedeli saat başına (akaryakıt dâhil) 80,00 TL, 10.530 saat üzerinden 842.400,00 TL'dir. Yapılan incelemelerde arazi aracının kullanılmadığı ve hak edişlerde buna ilişkin ödeme yapılmadığı tespit edilmiştir. Ticari araçlar içinse 2018 yılı içindeki hak edişlerde 114.600,00 TL ödendiği saptanmıştır. Bu tutar yalnızca 2018 Nisan ayında düzenlenen hak ediş çerçevesinde ödenen tutardır ve sonraki hak edişlerde ödeme miktarı artacaktır. İşin yürütümü için idarenin kiraladığı araçlar gerekli ve zorunlu kalemler değildir. Çünkü idare bünyesinde farklı suretlerde kiralanan benzer araçlar bulunmakta ve her harcama birimince araç kiralama ihaleleri yapılmaktadır. İhtiyaç duyulan araçlar, gerek binek gerekse de ticari araç portföyünden sağlanabilecektir. Tespitimizi destekler nitelikte, katı atık yönetim ve operasyonu işini yürüten Temizlik İşleri Müdürlüğünce yıl içinde farklı zamanlarda araç ihalesi yapılmış, benzer özelliklere haiz (model yılı daha düşük olmakla birlikte ihtiyacı karşılamaya matuf) ticari araçlar daha uygun ve düşük maliyetle kiralanmıştır. Örneğin, yıl içinde 275 gün süreyle yapılan 18 adet araç kiralama işinde ticari araçlar en yüksek günlük 46,00 TL olacak şekilde kiralanmıştır. Katı atık yönetim ve operasyonu işi kapsamında alımı yapılan araçlarda saat başına 80,00 TL, günde 8 saat çalışıldığı düşünüldüğünde 640,00 TL gibi yüksek bir tutar karşımıza çıkmaktadır. Bu durum, idareye yük doğmasına sebep olmuştur. Halbuki ihtiyaç duyulan araçlar gerek araç portföyünden gerekse de spesifik olarak yapılan kiralama ihaleleriyle daha uygun bedele karşılanabilecek ve idare bütçesi verimli kullanılmış olacaktır.

www.balioglu.net

c) Personel Servisi Kiralanmasının Götürü Usulde İş Kapsamında Gerçekleştirilmesi

Katı atık yönetim ve operasyonu işi kapsamında, gündüz ve gece vardiya usulü çalışan personel için servis kiralanması kalemi belirlenmiştir. Bu kalem için tek bir firmadan 1.450,00 TL/gün fiyat alınmış, yaklaşık maliyet tutarı başka bir analiz ve değerlendirme yapılmaksızın 1.350,00 TL/gün olmak üzere toplam 371.250,00 TL belirlenmiş; ihale teklif bedeli ise 1.500,00 TL/gün olmak üzere toplam 412.500,00 TL olarak gerçekleşmiştir. Şartname hükümleri incelendiğinde 9 güzergâh için toplam mesafeler belirlenmiş, servis araçlarına ve diğer teknik detaylara yer verilmemiştir.

696 sayılı OHAL KHK'sı gereği 01.04.2018 tarihi itibariyle çöp toplama işlerinde çalışan personel de işçi statüsüne geçirilmiş ve idare çalışanı hüviyeti kazanmıştır. Bundan dolayı, bu tarihten itibaren personelin idare uhdesinde olduğu göz önünde bulundurularak yalnızca araç, ekipman kiralama ve koordinasyon işini içeren katı atık toplama, yönetim ve operasyonu işinde, ayrı bir kalem açılarak servis hizmeti alınması doğru değildir. Bu işin

süreklilik arz edeceği, personelin de daimi olarak idare bünyesinde çalışacağı düşünüldüğünde servis kiralama işinin bilhassa Kamu Kurum ve Kuruluşları Personel Servis Hizmet Yönetmeliği dikkate alınarak Ulaştırma ve Altyapı Bakanlığından alınacak izinle servis ihdasının hangi yerleşim yerleri arasında yapılacağını belirten güzergâh çizelgesi, servis hizmetinden yararlanacak personel sayısı, personel servis hizmetiyle ilgili zaman tarifesi, kullanılacak servis aracının sayısı, modeli ve koltuk kapasitesi gibi teknik detayların ortaya konularak ayrı bir ihaleyle yapılması gerekmektedir. Ayrıca her yıl 507 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Kanununun 125'inci maddesine göre ilgili odanın belirlediği azami ücret tarifesi de dikkate alınmalıdır. Katı atık yönetim ve operasyonu işi kapsamında herhangi bir teknik detaya yer vermeksizin, tek bir firmadan teklif alınarak ve genel Yönetmelik hükümleri dışında kalınarak servis kiralama işi yapılması hem idare açısından mevzuata uygunluğun sağlanmamasına hem de kaynakların etkin ve verimli kullanılmamasına yol açmıştır.

d) Yüklenici Tarafından Sağlanması Gereken İşlerin İdarece Üstlenilmesi

İdare tarafından *'İşletme binası giderleri'* kalemi altında yüklenici tarafından kurulan prefabrik bir yapı, park alanı ve müştemilatı giderlerinin karşılandığı tespit edilmiştir. İlgili birimden alınan bilgiler, kalemin ayrıntısı ve işletme binasının görsel materyalleri incelendiğinde; yapının yüklenici tarafından işin yürütümü, araç ve ekipmanların yıkanması ve park alanı olarak kullanıldığı, sahanın güvenlik personelinin ücreti de dâhil elektrik, su, doğalgaz ve diğer harcamaların *'işletme binası giderleri'* adı altında açılan ayrı bir kalemle yükleniciye ödendiği tespit edilmiştir.

Hizmet İşleri Genel Şartnamesinin 8'inci maddesinde,

"Yükleniciye ait malzeme ve araç ambarları ile işçi barakaları gibi kendi ihtiyacı olan tesisler için kullanacağı yerlerin idare tarafından yükleniciye bedelsiz olarak verileceği sözleşme veya eklerinde yazılı olduğu takdirde, yüklenici ihtiyaç duyduğu bu yerlere ait harita, plan ve cetvelleri zamanında idareye vermek ve bu yerlerin sahipleri ile komşu yerler sahiplerine en az zarar verecek şekilde yer seçimi yapmak zorundadır. Bununla birlikte idare, gerekli gördüğü takdirde, yüklenicinin kullanacağı en uygun yeri kendisi seçerek yükleniciye gösterebilir. Bu durumda yüklenici, idarenin gösterdiğinden başka yerleri ancak sahipleri ile anlaşmak ve idareden bu kullanım karşılığı olarak bir bedel talep etmemek şartı ile kullanabilir.

Yüklenicinin kendi ihtiyacı için kullanacağı yerlerin bedelsiz olarak verilmesi sözleşme veya eklerinde yazılı değil ise, yer temini için gereken bütün giderler yükleniciye ait olacaktır.

www.balioglu.net

Ancak bu yerlerin geçici işgali, resmi işlemleri gerektirdiği takdirde bu işlemler geçici işgale ilişkin harita, plan ve cetveller yüklenici tarafından hazırlanmak şartı ile idare tarafından yapılır."

10'uncu maddesinde,

"Sözleşmenin imzalanmasından sonra yüklenici, üstlenmiş olduğu işin önemine ve iş programına uygun olarak, işlerin yapılması için gerekli her türlü yardımcı tesisleri hazırlamak, her türlü malzemeyi, ekipmanı ve personeli sağlamak ve ihzaratla ilgili önlemleri almak zorundadır."

19'uncu maddesinde,

"…Yüklenici, işin devamı süresince iş yerinde yapılacak çalışmalarda her türlü güvenlik önlemini almak zorundadır. İş sahasında veya çevresindeki bölgede, yeterli güvenlik önleminin alınmaması nedeniyle doğabilecek hasar ve zararın ödenmesinden yüklenici sorumludur…"

Hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yüklenici tarafından kullanılan işletme binası, güvenlik ve koruma giderleri ile sair giderler için ayrı bir kalem belirlenmesi, şartname ve sözleşmeye böyle hükümler konulması doğru değildir. Bu kapsamda idare tarafından 9 ay süreyle yapılan/yapılacak harcama 297.000,00 TL olacaktır. Görüleceği üzere idare tarafından bedelsiz ya da giderleri yükleniciye ait olmak üzere tesis, bina ve benzeri yapı ve buna ait giderlerin karşılanması idare bütçesinde daha fazla kaynak çıkışına sebep olacaktır.

e) İşin Kiralama Suretiyle Yapılmasına Dair Teknik Çalışma Yapılmaması

696 sayılı OHAL KHK'sının 127'inci maddesinde,

"…Feshedilmiş sayılan veya iş eksilişi yapılan hizmet alım sözleşmeleri kapsamında idarelere ait işyerlerinde hizmetlerin yürütülmesinde fiilen kullanılmakta olan taşınırlar ile tüketim malzemelerinden hizmetin sunulabilmesi için ihtiyaç duyulduğu ilgili şirketlerce belirlenenlerin satın alınmasına veya kiralanmasına, en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından karar verilir. Bu karara dayalı olarak tespit edilen taşınırlar ve tüketim malzemeleri aynı komisyon tarafından tespit edilen bedel üzerinden ilgili şirketlerce satın alınabilir veya kiralanabilir. Komisyon tarafından belirlenecek satın alma bedeli, taşınırlar ve tüketim

malzemeleri için yüklenicinin 213 sayılı Kanun hükümlerine göre tutulan yasal defter ve kayıtlarında yer alan kayıtlı değerinden fazla olamaz. Komisyon, bedel tespit ederken gerektiğinde meslek kuruluşlarından bilgi alabilir…"

Hükmü yer almaktadır. KHK'nın uygulama esaslarını ortaya koyan Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24 Üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esasların 43'üncü maddesinde aynen,

"375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin geçici 24 üncü maddesine göre feshedilmiş sayılan veya iş eksilişi yapılan hizmet alım sözleşmeleri kapsamında idarelere veya idarelerin şirketlerine ait iş yerlerinde hizmetlerin yürütülmesinde fiilen kullanılmakta olan taşınırlar ile tüketim malzemelerinden hizmetin sunulabilmesi için ihtiyaç duyulduğu idarece veya idarenin şirketince belirlenenlerin satın alınmasına veya kiralanmasına en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından karar verilir. Komisyonda, malzemenin niteliğine göre konusunda uzman personel ilgili idarenin veya idarenin şirketinin harcama yetkilisi/birim yetkilisi tarafından görevlendirilir. Gerekli olması halinde idareler veya idarelerin şirketleri birden fazla komisyon oluşturabilir.

Komisyon tarafından, hizmetlerin yürütülmesi için gerekli taşınırlar ile tüketim malzemelerinin tespiti yapılır. Taşınırlardan kullanılabilir olan ve idarece veya idarenin şirketince ihtiyaç duyulanların satın alınması ya da kiralanması hususu değerlendirilir. Bu çerçevede, tüketim malzemeleri satın alınabilir; taşınırlar için ise hizmette geçici veya sürekli kullanıldığına bakılmaksızın satın alma veya kiralama yoluna gidilebilir.

Tespiti yapılan taşınırlar ile tüketim malzemelerinden satın alınmasına karar verilenlerin komisyon tarafından rayiç değeri belirlenir. Satın alma bedeli hiçbir şekilde taşınırlar ve tüketim malzemeleri için yüklenicinin 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre tutulan yasal defter ve kayıtlarında yer alan kayıtlı değerinden fazla olamaz. Komisyon, değer tespitinde ticaret odası, sanayi odası, borsa, meslek kuruluşları, ilgili diğer kuruluşlardan veya aynı nitelikteki taşınırı ve tüketim malzemesini satın alan idarelerden veya piyasa fiyat araştırması sonuçlarından yararlanabilir.

www.balioglu.net

Satın alınan taşınırlar, komisyonca belirlenecek bedele istinaden ilgili firmadan alınacak faturaya göre belgesi düzenlenerek idarenin veya idarenin şirketinin kayıtlarına alınır. Kiralanacak taşınırlar idarece veya şirketçe takip edilir." denilmektedir.

İdare tarafından sözleşmesi 13.08.2014 tarihinde imzalanan *'Yenimahalle Belediye sınırları içinde kalan mahallelerin atıklarının toplanması, taşınması ve süpürülmesi işi'* nin süresi 31.12.2017 tarihinde sona ermiştir, mezkur KHK gereği iş 31.03.2018 tarihine dek uzatılmış, 01.04.2018 tarihinden itibaren ise 9 ay süreyle 29.179.190,00 TL bedelle *'Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* ihale edilmiş ve uygulanmıştır. Bu işe ilişkin araç, ekipman, malzeme ve iş makinesi kiralanması, 08.03.2018 tarihli komisyon kararıyla alınmıştır. Ancak komisyon kararında yalnızca kiralama yapılacağı yer almakta olup teknik ayrıntı ve değerlendirmeler bulunmamaktadır. Başka bir ifadeyle, işin yalnızca 9 ay süreyle değil sonraki yıllarda da yapılacağı ve süreklilik arz eden bir iş olduğu, personelin de işçi statüsünde idare personeli kapsamına alındığından hareketle işte kullanılacak ekipman, araç ve makinelerin uzun vadede satın alınmasının fayda-maliyet analizinin, her defasında kiralama suretiyle idare kaynaklarının verimsiz kullanılıp kullanılmayacağının ortaya konulması gerekmektedir. Somutlaştıracak olursak *'Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* 9 ay süreyle ihale edilmiştir. 2019 yılı başında tekrar ihaleye çıkılacak, bu ihale de 5393 sayılı Belediye Kanununun 67'nci maddesi gereği gelecek yıllara yaygın yüklenimlerin *'ilk mahallî idareler genel seçimlerini izleyen altıncı ayın sonunu geçmemek üzere'* hükmüyle 2019 yılı 9'uncu aya kadar geçerli olacak sonra tekrar ihaleye çıkılarak toplamda 3 ihale yapılacaktır. Tüm bu ihalelerin kiralama yoluyla yapılacağı varsayımıyla ve '*Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi'* nin ihale bedelinin 29.179.190,00 TL olması, yukarıda maddeler halinde izah ettiğimiz idareye ciddi yük doğuran kalem ya da yeterli olmayan değerlendirmelerle harcama boyutunun düzeyi de ele alındığında, satın alma yoluna gidilmesinin idareye uzun vadede sağlayacağı fayda-maliyet analizi yapılması, kaynakların kanalize edileceği bu işin en uygun ve ekonomik biçimde nasıl gerçekleştirileceğinin ortaya konulması önem taşıyacaktır. Açıklamalarımızı örneklendirirsek, işin yürütümünde fiilen kullanılan çeşitli özelliklere sahip çöp kamyon ve toplama araçları sayısı 35'dir. (Süpürme ve yıkama makineleri hariç) Bunların yaklaşık 26 tanesi 15m^3 hacme sahip kamyonlardır. İdarece işin yaklaşık maliyetlerinin hesaplanmasında kullanılan piyasa araştırması ve satın alınması

www.balioglu.net

halinde ödenecek fiyat tekliflerinde bu tür kamyonların ortalama piyasa fiyatı 373.000,00 TL olarak tahmin edilmiş, tamamının satın alındığı varsayımıyla 11.443.640,00 TL (KDV dâhil) satın alma bedeli karşımıza çıkacaktır. İşin büyük kısmının 21.667.800,00 TL bedelle (ihale bedeli 29.179.190,00 TL) çöplerin toplanması, araçlara yüklenmesi ve depolama merkezlerine aktarılması olduğu düşünüldüğünde ve bunun da bahsettiğimiz kamyon ve araçlarla yapıldığından hareketle, iş kapsamında kullanılan araç, ekipman ve makinelerin satın alma bedelleri de dikkate alınarak tamir, bakım giderleri, kullanım ömürleri, yedek parça ve servis süreçleri gibi unsurlarda ön planda tutularak satın alma-kiralama analizinin teknik çalışmalarla yapılması faydalı olacaktır.

Sonuç olarak katı atık yönetim ve operasyonu işinde, kaynakların etkin ve verimli kullanılmasını sağlayacak şekilde ihaleye çıkılması, idareye yük doğuracak ve asıl işin mahiyetine girmeyen ya da yüklenici tarafından yerine getirilmesi gereken kalemlerin iş kapsamına alınmaması, süreklilik arz eden iş olması dolayısıyla asgari maliyetle ve uzun vadede bütçeden daha az kaynak çıkışını sağlayacak kiralama/satın alma usulüne ilişkin teknik ayrıntı ve kriterlerin ortaya konulmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, Belediyemiz tarafından 9 ay süreyle ihalesi yapılan *"Katı atık yönetim ve operasyonu işinin yürütülmesi için gerekli olan araç, ekipman ve iş makinesi kiralanması ve koordinasyonun sağlanması işi"* nde bazı kalemlere ilişkin yaklaşık maliyet analizinin sağlıklı yapılmadığı, iş kapsamına dahil edilmemesi gereken bazı kalemlerin idareye mali yük getirdiği, yüklenici sorumluluğunda olması gereken işlerin idarece üstlenildiği ve 696 sayılı OHAL KHK'sı gereği işin kiralama suretiyle yapılmasına dair teknik çalışmanın yeterli düzeyde yapılmadığı denetim bulgusunun 6'ncı maddesine konu edilmiştir.

Katı Atık Yönetim ve Operasyonu İhalesine Yönelik Tespit Edilen Hususlar konusunda Belediyemiz Temizlik İşleri Müdürlüğü ile yapılan yazışmada aynen;

a)Bazı Kalemlerin Yaklaşık Maliyetinin Analizinin Sağlıklı Yapılmaması

İşin Yaklaşık maliyet cetvel ve eklerinin hazırlanıp yaklaşık maliyet analizinin oluşturulması için iş elbisesi, koruyucu malzeme ve temizlik malzemesi gibi ihtiyaçların belirlenmesinde her birine ait birer firmadan teklif alınmıştır. KHK sonrası personel geçişlerinin tamamlanması ile ilk defa bu tarz bir ihtiyaç için ihale hazırlığı yapılması hem de geçiş sürecinin zaman bakımından kısa olması dolayısıyla tek bir firmadan ihtiyaç olan

kalemler için ayrı ayrı teklif istenmiştir.

Önümüzdeki süreçte yapılacak ihaleler de denetim raporundaki bulgulara uyularak, detaylı fiyat analizleri çıkarılacaktır.

b)İş Kapsamına Dahil Edilmemesi Gereken Bazı Kalemlerin İdareye Mali Yük Doğurması

İşin yürütülmesi ve denetlenmesi için 1 adet arazi aracı ve 6 adet ticari araç kiralanması daha önceki yaptığımız işlerde ve çöp toplama hizmetinin bir parçası olduğu için ''Katı Atık Yönetim ve Operasyonu'' işi içerisinde kiralama yapılmıştır. 696 sayılı KHK personel geçişleri sonrasında araçların kiralanması işi için önümüzde örnek yeterli bir süre bulunmadığı için çöp kamyonu ve süpürme makinaları ile aynı iş kapsamında ihale edilmiştir.

Çöp toplama, taşıma ve temizlik hizmetinin doğası gereği her an saha üzerinde yapılan işin kontrol edilmesi, halk sağlığı ve memnuniyeti üst seviyede olabilmesi adına etkin denetim yapılabilmesi gerekmektedir. 24 saat hizmet verilmesi nedeniyle denetim mekanizmasında bulunan personelimizin kullanımı için söz konusu araçlar önceki ihalelerimizde olduğu gibi söz konusu ihalelerde de Yükleniciden şartname gereği talep edilmiştir.

Daha önce müdürlüğümüz tarafından ihale edilen 275 gün süreyle yapılan 18 adet araç kiralanması işinde bulunan ticari araçların bu işe göre daha düşük maliyetli olması ve aradaki fiyat farkının fazla olması ihale kapsamında yakıtın dahil edilip edilmemesinden kaynaklanmaktadır. Önümüzdeki süreçte yapılacak olan ihalede Denetim raporundaki bulgular dikkate alınıp kiralama yoluna gidilmeyecektir.

c)Personel Servisi Kiralanmasının Götürü Usulde İş Kapsamında Gerçekleştirilmesi

696 sayılı OHAL KHK'sı gereği çöp toplama işinde çalıştırılan personellerin geçişleri belediye şirketine gerçekleştirilmiştir. Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin idarelerce sürekli işçi kadrolarına geçirilen işçilerin ücret, mali ve sosyal haklarının belirlenmesinde esas alınacak toplu iş sözleşme hükümleri aylık ücretle birlikte ödenen sosyal yardımlar ''C-Taşıt yardımı: Mevcut Uygulama devam edilir'' maddesine istinaden daha önce yaptığımız çöp toplama hizmeti ile birlikte servis kiralama hizmeti bu iş kapsamında ihale edilmiştir. Ayrıca çalışanlara herhangi bir yol ücreti tahakkuk ettirilmemektedir. Denetim raporlarındaki bulgular dikkate alınıp önümüzdeki süreçte detaylı teklif alınacaktır.

www.balioglu.net

d)Yüklenici Tarafından Sağlanması Gereken İşlerin İdarece Üstlenmesi

Söz konusu ihale birim fiyat teklif cetvelinde bulunan İşletme Binası Giderleri Nisan, Mayıs, Haziran ve Temmuz aylarında yükleniciye ödeme yapılmış olup 9 aylık iş kapsamında diğer aylarda ödeme yapılmamıştır. Ödeme yapılan Nisan, Mayıs, Haziran ve Temmuz aylarına ait işletme binası gideri mali hizmetler müdürlüğüne yazılan dilekçe ile yükleniciye yapılacak ödemelerden kesilecektir. Önümüzdeki süreçte hazırlanacak ihale maliyetlerinde böyle bir gidere yer verilmeyecektir.

e)İşin Kiralanma Suretiyle Yapılmasına Dair Teknik Çalışma Yapılmaması

Çöp toplama, taşıma ve sokakların süpürülmesi işi kapsamında müdürlüğümüzce çok kapsamlı ve özellikli araçlar çalıştırılmaktadır. Bu çalıştırılan araçların rayiç bedellerinin çok yüksek oluşu, kiralama kapsamında motorin, MTV, Kasko, tamir ve bakım giderlerinin yüklenici firmaya ait olarak kiralanması düşünülmüştür. KHK sonrası geçiş döneminin kısa oluşu ve araç yatırımları için maliyetin çok yüksek olması müdürlüğümüz tarafından oluşturulan komisyon tarafından kiralanması kararı alınmıştır. Bundan sonraki ihale sürecinde kiralanma suretiyle yapılmasına dair daha kapsamlı ve detaylı teknik çalışma hazırlanacaktır. denilmektedir." demektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda ortaya koyduğumuz hususlar doğrultusunda hareket edileceğini, alt bentler halinde ayrıntılarını belirttiğimiz tespitlere sonraki ihale ve işlemlerde uyulacağını belirtmiştir. Katı atık yönetim ve operasyonu işine ilişkin hususlar sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 3: Bazı Hizmet Alımlarında Gerçek veya Tüzel Tek Kişinin İhtiyaç ile İlgili Özel Bir Hakka Sahip Olması Hususunun Sorgulanmaması

Yenimahalle Belediyesi tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesinin b) bendi kapsamında gerçekleştirilen tiyatro oyunu alımlarında, *'sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması'* durumunu teyit edici belge ya da dokümanların standart forma eklenmediği ve bu kapsamda sorgulama yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İhale Kanununun *"Doğrudan Temin"* başlıklı 22'nci maddesinin b) bendinde, sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması halinde ilân yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulüne başvurulabileceği, bu maddeye

göre yapılacak alımlarda, ihale komisyonu kurma ve Kanunun 10'uncu maddesinde sayılan yeterlik kurallarını arama zorunluluğu bulunmaksızın, ihale yetkilisince görevlendirilecek kişi veya kişiler tarafından piyasa fiyat araştırması yapılarak ihtiyaçların temin edileceği hüküm altına alınmıştır. Bu maddenin uygulamasına dair ayrıntılar Kamu İhale Genel Tebliğinin 22.3'üncü maddesinde şöyle düzenlenmiştir; sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili bilimsel, teknik, fikri veya sanatsal vb. nedenlerle özel bir hakka sahip olmasını ve ihtiyacın sadece belirli bir gerçek ya da tüzel kişice tedarik edileceğine dair 'Tek Kaynaktan Temin Edilen İhtiyaçlara İlişkin Standart Formun' detaylı fiyat araştırması yapılarak, ihtiyaç konusu mal veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgelerin eklenerek gerçekleştirileceği düzenlenmiştir. Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Kanunun 22/b kapsamında alım yapılabilmesi için, 'özel hak' teşkil etme hususunun ispat edici belgeyle tevsik edilmesi ve gerekçeli olarak standart forma konulması gerekmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde, sanatsal ve kültürel faaliyetler kapsamında muhtelif tarihlerde, tiyatro oyunu ve gösteriler gerçekleştirilmesine dair hizmet alımları yapılmıştır. Bu alımlardan 12 tanesi 22/b kapsamında olup işlem dosyaları ve işlerin standart formlarında, tiyatro oyunlarını sergileyen kişi, topluluk ya da organizatörlerin özel bir hakka sahip olduklarına ilişkin belge bulunmadığı görülmüştür. Örneğin, oyunların telif hakkına özel olarak sahip olunduğunu ortaya koyan sertifika ya da telif belgeleri ilgililerden istenilebileceği gibi Kültür ve Turizm Bakanlığı Telif Hakları Genel Müdürlüğü üzerinden de doğrulama yapılabilecektir.

Sonuç itibariyle, Kamu İhale Kanununun 22/b maddesi kapsamında yapılacak alımlarda ispatlayıcı belgelerin gerekçeli bir şekilde standart formlara eklenmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında;"Belediyemiz tarafından, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22'nci maddesinin b) bendi kapsamında gerçekleştirilen tiyatro oyunu alımlarında, *"sadece gerçek veya tüzel tek kişinin ihtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olması"* durumunu teyit edici belge ya da dokümanların standart forma eklenmediği ve bu kapsamda sorgulama yapılmadığı denetim bulgusunun 7'nci maddesine konu edilmiştir.

4734 sayılı Kanunun 22/b maddesince yapılan alımlara ilişkin durumunu teyit edici belge ya da dokümanların standart forma eklenmediği konusunda, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile yapılan yazışmada aynen;

'belirtilen husus ile ilgili olarak işlem gören 12 adet 22-b kapsamındaki dosyaların

www.balioglu.net

incelenmesi sonucu oyunlar ile ilgili belgelerin olduğu fakat Sayıştay raporunda belirtilen telif hakkına özel olarak sahip olduğunu ortaya koyan sertifika ya da telif belgelerinin yeteri oranda olmadığı tespit edildiğinden ve bunda sonraki yapılacak 22-b alımlarında yapılan uyarı dikkate alınarak işlem yapılacaktır.' denilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda yapılan açıklamalar doğrultusunda hareket edileceğini ve sonraki benzer alımlarda bu hususa dikkat edileceğini belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 4: Kamu İhale Kanununun 21'nci Maddesinin (b) Bendi Kapsamında Yapılan İhalelerde Öngörülen Şartların Sağlanmaması

Yenimahalle Belediyesi tarafından kültür merkezlerine tefrişat malzemesi ile kültür merkezlerine kurs malzemesi alım işlerinin şartları sağlamamasına rağmen, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'nci maddesinin (b) bendi kapsamında yapıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun *"Temel ilkeler"* başlıklı 5'inci maddesinin dördüncü fıkrasında; *"Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir"* hükmü yer almaktadır. Kanunun bu hükmüne göre, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulü temel ihale usullerinden olup pazarlık usulü istisnai bir ihale usulüdür ve sadece Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılmalıdır. Kanunun pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesinin şartlarını düzenleyen 21'inci maddesinin (b) bendinde; *"Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen veya idare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması"* denilmek suretiyle, bu bent gereğince pazarlık usulü ile ihaleye çıkılmasında özel haller sayılmıştır.

Bu ihale usulünün kullanılması için, öngörülebilir, plan ve program dâhilinde ihtiyacı belirlenen durumlar değil doğal afet, salgın hastalık, can veya mal kaybı durumunun olması ya da öngörülemez, idarenin iradesinden bağımsız ve olağan dışı bir durumun oluşarak ihalenin ivedi olarak yapılması gerekliliği ortaya çıkmalıdır. Tek başına, işin ivedi olarak yapılması gerekliliği ve benzeri saikler, bu usulün kullanılmasında yeterli değildir.

Yapılan incelemelerde, *'Kültür merkezlerine tefrişat malzemesi* ile *'Kültür merkezlerine kurs malzemesi'* alım işlerinin Kanunun 21'inci maddesinin b) bendi kapsamında yapıldığı tespit edilmiştir. İdarece açık ihale usulüyle 13.09.2018 tarihinde ihalesi yapılacak olan *'Kültür*

www.balioglu.net

merkezlerine mal alım' işi, 29.08.2018 tarihinde, işin niteliği ve alınması düşünülen malzemelerde değişiklik yapılmasından dolayı iptal edilmiştir. Daha sonra alımı yapılamayan malzeme ve tefrişat, *'Kültür merkezlerine tefrişat malzemesi alım işi'* ile *'Kültür merkezlerine kurs malzemesi alım işi'* olarak 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'inci maddesinin (b) bendi kapsamında ihale edilerek alınmıştır. İhalenin Kanunun 21/b maddesine göre yapılma gerekçesi; yılsonunda (kasım-aralık aylarında) açılması hedeflenen kültür ve kurs merkezlerinin faaliyetlerine yetiştirilmesi amacıyla ivedi ve süratli bir şekilde alım yapılması, tekrar açık ihaleye çıkılmasının uzun süre alacağı ve hizmetin kesintiye uğramaması gerektiği şeklinde ifade edilmiştir. Ancak sayılan bu sebepler '*önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması'*, *'öngörülemeyen'* ya da *'olağan dışı bir durum'* olarak düşünülemeyecektir. Çünkü ihale iptali, tamamen idare tasarrufu ile ilandan hemen sonra yapılmıştır. Oysaki faaliyete geçecek olan kültür ve kurs merkezlerinin, açılış tarihleri ya da açılış yapılacağı tahmini tarihin idarece belirlenebilmesi mümkün olduğundan, belirli bir süre öncesinden idarece gerekli hazırlıkların yapılmasını engelleyen hallerin olmamasından hatta 2018 yılı performans programında yapılması/açılması hedeflenen kültür ve kurs merkezlerinin performans hedefi olarak öngörüldüğünden hareketle, bahsedilen işlerin 21/b kapsamında gerçekleştirilmesi uygun olmamaktadır. İhtiyaç duyulan malzemelerin özellikleri ve miktarı, kullanım yerleriyle tedariklerini, belirli bir plan ve program dâhilinde yürütülmesi ve buna uygun ihale sürecinin hazırlanması esastır.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'inci maddesinin (b) bendi kapsamında ihale yapılabilmesi için gerekli şart ve kriterlerin teşekkül etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında;"Belediyemiz tarafından kültür merkezlerine tefrişat malzemesi ile kültür merkezlerine kurs malzemesi alım işlerinin şartları sağlamamasına rağmen, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21'inci maddesinin (b) bendi kapsamında yapıldığı denetim bulgusunun 9'uncu maddesine konu edilmiştir.

4734 sayılı Kanunun 21/b kapsamında alınan tefrişat malzemesi alımı ile ilgili Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile yapılan cevabi yazıda aynen;

'Sayıştay denetim raporlarında belirtilen 21-b maddesi kapsamında yapılan ihaleler mevcut alım ihalesinin iptal edilmesi ve birimlerin açılış tarihlerine kadar açık ihale usulü ile yapılması mümkün olmadığından 4734 sayılı kanunun 21-b maddesi gereğince yapılmış olup Sayıştay raporunda belirtilen hususlara uygun olarak bundan sonraki yapılacak işlerin raporda belirtilen kriterlere uygun olarak yapılacaktır.' denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, ihalenin mevcut alım ihalesinin iptal edilmesi ve birimlerin açılış tarihlerine kadar açık ihale usulü ile yapılması mümkün olmadığından 21/b yöntemiyle yapıldığı, bulguda ortaya koyduğumuz hususların sonraki ihalelerde dikkate alınacağı, belirtilmiştir.

Bulgu maddesinde ayrıntılı olarak açıkladığımız üzere, açık ihalenin iptal edilmesi idarenin malzeme değişikliğinden dolayı gerçekleşmiş, şartları sağlamamasına rağmen 21/b usulüyle ihaleye çıkılmıştır. Kültür ve kurs merkezlerinin açılış ve faaliyete geçiş tarihlerinin belli olması hatta 2018 yılı Performans Programında yapılması/açılması hedeflenen kültür ve kurs merkezlerinin performans hedefi olarak öngörülmesinden hareketle, ihtiyaçların "önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması", "öngörülemeyen" ya da "olağan dışı bir durum" olarak düşünülüp 21/b kapsamında alımı doğru olmamaktadır. İhale mevzuatının öngördüğü yöntemlerle, istisnai durumlarda gerekli şartların sağlanması halinde, alımların yapılması gerekmektedir.

BULGU 5: Park Donatı Elemanları Alım İşine Yönelik Sözleşmede Belirtilen Teslim Süresine Riayet Edilmemesi, Teslim Edilmeyen Donatı Elemanlarının Olmasına Rağmen Kabul İşlemlerinin Yapılması ve Meclis Karar Olmaksızın Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Site Yönetimlerine Donatı Elemanı Verilmesi

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesi tarafından hizmet sınırlarında bulunan park ve yeşil alanlarda ihtiyaç duyulan oyun grubu, bank, fitness aletleri, salıncak, kaydırak gibi park donatı elemanlarının imal, montaj ve kurulumu, *'Park Donatı Elemanları Alım İşi'* kapsamında gerçekleştirilmiştir. İhale konusu işin yürütümüne ve bu kapsamda yapılan teslimlere ilişkin aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

a) Sözleşmede Belirtilen Teslim Süresine Riayet Edilmemesi, Teslim Edilmeyen Donatı Elemanlarının Olmasına Rağmen Kabul İşlemlerinin Yapılması

İhale konusu işin sözleşmesi 01.06.2018 tarihinde imzalanmış, sözleşme tarihinden itibaren 5 takvim günü içinde işe başlanacağı ve 30 gün içinde teslimin tamamlanacağı sözleşmede belirtilmiştir. Bu kapsamda, 03.07.2018 tarihli muayene ve kabul komisyonu raporu tanzim edilmiş, yüklenici tarafından aynı tarihli fatura kesilmiş ve 16.07.2018 tarih ve 6879/1 yevmiye numaralı ödeme emri belgesiyle 5.398.214,00 TL ilgili hesaplara alınmıştır.

Mal Alımları Denetim Muayene ve Kabul İşlemlerine Dair Yönetmeliğine göre, satın alınan mal yüklenici tarafından idareye teslim edilmedikçe muayene ve kabul işlemleri

yapılamayacağı temel ilkedir. Yine ihale dokümanında belirtilmesi koşuluyla kısmî kabul yapılabileceği, kabul işlemlerinin Muayene ve kabul komisyonu marifetiyle gerçekleştirileceği, sözleşme konusu malların denetim, muayene ve testleri tamamlandığında, komisyonun olumlu raporu idarece kabul edilerek, ödemeye ilişkin belgenin düzenlenmesinin esas olduğu, muayene ve kabul komisyonlarının başkan ve üyeleri ile ihtiyacın karşılanma sürecindeki her aşamada görev alan diğer ilgililerin görevlerini kanuni gereklere uygun veya tarafsızlıkla yapmadıklarının taraflardan birinin zararına yol açacak ihmalde veya kusurlu hareketlerde bulunduklarının tespiti halinde haklarında ilgili mevzuatları gereğince disiplin cezası uygulanacağı, ayrıca fiil veya davranışlarının özelliğine göre haklarında ceza kovuşturmasıyla uğratılan zarar ve ziyanın genel hükümlere göre tazmin ettirileceği belirtilmektedir. Mezkûr Yönetmelik esaslarına uymak kaidesiyle fiziki koşullar, muhafaza şartları, tedarik süreci vs. göz önünde bulundurularak teslim süresi ve yer tayini yapılabilir.

İşin uygulanışı kapsamında tarafımızca, donatı elemanlarının kurulum ve montajının yapıldığı yerler, yapılmayanlar için nerde ne şekilde muhafaza edildiğine ilişkin listeler ve yer bilgileri alınmış, bunun üzerinden de yapılan incelemelerde oyun gruplarının bir kısmının idareye ait depolarda bir kısmının da yüklenici firma depolarında bulunduğu tespit edilmiştir. İdare depolarında kurulumu yapılana kadar muhafaza edilmesi sorun teşkil etmemekle birlikte yüklenici firma depolarında bulunması ve teslime ilişkin kabul işlemlerinin yapılması doğru değildir. Nitekim teknik şartnamede malzemelerin, sözleşme yürürlüğe girdikten itibaren 30 gün içinde idare ambarına teslim edileceği hükmü yer almaktadır. Konu örnek ekseninde açıklanacak olursa (Tespit tarihi olan 24.12.2018 itibariyle);

- 2 takım teslim edilmesi gereken ‘model-3 oyun grubu’
- 2 takım teslim edilmesi gereken ‘model-4 oyun grubu’
- 10 takım teslim edilmesi gereken ‘interaktif seri model-2 oyun grubu’ nun 7 takımı,
- 2 takım teslim edilmesi gereken ‘model-7 oyun grubu’
- 5 takım teslim edilmesi gereken ‘model-8 oyun grubu’ nun 3 takımı,
- 100 adet teslim edilmesi gereken ‘tekli tahterevalli’ den 46 adeti,
- 15 adet teslim edilmesi gereken ‘trambolin’ den 9 adeti,

www.balioglu.net

Yüklenici firma depolarında bulunmaktadır. İlgilerden alınan bilgilerde bu durumun sebebi idare depolarında fiziki kapasitesinin yetersiz olması, bir kısmının yüklenici depolarında bulundurularak ihtiyaca ve talebe göre alındığı şeklinde ifade edilmiştir. Ancak fiilen teslim edilmeyen mallar için muayene ve kabul işlemlerinin yapılması çeşitli riskler barındıracaktır. Mesela, teslimin yapılamaması ya da fiilen teslimi yapılamayan malların ödemesinin yapılması. Muayene ve kabul işlemlerinin yapılarak ödeme emri belgesi tanzim edilen donatı elemanlarının, fiilen teslim edilmemesi ya da peyderpey teslimi mevzuat hükümleri ve ihale dokümanlarına aykırılık teşkil etmektedir.

b) Karar Olmaksızın Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Site Yönetimlerine Donatı Elemanı Verilmesi

İhale konusu işin şartname ve sözleşme hükümleriyle montajı ve kurulumu tamamlanan malların yer dökümleri incelendiğinde, bazı kamu kurum ve kuruluşlarıyla talep üzerine site yönetimlerine donatı elemanları verildiği ve yapılan işlemlere dayanak oluşturacak herhangi bir karar ya da olurun bulunmadığı görülmüştür. Örneğin, 'model-6 oyun gruplarından' 13 tane site yönetimlerine, 2 tane kamu kurumlarına; 'ikili salıncaktan' 14 tane site yönetimlerine, 3 tane çeşitli kamu kurumlarına; 'tekli tahterevalliden' 12 tane site yönetimlerine, 2 tane kamu kurumlarına verilmiştir. Belediyelere tanınan yetki doğrultusunda ilçe sınırları içinde kamu kurum ve kuruluşlarına ihtiyaç duyulan mal ve malzemelerin temini ve teslimi alınacak meclis kararı ve ilgili makamların oluruyla gerçekleştirilmelidir.

Sonuç itibariyle, mal alımlarında yönetmelik, sözleşme ve şartname hükümlerine riayet edilmesi, idarece işin mahiyeti, tedarik ve teslim koşulları dikkate alınarak düzenleme yapılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından hizmet sınırlarımızda bulunan park ve yeşil alanlarda ihtiyaç duyulan oyun grubu, bank, fitness aletleri, salıncak, kaydırak gibi park donatı elemanlarının imal, montaj ve kurulumu, *"Park Donatı Elemanları Alım İşi"* kapsamında gerçekleştirilmiştir. İhale konusu işin yürütümüne ve bu kapsamda yapılan teslimlere ilişkin, "*Sözleşmede Belirtilen Teslim Süresine Riayet Edilmemesi, Teslim Edilmeyen Donatı Elemanlarının Olmasına Rağmen Kabul İşlemlerinin Yapılması" ve "Karar Olmaksızın Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Site Yönetimlerine Donatı Elemanı Verilmesi"* hususları denetim bulgusunun 10'uncu maddesine konu edilmiştir.

Belediyemiz Park ve Bahçeler Müdürlüğü ile yapılan yazışmada verilen cevaplar

www.balioglu.net

şöyledir;

a) Sözleşmede Belirtilen Teslim Süresine Riayet Edilmemesi, Teslim Edilmeyen Donatı Elemanlarının Olmasına Rağmen Kabul İşlemlerinin Yapılması

"Belirtilen teslim süresine riayet edilmesi hususunda; müdürlüğümüz depolama alanının fiziki koşulları uygun hale getirilerek tamamlanmıştır. Ayrıca bu husus yapılacak alım işlerinde dikkate alınacaktır."

b)Karar Olmaksızın Kamu Kurum ve Kuruluşlarıyla Site Yönetimlerine Donatı Elemanı Verilmesi

"Belirtilen karar olmaksızın kamu kurum ve kuruluşları ve site yönetimlerine donatı verilmesi, mevcut sitelere verilen oyun elemanlarının site halkının refahının ve hizmet kalitesinin artacağı ve yapılan hizmetin, kalitesini artacağını ve sosyalleşmeye önem verildiği ve bazı sitelerin park ve yeşil alanlara uzak olması nedeniyle belediye hizmetinin bu şekilde vatandaşın hizmetinin karşılanmasına yol açacağı düşünüldüğünden ayrıca vatandaşlardan çok yoğun şekilde talep ve isteklerin gelmesi bu hizmetin verilmesinde etkili olmuştur. Bundan sonraki uygulamalarda, karar alınmak üzere meclise sunulacak ve meclis kararına göre hareket edilecektir." denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, açıklamalarımız doğrultusunda hareket edileceğini ve gerekli işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 6: İdarenin Envanterinde Yer Alan Bazı Taşıtların Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi

Yenimahalle Belediyesinin envanterinde ve yönetiminde bulunan bazı taşıtların spor kulübüne tahsis edildiği, yakıtlarının idarece karşılandığı ve buna dair herhangi bir meclis kararının olmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 48'inci maddesinde, kamu idarelerinin, taşınırların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumlu olduğu, malların edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemlerinin mevzuatında öngörülen kurallar dâhilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılacağı, bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan,

www.balioglu.net

malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verenlerin sorumlu olacağı belirtilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediye başkanının görev ve yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinde, belediyenin taşınır mallarını idare etmek görevinin belediye başkanında olduğu ifade edilmektedir.

Taşınır malların kullanım, muhafazası ve kontrolüne ilişkin usul ve esasları düzenleyen Taşınır Mal Yönetmeliğinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından; kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek ve veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmasından sorumlu olduğu, taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27.9.2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı yer almaktadır.

www.balioglu.net

Bu kapsamda yapılan incelemeler neticesinde, idare envanterinde yer alan 2 adet taşıtın spor kulübüne tahsis edildiği, kiralama yoluyla edinilen bu taşıtların kira bedellerinin idarece ödendiği ve tahsis edilen taşıtların yıl içindeki 2.045,8 litre yakıt kullanımının idare bütçesinden karşılandığı ve buna dair karar, protokol ya da düzenleyici bir işlemin olmadığı tespit edilmiştir. Belediye hizmetlerinde kullanılması gereken araçların amacı dışında kullanımı ve tahsisi ile yakıt ikmalinin bütçeden karşılanması mevzuata uygun düşmemektedir.

Sonuç olarak, taşıt tahsis ve kullandırımlarının 5393 sayılı Belediye Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde yürütülmesi, kamu kurum ve kuruluşları dışında özel tüzel kişilerine bu yönde işlem tesis edilmemesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz envanterinde ve yönetiminde bulunan bazı taşıtların spor kulübüne tahsis edildiği, yakıtlarının idarece karşılandığı ve buna dair herhangi bir meclis kararının olmadığı denetim bulgusunun 16'ıncı maddesine konu edilmiştir.

Spor kulüplerine bazı araçların tahsis edilmesiyle ilgili Destek Hizmetleri Müdürlüğünün cevabi yazısında aynen;

'5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14/b maddesinin değişik 12.11.2012 tarih ve 6360/17. Maddesinde "Sporu teşvik etmek amacı ile gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdi yardım yapar ve gerekli desteği sağlar." denilmektedir. Yasanın bu maddesine istinaden bölgemizde bulunan Amatör Spor Kulüplerine zaman zaman Belediye Meclis Kararına istinaden araç desteği sağlanmakta ayni ve nakdi yardımlar bütçe imkanları ölçüsünde yapılmaktadır ancak bundan böyle öneri dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.' denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 5393 sayılı Belediye Kanununun 14/b maddesine göre sporu teşvik amacıyla gerekli desteği sağladığını ancak bundan sonra tespitimiz doğrultusunda hareket edeceğini belirtmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde yer alan,

"...sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar," hükmüyle 'gerekli desteği' sağlar ifadesinin geniş çerçevede ve Kanunun diğer maddelerinden bağımsız düşünülmemesi gerekmektedir. Eğer 'gerekli desteği' sağlar ifadesi aksi şekilde düşünülürse araç tahsisi, personel görevlendirmesi veya her türlü işlemin yapılabileceği yorumunu doğurur ve maddenin amacına ve lafzına uygun düşmez.

www.balioglu.net

Nitekim araç tahsisi, gerek nakdi gerek ayni yardım kapsamında değerlendirilmeyeceği gibi tahsisin yalnızca Kanunun 'diğer kuruluşlarla ilişkiler' başlıklı 75'inci maddesinde, kamu kurum ve kuruluşlarına hizmetlerinde kullanılmak üzere yapılabileceği hususu göz ardı edilmemelidir. Aracın takibinin yapılmamasından dolayı da sportif faaliyetlerde ya da doğrudan bu amaç doğrultusunda kullanılıp kullanılmadığı da saptanamamaktadır.

Sonuç olarak bulguda yapılan açıklamalara uygun hareket edilmesi doğru olacaktır. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 7: İdarenin Dernek Tadilatı İşini Üstlenmesi

Yenimahalle Belediyesi hesaplarının incelenmesi neticesinde, … Cenaze Hizmetleri Derneği tadilatı işinin, idare bütçesinden karşılanmak suretiyle gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu, belediyelerin diğer kuruluşlarla ilişkilerini 75'inci maddenin aşağıdaki hükümlerinde düzenlemiştir.

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

a) Mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir. Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır.

b) Mahallî idareler ile merkezî idareye ait aslî görev ve hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla gerekli aynî ihtiyaçları karşılayabilir, geçici olarak araç ve personel temin edebilir.

c) ***(Değişik: 12.11.2012-6360/19 md.)*** *Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir…"*

www.balioglu.net

Belediyeler, görev ve yetki alanına giren konularda, belediye meclis kararına istinaden mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarının yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilecektir. 75'inci maddenin 1/a bendine göre, iş üstlenebileceği kurumlar arasında derneklere yer verilmemiştir. Derneklerle ilişkiler "c" bendinde düzenlenmiş, gerekli şartların yerine getirilmesi koşuluyla kamuya yararlı dernek ve diğer derneklerle ortak hizmet projeleri gerçekleştirme yetkisi tanınmıştır.

Yapılan incelemelerde, … Cenaze Hizmetleri Derneği binasının tadilatı Fen İşleri Müdürlüğünce doğrudan temin usulü ile gerçekleştirilmiş ve bu kapsamda 23.954,00 TL harcama yapılmıştır. Gerçekleştirilen iş ortak hizmet projesi kapsamında değil doğrudan 75'inci maddenin 1/a bendine göre yapılmıştır. Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere derneklere ilişkin tadilat işinin üstlenilmesi, ortak hizmet proje gerçekleştirilmeksizin belediye bütçesinden bu doğrultuda harcama yapılması uygun değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde, Belediyemiz hesaplarının incelenmesi neticesinde, … Cenaze Hizmetleri Derneği tadilatı işinin, idare bütçesinden karşılanmak suretiyle gerçekleştirildiği denetim bulgusunun 18'inci maddesine konu edilmiştir.

Konu hakkında Belediyemiz Fen İşleri Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda aynen; *'Bahse konu dernek yetkililerinin 06.04.20l8 tarih ve 951 sayılı (Ek 1) dilekçesinde belirtilen tadilat ve bakım onarım talepleri İdare tarafından değerlendirilerek gerekli teknik şartnamelerin hazırlanması ve yaklaşık maliyetin belirlenmesi için 17.04.2018 tarih ve 532-|197 sayı (Ek 2) ile teknik personel görevlendirilmiş olup 19,04.20l8 tarih ve 575-|269 sayı (Ek 3) ile Başkanlık Olur'u alınmıştır. Ayrıca Müdürlüğümüz tarafından "... Cenaze Hizmetleri Derneği'ne ait yerlerde tadilat ve bakım onarımların Belediyemizce yapılıp yapılamayacağı konusunun Belediye Meclisimizce görüşülerek, bir karara bağlanması hususunda Yazı İşleri Müdürlüğü'ne "30.04,2018 tarih ve 1359 sayılı (Ek 4) Başkanlık Olur'u ile bildirilmiştir. ... Cenaze Hizmetleri Derneği'ne ait yerlerde tadilat ve bakım onarımların Belediyemizce yapılmasının oy birliği ile kabulüne ilişkin, Kanun İdare ve Tarifeler Komisyonunun 11.05.2018 gün ve 07 sayılı raporu Belediye Meclisimizin 4.06,2018 tarihli kararı neticesinde Meclis Kararı alınmıştır.'* denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, dernek tadilatı işinin meclis kararına istinaden yapıldığı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyelerin derneklerle ilişkileri 5393 sayılı Belediye Kanununun 75'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ortak hizmet projesi olmaksızın ve mülki idare amirden izin alınmaksızın doğrudan meclis kararına istinaden bakım ve tadilat işinin üstlenilmesi ve belediye bütçesinden harcama yapılması mevzuata uygun düşmemektedir. Bulguda yapılan açıklamalarımız doğrultusunda işlem tesis edilmesi doğru olacaktır.

BULGU 8: Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulü ile Yapılması

Yenimahalle Belediyesi taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan ihalelerin incelenmesinde, idareye ait 168 taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine, 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği tespit edilmiştir.

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

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

Pazarlık usulüyle yapılacak işlerin sayıldığı 51'inci maddesinin g bendinde; "Kullanışlarının özelliği, idarelere yararlı olması veya ivediliği nedeniyle kapalı veya açık teklif yöntemleriyle ihalesi uygun görülmeyen, Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi,…" hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıdaki Kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, ihalede açıklık ve rekabetin sağlanmasının, Kanunun temel prensiplerinden olduğu ve bu prensibin gereği olarak, Kanunun 36'ncı maddesi hükmünde yer alan kapalı teklif usulünün "Esas" usul, diğer usullerin ise belirli şartlar dâhilinde uygulanacak istisnai usuller mahiyetinde olduğu anlaşılmaktadır.

Kaldı ki; idare, taşınmaz kiralama işlerine ait ihalelerini, Kanunun 51/g maddesi kapsamında pazarlıkla yapması mümkün değildir. Zira 51/g maddesi; Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malların kiralanması, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisine izin vermekte ve dolayısıyla belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar için söz konusu hüküm doğrultusunda pazarlık ihalesi yapılması mümkün görünmemektedir.

www.balioglu.net

Her ne kadar, 2886 sayılı Kanunun *"Kapsam"* başlıklı 1'inci maddesinde; belediyelerin alım, satım, yapım, kira, hizmet trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanundaki yazılı hükümlere göre yürütüleceği belirtilmişse de, *"Devletin özel mülkiyetindeki"* ve *"Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler"* ifadelerinden; belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların değil, bilakis Hazineye ait olan taşınmazların tarif edildiği hususu aşikârdır.

Nitekim Danıştay 13' üncü Dairesinin 21.10.2008 tarih ve E:2007/4476, K: 2008/6874 sayılı Kararında; *"Belediyenin mülkiyetindeki taşınmazın, 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin (g) bendi uyarınca, pazarlık usulü ile turizm amaçlı tesis yapılmak ve işletilmek üzere mülkiyetten gayri ayni hak tesis edilmek suretiyle, (daimi ve sürekli üst hakkı kurulmak suretiyle) 30 yıllığına kiralanmasına ilişkin belediye encümeni kararını, belediyelere ait taşınmazların "devletin özel mülkü" ve "devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yer" lerden olmadığı, bu nedenle 2886 sayılı Yasa'nın 51/g maddesi kapsamında kiralanmasının, trampasının ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi yoluyla devrinin, olanaklı olmadığı gerekçesiyle, iptal eden mahkeme kararının hukuka uygun olduğu"* hususu hüküm altına alınmıştır.

5393 sayılı Belediye Kanununun "*Tanımlar"* başlıklı 3'üncü maddesinde belediye tanımı yapılmış ve bu madde uyarınca Belediye; belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip olan ve "Devlet" tüzel kişiliğinden ayrı bir kamu tüzel kişiliğini ifade ettiği belirtilmiştir. Bu nedenle, Belediyelerin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazların "Devletin özel mülkiyetindeki taşınır ve taşınmaz malları" ile "Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerler" kapsamında değerlendirilmesinin mümkün olmadığı anlaşılmaktadır.

2886 sayılı Kanunun 74' üncü maddesi gereğince, Hazinenin özel mülkiyetindeki yerlerin satışı, kiraya verilmesi, trampası ve mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi esasları Maliye Bakanlığınca çıkarılacak Yönetmelik ile belirlenecektir.

Söz konusu madde kapsamında yayımlanmış olan Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında Yönetmeliğin *"Amaç"* başlıklı 1'inci maddesinde; Yönetmelik'in amacının, Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, trampası, arsa veya kat karşılığı inşaat yaptırılması, kiraya verilmesi, ön izin verilmesi ve üzerlerinde irtifak hakkı kurulması, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiraya verilmesi, ön izin ve kullanma izni verilmesi ile ecrimisil ve tahliye işlemlerine ilişkin usul ve esasları düzenlemek olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde ise;

"e) Hazine: Genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri açısından Devlet tüzel kişiliğinin adını,

f) Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmaz: Tapuda Hazine adına tescilli taşınmazları,

g) Hazine taşınmazı: Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri" ifade etmektedir.

Ayrıca, 178 sayılı Maliye Bakanlığının Teşkilât ve Görevleri Hakkında KHK'nın 13'üncü maddesi ile;

"a) Hazinenin özel mülkiyetinde ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmaz malların yönetimine ilişkin hizmetleri, gerektiğinde diğer kamu kurum ve kuruluşları ile işbirliği yaparak yürütmek,

b) Hazinenin özel mülkiyetindeki taşınmazların satışı, kiralanması, trampası ve üzerinde sınırlı aynî hak tesisi, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanması ve bu yerler için gerekli görülen hallerde kullanma izni verilmesi işlemlerini yapmak"

Milli Emlak Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmak suretiyle düzenleme yapıldığından bahse konu husus açıkça teyit edilmektedir.

Ayrıca, yukarıda belirtilen Danıştay 13'üncü Dairesinin Kararına ilave olarak Danıştay 8' inci Dairesinin 21.11.2001 tarih ve E:1999/5091, K: 2001/5181 sayılı Kararında da aynı husus bir kez daha teyit edilmiş ve söz konusu Kararda; *"Kayseri İli, Tomarza İlçesi, Pusatlı Köyü sınırları içinde Devletin hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmazlarda AR:71511 sayılı maden arama ruhsatı sahibi olan davacının, madencilik faaliyeti için izin verilmesi yolundaki başvurusunu, maden arama yapılabilmesi ve faaliyette bulunulabilmesi için hazineye ait ve Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesi uyarınca pazarlık usulü ile kiralanması gerektiği koşuluna bağlayan Tomarza Kaymakamlığı işleminin iptali istemiyle açılan davada; 178 sayılı KHK'nın 543 sayılı KHK ile değişik 13/b maddesinde; Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin Milli Emlak Genel Müdürlüğünce kiraya verileceği, 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesinde de, Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kiralanmasının pazarlık usulüyle ihalesinin yapılabileceği, 202 seri nolu Milli Emlak Genel Tebliğinin IV Bölümünde de, Hazinenin özel mülkiyetinde ya da Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmaz malların Bakanlıktan önceden izin alınmak suretiyle 2886 sayılı Yasanın 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile ruhsat sahiplerine kiraya verileceği yolundaki hükümler karşısında, faaliyet izni verilmesi için anılan taşınmazların pazarlık usulü ile kiralanması yönündeki işlemde hukuka aykırılık görülmediği gerekçesiyle davayı reddeden Kayseri İdare Mahkemesinin 12.10.1999 gün ve 693 sayılı Kararının; hukuka aykırı olduğu öne sürülerek, 2577 sayılı Yasanın 49 uncu maddesi uyarınca temyizen incelenerek bozulması istemine karşın İdare Mahkemesince verilen kararın dayandığı gerekçenin usul ve Yasaya uygun olduğu ve bozulmasını gerektiren bir neden bulunmadığından, temyiz isteminin reddi ile anılan kararın onanmasına"* oybirliği ile karar verilmiştir.

Yukarıda açıklanan nedenlerle, 2886 sayılı Kanunun 51'inci maddesinin (g) bendinde belirtilen Devletin özel mülkiyetindeki taşınmaz kavramının, hazinenin özel mülkiyetinde olan taşınmazları ifade ettiği anlaşılmalıdır. Dolayısıyla belediyelerin söz konusu maddeden yararlanarak pazarlık usulü ile kendi mülkiyetinde yer alan taşınmazları kiraya vermesi hukuka

www.balioglu.net

uygun değildir. Bu nedenle söz konusu yerlerin mevzuata uygun usullerle ihale edilmesi gerekmektedir.

Bahsedilen husus 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporuna konu edilmiş olup uygulama 2018 yılında da devam etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan ihalelerin incelenmesinde, idareye ait 168 taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine, 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği denetim bulgusunun 19'uncu maddesine konu edilmiştir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda bundan sonra Belediyemizce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu mevzuatına uygun usullerle ihale yapılacağı ve uygulamanın bu yönde devam edeceği belirtilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, belediye tarafından bundan sonra yapılacak ihalelerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa uygun usullerle ihale yapılacağı belirtilmiştir. Ancak bahse konu husus 2016 ve 2017 yılı raporlarına da konu edilmiş ve herhangi bir işlem yapılmamıştır. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: İdarenin Tasarrufunda Bulunan Bazı Yerlerin İhale Olmaksızın İşgalci Konumunda Bulunan Kişilere Ecrimisil Karşılığında Kiralanması

Yenimahalle Belediyesine ait taşınmazlar ile yol, yeşil alan, sosyal donatı gibi sebeplerle tapuda kamuya terk edilen ve idarenin yetki ve görev sınırları içerisinde yer alan yerlerin incelenmesi neticesinde, idarenin tasarrufunda bulunan bazı yerlerin (Park, yeşil alan vs. gibi) herhangi bir ihale yapılmadan bir kısım kişi ve şirketler tarafından işgal edildiği, bu işgalcilerin mezkûr yerlerden çıkarılmadığı, bunun yerine geçmişe dönük olarak tespit edilen ecrimisillerin kira gibi uygulanarak işgallerin devam ettiği, bu suretle mevzuata aykırı hareket edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 15'inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun *"Ecrimisil ve tahliye"* başlıklı 75'inci maddesinde devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malların gerçek

ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil isteneceği ayrıca işgal edilen taşınmaz malın, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuattan da anlaşılacağı üzere, ecrimisil bir kiralama yöntemi olmadığı gibi olağan bir yöntem de değildir. İşgale uğrayan ve sonradan tespit edilen kamuya ait taşınmaz mal için fuzuli şagilden bunun bedelinin adeta bir tazminat suretinde alınmasıdır. Mevzuatta belirtildiği üzere, işgal edilen taşınmaz mal için mülkiye amirine talepte bulunulması ve mülkiye amirince söz konusu taşınmazın 15 gün içinde tahliye ettirilmesi esastır. Aksi bir durum, yani işgal eden kişinin ödemesi için tespit edilen ecrimisil bedelinin kira ödemesi gibi esas alınarak ileriye doğru devam ettirilmesi, 2886 sayılı Kanunun her türlü satış ve kiralama gibi hususlarda ihale yoluna gidilmesi gerektiğini ifade eden amir hükümlerine aykırı olacaktır. Ayrıca mevzuata aykırı bu gibi bir uygulama idare malını haksız ve hukuksuz bir şekilde işgal edenin ödüllendirmesi sonucunu doğuracaktır.

Yukarıda açıklandığı üzere, idareye ait olan veya idarenin yetki ve sorumluluk bölgesinde bulunup da kamuya terkini yapılan taşınmazlarda herhangi bir işgal vuku bulduğunda bunlar için hem ecrimisil tespit edilerek geriye doğru 5 yılı geçmeyecek şekilde bu ecrimisiller tahsil edilmeli hem de aynı zamanda 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesinin dördüncü fıkrası uyarınca konu mülki amire intikal ettirilerek söz konusu taşınmazın tahliyesi sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesinde yapılan incelemelerde, toplam 83 adet yerin (Park, yeşil alan vs.) fuzuli şagiller tarafından işgal edildiği, Kurumun bunları tahliye yoluna gitmediği, bunun yerine ecrimisil uygulamasının kira uygulamasına dönüştürülerek aylık ecrimisiller alındığı ve işgallerin devam ettirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz taşınmaz kiralamalarına ilişkin yapılan ihalelerin incelenmesinde, idareye ait 168 taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun esas ihale yöntemi olan kapalı teklif usulü yerine, 51/g maddesine göre pazarlık usulü ile kiraya verildiği denetim bulgusunun 19'uncu maddesine konu edilmiştir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda bundan sonra Belediyemizce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu mevzuatına uygun usullerle ihale yapılacağı ve uygulamanın bu yönde devam edeceği belirtilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, idarenin tasarrufunda bulunan park, yeşil alan gibi yerlerin işgale uğraması durumunda bulgumuzda yer alan hususlar doğrultusunda işlemlerin yapılacağı ve bu yönde işlemlerin yapılabilmesi için başkanlık oluru alındığı belirtilmiştir. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 10: Park Alanı Üzerinde İmar Mevzuatına Aykırı Olarak Ticari Yapılaşmaya İzin Verilmesi ve Buranın Kiralama Yoluyla İşletmeye Açılması

Yenimahalle Belediyesi taşınmaz kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde, parselasyon planında park olarak ayrılan alanda, imar mevzuatına aykırı şekilde ticari yapılaşmaya izin verildiği ve buranın kiralama suretiyle işletmeye açıldığı tespit edilmiştir.

Planlı İmarlar Yönetmeliğinin *"Tanımlar"* başlıklı 4'üncü maddesinde parklar şöyle tarif edilmektedir.

"Kentte yaşayanların yeşil bitki örtüsü ile dinlenme ihtiyaçları için ayrılan, 19 uncu maddedeki kullanımlara da yer verilebilen alanlar"

www.balioglu.net

Park alanlarındaki yapılaşma koşulları Yönetmeliğin 19'uncu maddesinde,

"*Park alanları: Bu alanlarda encümen kararıyla;*

1) Açık havuz/süs havuzu, açık spor ve oyun alanı, genel tuvalet, pergola, kameriye,

2) 1000 m2 ve üzeri parklarda ahşap veya hafif yapı malzemelerinden yapılmak, kat adedi 1'i, yüksekliği 4.50 metreyi ve açık alanları dâhil taban alanları toplamda %3'ü, her birinin alanı 15 m2'yi geçmemek kaydıyla çay bahçesi, büfe, muhtarlık, güvenlik kulübesi ile oyun alanlarına en az 10 metre mesafede olmak ve etrafı çit ve benzeri ile kapatılmak koşuluyla trafo,

3) Tabii veya tesviye edilmiş toprak zemin altında kalmak üzere, ağaçlandırma için TSE standartlarında öngörülen yeterli derinlikte toprak örtüsünün sağlanması kaydıyla kapalı otopark,

4) 10.000 m2 üzerindeki parklarda, açık alanları dâhil taban alanları, (2) numaralı alt bentte belirtilenler de dâhil toplamda %3'ü geçmemek üzere muvakkat yapı ölçülerini aşmayan mescit ile trafik güvenliği alınarak kamuya ait 112 acil ambulans istasyonu,

Yapılabilir." şeklinde düzenlenmektedir.

Ankara Büyükşehir Belediyesi İmar Yönetmeliğinin de 19'uncu maddesi yukarıda belirtilen hususları düzenlemiştir.

Mevzuat hükümlerine göre, park alanları kamunun istifadesine açık olan ve tescile tabi olmayan yerlerdir. Bu alanlarda yapılaşma koşulları, kullanım şekli ve niteliği Yönetmelik ve imar planlarının çizdiği çerçevede uygulanmalı, kamuya açık olma vasfını yitirecek şekilde yapılaşma ya da tasarrufun gerçekleşmemesi gerekmektedir.

İdare tarafından 44671-44673-44670-44714 numaralı adalar arasındaki 'park alanının' 300 m^2 den ibaret tesis yapılması koşuluyla kiraya verilmesi kararlaştırılmıştır. Bu kapsamda 20.12.2018 tarihinde ihaleye çıkılmış, 21.12.2018 tarihli sözleşme ... A.Ş. ile akdedilmiştir. Sözleşme imzalandığı tarihten itibaren 120 gün içinde tek katlı, taban alanı toplam park alanının % 3 ünü geçmeyecek hafif malzemeden müteşekkil tesis yapılacak ve işletilmeye başlayacaktır.

Tarafımızca, yapılacak tesisin projesi ve hangi amaçla kullanılacağı, fotoğrafları, imar plan ve notları incelenmiştir. Bahsedilen park alanının toplam 18769 m^2 olduğu, tesisin proje ve çizimlerinden toplam 297 m^2, tek katlı, hafif malzemeden oluşan (işletmeye ait otopark olarak kullanılacak bir bölüm fiili kullanıma dahil edilmemiştir.) ticari amaçlı 'satış mağazası' olarak kullanılacağı tespit edilmiştir. Alanın imar plan ve notlarında herhangi bir düzenleme yapılmamıştır. Bu durumda yukarıda ele aldığımız Planlı İmarlar Yönetmeliği hükümleri geçerli olacaktır. Görüleceği üzere satış mağazası olarak kullanılmak üzere tesis inşa edilmesi imar düzenlemelerine aykırıdır. Her ne kadar ihaleyle verilen yerden idare kira geliri elde etse de park alanlarının kullanımı ve yapılaşma koşulları mevzuata uygun olmalıdır. İmar Kanununun ve ikincil düzenlemelerin temel amacı yapılaşmaların; plan, fen, sağlık ve çevre şartlarına uygun teşekkülünü sağlamaktır.

Bundan dolayı park alanlarına çay bahçesi, büfe gibi yerler dışında satış mağazası olarak kullanılacak tesis ve benzeri yapı inşa edilmesi ya da kurulması doğru değildir. Kaldı ki park alanlarının umuma açık olma yönü; yapılacak tesis ve müştemilatının özel nitelik taşıması, kişilerin halka açık bu yerlerden sınırlı ölçüde yararlanacak olmasından dolayı bertaraf edilecektir.

Sonuç olarak kamunun kullanımına ayrılan park alanlarında imar mevzuatına ve plan notlarına uygun olmayacak şekilde yapılaşmaya gidilmemesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz taşınmaz kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde, parselasyon planında

www.balioglu.net

park olarak ayrılan alanda, imar mevzuatına aykırı şekilde ticari yapılaşmaya izin verildiği ve buranın kiralama suretiyle işletmeye açıldığı denetim bulgusunun 21'inci maddesine konu edilmiştir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda;

'İvedik Mahallesi 44671-44673-44670-447124 nolu adalar arasındaki "Park Alanı" içerisinde kira işlemi yapılan tesis, 08.06.2018 tarih ve 30445 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Ankara Büyükşehir Belediyesi İmar Yönetmeliği'nin Parsel kullanım fonksiyonlarına göre yapılaşma koşullarının düzenlendiği 19. maddesinin "c" bendinde yer alan 1. ve 2. bentlerinde belirtildiği üzere kapalı alanı %3'ü geçmemek üzere 300 m² ile sınırlandırılmıştır.' Denilerek.

'Makamınızca uygun görülmesi halinde, Bundan sonra yapılacak İş ve İşlemlerde Sayıştay Denetim Raporunun 21. bulgu maddesinde belirtilen hususlara dikkat edilerek Belediyemizce İmar mevzuatına ve plan notlarına uygun olacak şekilde yapılaşmaya gidileceği hususunda..' başkanlık oluru alınmıştır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, açıklamalarımız doğrultusunda işlem tesis edileceğini belirtmiştir. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: İdarenin Yönetiminde Bulunan Tiyatro Salonlarının Genel Olarak Ücretsiz Kullandırılması

Yenimahalle Belediyesinin yönetimi ve tasarrufunda bulunan tiyatro salonlarının, genel olarak ücretsiz kullandırıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 18'inci maddesi taşınmazlar üzerindeki işlem ve tasarrufların meclis kararı çerçevesinde yapılmasından, *"Belediye başkanının görev ve yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesi, belediyenin taşınmaz mallarını idare etmek görevinin belediye başkanında olduğundan, *"Belediyenin gelirleri*" başlıklı 59'uncu maddesi de, taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirin belediye gelirleri arasında olduğundan bahsetmektedir.

İdarenin yönetiminde ve tasarrufunda kültür, sanat ve çeşitli etkinliklerin (toplantı, konferans, tören vs.) yürütülmesi, gerek idarenin gerekse de özel kişi ve kuruluşların gerçekleştireceği faaliyetler için tiyatro ve konser salonları bulunmaktadır. 2014, 2015 ve 2016 tarihlerinde alınan meclis kararlarında, salonları kullanacak olanlara yönelik tarife cetveli

belirlenmiştir. Buna göre, 50. Yıl Tiyatro Salonu 500,00 TL; Batıkent Meydan AVM Tiyatro Salonu 250,00 TL; Nazım Hikmet Kongre ve Sanat Merkezi'nde bulunan Çok Amaçlı Salonun dernek ve vakıflara 2.500,00 TL ve 500,00 TL ses sistemi bedeli, diğer kullanıcılara 5.000,00 TL ve 750,00 TL ses sistemi bedeli, Yıldız Kenter Salonu da dernek ve vakıflara 500,00 TL, diğer kullanıcılara 1.000,00 TL bedelle kiralanacaktır. Meclis kararında, salonların ücretsiz ya da indirimli kullandırılacağı yönünde bir karar alınmamıştır.

Yapılan incelemeler neticesinde tiyatro salonlarının 425 defa çeşitli faaliyetler için kullandırıldığı, bunların 282 tanesinin ücretsiz, bazı dernek ve vakıflara indirimli kullandırıldığı, ücretsiz ve indirimli kullanımların her biri başkanlık onayıyla yapılmakla birlikte bu yönde bir yetkinin meclis kararıyla verilmediği, buna dair düzenleme yapılmadığı saptanmıştır.

Sonuç itibariyle, idarenin uhdesinde bulunan ve gelir getirici faaliyet niteliğinde olan salon kullanımlarının meclis kararı doğrultusunda kullandırılması, ücretsiz ya da indirimli kullanımlarınsa alınacak kararla uygulanması uygun olacaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz yönetimi ve tasarrufunda bulunan tiyatro salonlarının, genel olarak ücretsiz kullandırıldığı denetim bulgusunun 23'üncü maddesine konu edilmiştir.

Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile yapılan yazışmada, Belediyemiz tasarrufunda bulunan tiyatro salonlarının ücretsiz kullanılmasına ilişkin Meclis Kararı gönderilmiştir, denilmektedir" demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresin cevabında, açıklamalarımız doğrultusunda hareket edileceğini belirtmiş olup konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 12: Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi

Yenimahalle Belediyesi tarafından, spor kulüplerine taşınmaz tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu ile taşınmaz tahsisine ilişkin hükümler belirli şartlara ve kriterlere bağlanmıştır. Tahsis işlemi, 15 ve 75'inci madde hükümlerine göre belediye meclis kararı ile yapılabilmektedir. Yani, taşınmaz tahsisi ve şartları bu maddeler bazında 2 ayrı şekilde uygulanmaktadır;

1) 5393/15'inci maddeye göre taşınmaz tahsisi;

"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 taşınmaz tahsis edebilir."

5393 sayılı Kanunun 15'inci maddesinin dördüncü fıkrası, belirli konu ve şartlarda, gerçek veya tüzel kişi ya da kamu veya özel hukuk tüzel kişisi ayrımı olmaksızın taşınmaz tahsisine cevaz vermektedir.

2) 5393/75'inci maddeye göre taşınmaz tahsisi;

5393 sayılı Kanunun 75'inci maddenin birinci fıkrasının (d) bendi belediyeler için özel bir düzenleme olduğundan, belediye taşınmazlarının devir ve tahsisi burada sayılan şartlarda yapılabilecektir.

"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."

5393 sayılı Belediye Kanununun 75'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c) bendi ile *"Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet*

www.balioglu.net

projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir." Dernek ve vakıflarla gerçekleştirilecek ortak hizmet projelerinin yasal dayanağına yer verilmiştir. Ayrıca 2017/1 esas, 5415/1 karar numaralı, 02.02.2018 tarih ve 30320 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan, Sayıştay Genel Kurulu İçtihadı Birleştirme kararında, belediye taşınmazlarının doğrudan meclis kararı ile spor kulüplerine tahsis edilemeyeceği, taşınmaz tahsisinin 5393 sayılı Kanunun 14'üncü maddesinde yer alan *'amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar'* hükmü minvalinde mütalaa edilmeyeceği, tahsis işlemlerinin 75'inci madde hükümlerine uygun ve maddede sayılan kuruluşlara yapılabileceği belirtilmektedir.

Mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere, dernek ve vakıflara taşınmaz tahsisi yalnızca 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesine göre ve maddede belirtilen şartları sağlamak kaydıyla yapılabilecektir. 75'inci maddeye göre ise dernek ve vakıflara taşınmaz tahsisi öngörülmemiş, 15'inci madde 4'üncü fıkra harici taşınmaz tahsis edilebileceğine dair düzenlemeye yer verilmemiştir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde, 5393 sayılı Kanunun 75'inci maddesinin 1/c bendine göre aşağıda listelenen dernek statüsündeki kulüplere taşınmaz tahsis edilmiştir. Bu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nda da bulgu konusu edilmiştir.

Tablo 4: Taşınmaz Tahsis Edilen Spor Kulüpleri

Şentepe Spor Kulübü	61334 Ada/ 1 Parsel	Pazar Yeri Üzerinde Bulunan Yapı
Şentepe Spor Kulübü	61117-61119 Adalar Arasında Kalan Alanı	Barıştepe Semt Sahası ve İdari Binası
Yenimahalle Spor Kulübü	Şehit Hüseyin Bahadır Sokak	Batıkent Semt Stadı ve Sosyal Tesis

Sonuç itibariyle, dernek statüsündeki spor kulüplerine taşınmaz tahsisinde, ilgili yasal düzenlemelere uygun işlem tesis edilmesi önem taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz tarafından, spor kulüplerine taşınmaz tahsis edildiği denetim bulgusunun 24'üncü maddesine konu edilmiştir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda;

'İlçemiz sınırları içerisinde bulunan Kentkoop Mahallesi Şehit Hüseyin Bahadır Sokak

No:9 adresinde yer alan Batıkent Semt Stadı Sosyal Tesisi'nin listede yer alan demirbaşlar ile birlikte Yenimahalle Spor Kulübü'ne 5393 sayılı kanunun Belediye Meclisinin görev ve yetkileri başlığını taşıyan 18. Maddesinde "Taşınmazın mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisle bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması halinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı hak tesisine karar vermek" denilmektedir.

Ayrıca, 5393 sayılı kanunun 15.maddesinin (h) bendinde'' Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek.' 'denilmektedir.

Ayrıca, 5393 sayılı kanunun Belediyenin görev ve sorumlulukları başlığını taşıyan kanunun 75. maddesinin 1. Fıkrasının c) bendi "Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir. "denildiği;

İlgili maddeler doğrultusunda tahsis işlemi yapılması gerekirken sehven 18. Maddenin (e) bendine göre tahsis işlemi yapıldığı Sayıştay bulgusunda belirlendiği,"

***"Bu nedenle,** Makamlarınızca uygun görülmesi halinde İlçemiz sınırları içerisinde bulunan Kentkoop Mahallesi Şehit Hüseyin Bahadır Sokak No:9 adresinde yer alan Batıkent Semt Stadı Sosyal Tesisi'nin listede yer alan demirbaşlar ile birlikte Yenimahalle Spor Kulübü'ne bedelsiz ve şartsız olarak 5393 sayılı kanunun Belediye Meclisinin görev ve yetkileri başlığını taşıyan **18. Maddesi** (Taşınmazın mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisle bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması halinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı hak tesisine karar vermek.), **15.maddesinin (h) bendinde** (Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, kamulaştırmak, satmak, kiralamak veya kiraya vermek, trampa etmek, tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesis etmek.) ve **75. maddesinin (c) bendinde** (Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7.6.2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf*

www.balioglu.net

ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.) dendiğinden" denilerek..

"Kentkoop Mahallesi Şehit Hüseyin Bahadır Sokak No:9 adresinde yer alan Batıkent Semt Stadı Sosyal Tesisinin listede yer alan demirbaşlar ile birlikte Yenimahalle Spor Kulübü'ne bedelsiz ve şartsız olarak tahsis edilmesi için Belediye Meclisimizin 02.03.2016 tarih ve 152 sayılı kararının 2018 Sayıştay Denetim Raporunun dikkate alınarak 5393 sayılı kanunun 15., 18. ve 75. maddeleri gereği tashihinin yapılıp yapılmayacağı hususunda gerekli kararın Belediye Meclisince verilmesi için yazımız ve eki dosyanın Yazı İşleri Müdürlüğe havalesini OLUR' larınıza arz ederim." diyerek başkanlık oluru alınmıştır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 5393 sayılı Belediye Kanununun 15'inci, 18'inci ve 75'inci maddeleri gereğince bedelsiz ve şartsız olarak spor kulüplerine taşınmaz tahsis edilip edilmeyeceği hususunun, belediye meclisine intikal ettirildiği ve karara göre hareket edileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Bulgumuzda ayrıntılı bahsettiğimiz ve mevzuat dayanaklarını da ele aldığımız üzere spor kulüplerine taşınmaz tahsis edilmemesi ve açıklamalarımız doğrultusunda işlem tesis edilmesi gerekmektedir. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 13: Büyükşehir Belediyesi Meclis Kararı ile Yenimahalle Belediyesinin Sorumluluğuna Geçen Bazı Yerlere Ait İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatlarının Yapılmaması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, Büyükşehir Belediye Meclisi Karar ile 15 metrenin altındaki yolların sorumluluğu ilçe belediyelerine bırakılmıştır. Bu karar gereği 15 metrenin altındaki yollara cephesi bulunan yerlerdeki ilan ve reklam vergilerinin tahakkuk ve tahsilâtını yapma yetkisi de ilçe belediyelerine geçmiştir. Ancak Yenimahalle Belediyesi tarafından yapılması gereken 857 mükellefe ait ilan ve reklam vergilerinin tahakkuk ve tahsilatlarının büyükşehir belediyesi tarafından yapılmaya devam edildiği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 12'nci, 13'üncü ve 16'ncı maddelerinde;

"Konu:

Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabidir.

Mükellef ve sorumlu:

İlan ve Reklam Vergisinin mükellefi, yurt dışından gönderilen ilan ve reklamlar dâhil olmak üzere, ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişilerdir.

İlan ve reklam işlerini mutat meslek olarak ifa edenler, başkaları adına yaptıkları ilan ve reklamlara ait vergileri mükellefler adına ilgili belediyeye yatırmaktan sorumludurlar.

Verginin tarhı ve ödenmesi:

Vergiye tabi ilan ve reklamlarda, ilan ve reklam işinin mükellefçe yapılması halinde ilan veya reklam işinin yapılmasından önce mükellef tarafından, ilan ve reklam işinin bu işi mutad meslek olarak ifa edenler tarafından yapılması halinde ilan ve reklam işini yapanlarca ilan veya reklamın yapıldığı ayı takip eden ayın 20 nci günü akşamına kadar verilecek beyanname üzerine, tarh ve tahakkuk ettirilir. Beyannameler vergi tarifesinin 1, 2, 3, 4, 5 ve 6 ncı bentlerinde yazılı ilan ve reklamlarda bunların yayınlandığı, dağıtıldığı veya teşhir edildiği mahallin belediyesine verilir.

İlan ve Reklam Vergisi, beyanname verme süresi içinde ödenir. Şu kadar ki belediye meclisleri vergi tarifesinin 1, 2 ve 4 üncü bentlerinde yazılı yıllık ilan ve reklamlara ait vergileri, yılı içinde, iki eşit taksitte almaya yetkilidirler.

İlan ve Reklam Vergisinin ödendiğinin belgelendirilmesi yönünden ilgili belediyeler gerekli usulleri ihdas edebilirler."

Denilmektedir.

Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, ilan ve reklam vergisi mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu belirtilmiştir.

Yapılan incelemede Ankara Büyükşehir Belediye Meclisinin,15.12.2017 tarih ve 2445 sayılı kararıyla, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 27'nci maddesine istinaden büyükşehir belediye birimleri ile ilçe belediyeleri tarafından yürütülen hizmetlerin daha etkin ve verimli bir şekilde gerçekleştirilebilmesi amacıyla genişlikleri 15 metrenin altındaki yolların

www.balioglu.net

sorumluluğunu ilçe belediyelerine bırakılmıştır.

Bu karar gereği 15 metrenin altında kalan yolların tüm sorumluluğu Yenimahalle Belediyesine geçmiş, dolayısıyla bu yollara cephesi bulunan dükkânlara ait ilan ve reklam vergi tahakkuk ve tahsilatlarının gerçekleştirmesi de Yenimahalle Belediyesine geçmiştir. Ancak, yapılan incelemede Yenimahalle Belediyesinin sorumluluğuna bırakılan yollara cephesi bulunan işyerlerinden 857 ilan ve reklam mükellefine ait 341.280,32 TL tahakkuk kaydının ve 143.372,99 TL tahsilatın büyükşehir belediyesi tarafından yapıldığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak Büyükşehir Belediye Meclis Kararı ile Yenimahalle Belediyesine bırakılan yerlerdeki ilan ve reklam vergi tahakkuk ve tahsilatlarının bundan sonra Yenimahalle Belediyesi tarafından yapılması gerekmektedir. Büyükşehir Belediyesi ile yazışmalar yapılarak yılı içerisinde tahsil edilen ilan ve reklam vergilerinin Yenimahalle Belediyesine aktarımları sağlanmalı ve gerekli denetimler yapılarak bu yerlerdeki ilan ve reklam vergi mükellefleri kayıt altına alınmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca Belediyemiz 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, Büyükşehir Belediye Meclisi Karar ile 15 metrenin altındaki yolların sorumluluğu ilçe belediyelerine bırakılmıştır. Bu karar gereği 15 metrenin altındaki yollara cephesi bulunan yerlerdeki ilan ve reklam vergilerinin tahakkuk ve tahsilâtını yapma yetkisi de ilçe belediyelerine geçmiştir. Ancak Yenimahalle Belediyesi tarafından yapılması gereken 857 mükellefe ait ilan ve reklam vergilerinin tahakkuk ve tahsilatlarının büyükşehir belediyesi tarafından yapılmaya devam edildiği denetim bulgusunun 5'inci maddesine konu edilmiştir.

Büyükşehir Belediyelerinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları Başlıklı, 7.'nci maddesi (g) bendinde, Büyükşehir Belediyesinin yetki alanındaki mahallelerde ilan ve reklam asılacak yerleri ve bunların şekil ebatlarını belirlemek olduğu;

Büyükşehir Belediyelerinin Gelirleri başlıklı 23'üncü maddesi (e) bendinde ise; 7'nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilan reklam vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri olarak belirlenmiştir.

Her ne kadar Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 15.12.2017 tarih ve 2445 sayılı kararı ile 15 metrenin altındaki yolların ilçe belediyelerine devredildiği belirtilmiş ise de, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu 12'nci, 13'üncü ve 16'ncı maddeleri gereğince alınmakta olan İlan

ve Reklam Vergilerinin ilçe belediyeleri tarafından alınacağına dair herhangi bir hüküm bulunmamaktadır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında özetle, 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun *"Büyükşehir Belediyelerinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları"* başlıklı, 7'nci maddesinin (g) bendinde, Büyükşehir Beledisinin yetki alanındaki mahallelerde ilan ve reklam asılacak yerleri büyükşehir belediyesi tarafından belirlendiği; Aynı Kanunun *"Büyükşehir Belediyelerinin Gelirleri"* başlıklı 23'üncü maddesi (e) bendinde ise 7'nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilan reklam vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretlerinin büyükşehir belediyelerinin gelirleri arasında sayıldığı belirtilmiştir. Ayrıca, Büyükşehir Belediyesi Meclisinin 15.12.2017 tarih ve 2445 sayılı kararı ile 15 metrenin altındaki yolların ilçe belediyelerine devredildiği belirtilmiş ise de, 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu 12'nci, 13'üncü ve 16'ncı maddeleri gereğince alınmakta olan ilan ve reklam vergilerinin ilçe belediyeleri tarafından alınacağına dair herhangi bir hüküm bulunmadığı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Ankara Büyükşehir Belediyesi 15.12.2017 tarih ve 2445 sayılı Meclis kararı ile 15 metrenin altındaki yolların tüm sorumluluğu ilçe belediyelerine bırakılmıştır. Büyükşehir Belediye Kanunun uygulandığı illerde 2464 sayılı Kanuna göre alınacak vergi resim harç hem ilçe hem de büyükşehir belediyesi geliridir. Verginin ilçe belediyesince mi yoksa büyükşehir belediyesince mi tahsil edileceği konusundaki temel ayrım, vergi konusu ile ilgili hizmetin hangi belediye tarafından yapıldığı hususudur. 5216 sayılı Kanunun 23'üncü maddesinin (e) fıkrası gereğince ilan reklam vergisi büyükşehir belediyesi geliri olarak sayılmıştır. Bu verginin büyükşehir belediyesi geliri olarak sayılmasının temel nedeni ise, 7/g maddesinde, yolların yapım, bakım ve onarım hizmetlerinin büyükşehir belediyesi tarafından yapılacak olması gerektiğinin belirtilmiş olmasıdır. Oysa 15.12.2017 tarih ve 2445 sayılı Büyükşehir Belediye Meclis kararı ile bu yolların yapım, bakım ve onarım ve diğer tüm hizmetlerinin ilçe belediyeleri tarafından yapılacak olması nedeniyle söz konusu vergi ve bakım ücretlerinin de hizmeti gerçekleştiren ilçe belediyesi tarafından tahsil edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 14: Sözleşmeli Personele Yapılan Sosyal Denge Tazminatı Ödemelerinin Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

Yenimahalle Belediyesinin Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen prim giderlerinin incelenmesi sonucunda; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin

prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 49'uncu maddesinde, sözleşmeli personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4'üncü maddesinin (b) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

5510 Sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun *"Prime esas kazançlar*" başlıklı 80'inci maddesinde;

"4 üncü maddenin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları aşağıdaki şekilde belirlenir.

a) Prime esas kazançların hesabında;

1) Hak edilen ücretlerin,

2) Prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkaktan o ay içinde yapılan ödemelerin ve işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen tutarların,

3) İdare veya yargı mercilerince verilen karar gereğince yukarıdaki (1) ve (2) numaralı alt bentlerde belirtilen kazançlar niteliğinde olmak üzere sigortalılara o ay içinde yapılan ödemelerin,

brüt toplamı esas alınır.

b) Ayni yardımlar ve ölüm, doğum ve evlenme yardımları, görev yollukları, seyyar görev tazminatı, kıdem tazminatı, iş sonu tazminatı veya kıdem tazminatı mahiyetindeki toplu ödeme, keşif ücreti, ihbar ve kasa tazminatları ile Kurumca tutarları yıllar itibarıyla belirlenecek yemek, çocuk ve aile zamları, işverenler tarafından sigortalılar için özel sağlık sigortalarına ve bireysel emeklilik sistemine ödenen ve aylık toplamı asgari ücretin % 30'unu geçmeyen özel sağlık sigortası primi ve bireysel emeklilik katkı payları tutarları, prime esas kazanca tabi tutulmaz.

c) (b) bendinde belirtilen istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemeler prime esas kazanca tabi tutulur.

www.balioglu.net

Diğer kanunlardaki prime tabi tutulmaması gerektiğine dair muafiyet ve istisnalar bu Kanunun uygulanmasında dikkate alınmaz...." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesinde, 5510 sayılı Kanunun *"Prime esas kazançlar"* başlıklı 80'inci maddesinin birinci fıkrasında Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları hakkında açıklamalara yer verilmiş, (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakın prime esas kazanç hesabına dâhil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Fıkranın (b) bendinde istisna hükümleri açıklanmış, (c) bendinde ise bu istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazanca tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla 5510 sayılı Kanunda sayılan ve Kanun'un yürürlük tarihinden sonra çıkan başka bir Kanun veya Kanun Hükmünde Kararname ile getirilen istisnalar dışında sözleşmeli personele yapılan tüm ödemeler prime esas kazanca dâhil edilecektir.

Belediye ve bağlı kuruluşlarda çalışan sözleşmeli personele temel olarak üç çeşit ödeme yapılmaktadır. Bunlar; sözleşme ücreti, ek ödeme ve sosyal denge ödemesidir. Sözleşme ücretinin prime esas kazanca dâhil olduğu konusunda herhangi bir tereddüt bulunmamaktadır. 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin Ek 9'uncu maddesi uyarınca ödenen ek ödeme hakkında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrası ile istisna hükmü getirilmiş ve bu ödemenin prime esas kazanç tutarına dâhil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Sonuç olarak sosyal denge tazminat ödemesi 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kanunun ilgili maddelerinde bu ödemenin prime esas kazancın tespitinde istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur. Bu nedenle sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin prime esas kazancın tespitinde dikkate alınarak prim matrahına eklenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince 2018 yılı mali denetiminde ,Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenen prim giderlerinin incelenmesi sonucunda; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplandığı denetim bulgusunun 13'üncü maddesine konu edilmiştir.

www.balioglu.net

Sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplandığı konusu hakkında İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün cevabi yazısında aynen;

"5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49 ncu maddesi çerçevesinde çalıştırılmakta olan sözleşmeli personele; 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanununun "Prime esas kazançlar" başlıklı 80 inci maddesi, ayrıca 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 15 inci maddesinde belirtilen hükümler doğrultusunda iş ve işlemler yürütülmektedir." denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda belirtilmiş olan mevzuat hükümleri doğrultusunda işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir. Ancak rapor cevabının eki belgelerinde düzeltme işlemlerine ilişkin herhangi doküman bulunmamaktadır. Sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin işveren ve işçi hisselerinin eksik hesaplanmaması için prime esas kazanca dâhil edilmesi gerekmektedir. Bulgu konusu husus sonraki denetimlerde takip edilecektir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, idare ile Tüm Bel-Sen arasında akdedilen sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmeye toplu sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa aykırılık oluşturan hükümlerin konulduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun *"Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması"* başlıklı 32'nci maddenin birinci fıkrasında,

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

başvurulamaz." denilmektedir. Bu düzenlemeye göre imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge ödenmesi ile ilgili olmalıdır. Sosyal denge ödemesini ilgilendirmeyen hükümler toplu sözleşmenin konusu değildir.

Yenimahalle Belediyesi ile Tüm Bel- Sen arasında imzalanan 01.04.2014-20.03.2019 yürürlük tarihli sözleşmenin 16'ncı maddesinde;

"...

c) Sendika, ilgili şube yöneticileri ve işyeri temsilcileri sendikal faaliyetler için imkânlar ölçüsünde işyerlerinin binek araçlarından yararlanırlar.

d) Sendika şube ve işyeri temsilcileri gerektiğinde iç ve dış görüşmeler için işyeri telefonundan ücretsiz olarak yararlandırılır.

..."

20'nci maddesinde;

"Sendika temsilci ve görevlilerine kongre, konferans, seminer, yönetim, denetim, genel kurul ve temsilciler kurulu gibi toplantılara katılmaları için, sendikanın veya şubenin yazılı talebi üzerine yılda toplam 20 işgünü geçmemek üzere ücretli izin verilir. Bu izinler her bir üye için olmayıp, tüm üyeler içindir. Böylesi durumlar için verilecek izinler yasalardan kaynaklanan izinlere mahsup edilemez ve yasalardan kaynaklanan hakları saklıdır."

21'inci maddesinde;

…

"c) 8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılır."

22'nci maddesinde;

"a) Çalışanlardan, tedavisi yurt içinde resmi kurumlarda yapılamayan hastaların tedavi giderleri yasal hükümler çerçevesinde özel kuruluşlarda ve gerekirse yurt dışında işverence karşılanır.

b) Yılda bir kez tüm memurlara zorunlu tam teşekküllü çek-up yapılması, çek-up bulgularının olumsuz çıkması halinde daha ileri tetkiklerin yapılması işverence sağlanır.

www.balioglu.net

c) İşveren, çalışanların çalıştıkları işyeri ve muayene için sevk edildikleri hastane arasında olanaklar ölçüsünde vasıta tahsis eder.

d) İşveren, çalışanlara ilk kademe sağlık hizmeti vermek üzere Kurum Tabibi bulundurur." hükümleri şeklinde düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemelerin sosyal denge tazminatı ödenmesiyle ilgisi bulunmamaktadır.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak doğru değildir. Zira 4688 sayılı Kanunun 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Sonuç olarak sosyal denge tazminat ödemesine ilişkin yapılacak sözleşmenin 4688 sayılı Kanuna aykırı hükümler içermeyecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemelerde, İdare ile Tüm Bel-Sen arasında akdedilen sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmeye toplu sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa aykırılık oluşturan hükümlerin konulduğu denetim bulgularının 14'üncü maddesine konu edilmiştir.

Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması hakkındaki İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün cevabi yazısında; 2019 yılında yapılacak sözleşmenin 4688 sayılı Kanun çerçevesinde ve denetim raporunda belirlenen bulgular doğrultusunda işlem yapılacağı bildirilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2019 yılında yapılacak sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşmede bulguda yer alan hususlar doğrultusunda işlemlerin yapılacağını belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 16: Belediye Sınırları İçinde Bulunan Kişi ve Kuruluşlara Çeşitli Amaçlarla Araç Tahsis Edilmesi

Yenimahalle Belediyesi uhdesinde bulunan taşıtların bazı kişi, dernek ve vakıflarla çeşitli kuruluşlara gezi, toplantı ve özel nitelik taşıyan düğün, nikâh gibi etkinlikler için tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde, belediyelerin görev ve sorumlulukları düzenlenmiştir. Bunlardan birisi de kültür ve sanat, turizm ve tanıtım hizmetlerini yerine getirmek amacıyla etkinlikler ve organizasyonlar gerçekleştirme, programlar tertip etme, mahalli müşterek nitelikte olmak kaydıyla sosyal belediyecilik anlayışı çerçevesinde faaliyetler yürütmesidir. Yine 15'inci madde ile belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak yetkisi verilmiştir. Bu doğrultuda mezkûr Kanunun 60'ncı maddesinde sayılan, sosyo-kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler ile tanıtım, fuar ve organizasyon giderleri belediye giderleri arasında sayılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 48'inci maddesinde, kamu idarelerinin, taşınırların yönetimi, kaydı, muhafazası ve kullanımından sorumlu olduğu, malların edinme, kiralama, tahsis, yönetim, kullanma ve elden çıkarma işlemlerinin mevzuatında öngörülen kurallar dâhilinde hizmetin amacına uygun olarak verimlilik ve tutumluluk ilkesine göre yapılacağı, bu ilkeye aykırı eylem ve işlemlerden doğacak zararlardan, malların yönetimi veya kullanılması hususunda yetki verenlerin sorumlu olacağı belirtilmektedir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanununun "*Belediye başkanının görev ve yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinde, belediyenin taşınır mallarını idare etme görevinin belediye başkanında olduğu ifade edilmektedir.

Taşınır malların kullanımı, muhafazası ve kontrolüne ilişkin usul ve esasları düzenleyen Taşınır Mal Yönetmeliğinde, harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından; kamu idarelerine ait taşınırların muhafazası ile görevli olan veya kendilerine kullanılmak üzere taşınır teslim edilen kamu görevlilerinin bu taşınırları en iyi şekilde muhafaza etmek ve veriliş amacına uygun bir şekilde kullanmasından sorumlu olduğu, taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, 27.9.2006 tarihli ve 2006/11058 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağı yer almaktadır.

Yenimahalle Belediye Meclisi'nce 2015 ve 2016 yıllarında, 5393 sayılı Belediye Kanununun 15'inci maddesinin a) bendi dayanak oluşturularak kişi, kurum ve kuruluş, dernek,

vakıflar tarafından şehirlerarası araç talebinde bulunulması halinde araç tahsis edileceği/görevlendirileceği kararı alınmıştır. Bu karar doğrultusunda yıl içinde birçok kişi ve kuruluşa çeşitli amaçlarla araç tahsis edilmiştir. Tarafımızca yıl içinde yapılan görevlendirmelerin, araç kullanım ve taleplerinin incelenmesi neticesinde, mahalli müşterek nitelikten ziyade özel nitelik taşıyan, ilçe sakinlerinin şümulüne değil spesifik, belirli grup ve kuruluşların istifade edeceği bazı tahsislerin yapıldığı tespit edilmiştir. Bu şekildeki araç tahsisleri aşağıda örneklendirilmiştir,

- 17.01.2018 tarihli olurla, …Derneği'ne, Çankırı-Ilgaz ilinde düzenlenecek geziye ulaşım sağlaması amacıyla,

- 09.02.2018 tarihli olurla, …Gençlik Platformu'na, Balıkesir ilinde yapılacak spor müsabakası için,

- 15.03.2018 tarihli olurla, …Derneği'ne, Hatay iline gezi amaçlı ulaşım sağlaması için,

- 06.04.2018 tarihli olurla, …Derneği'ne, Bolu ilindeki toplantılarına katılmak amacıyla,

- 06.04.2018 tarihli olurla, …İlçe Başkanlığı'na, Eskişehir iline yapılacak gezi için,

- 09.04.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Bolu ilinde düzenlenecek nişan merasimi için,

- 20.04.2018 tarihli olurla, …Derneği'ne, Yozgat ilinde düzenlenecek şenlik için,

- 26.04.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Manisa ilinde yapılacak olan spor müsabakasına ulaşımı amacıyla,

- 27.04.2018 tarihli olurla, …Konfederasyonu'na, Elmadağ ilçesinde düzenlenecek gezi için,

- 08.05.2018 tarihli olurla, …Düşünce Kulübü'ne, Samsun ilinde düzenlenecek etkinlik için,

- 10.05.2018 tarihli olurla, …Vakfı'na, Konya iline düzenlenecek gezi için,

- 25.06.2018 tarihli olurla, …Derneği Genel Merkezi'ne, Sinop ilinde

www.balioglu.net

düzenlenecek gezi için,

- 05.07.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Eskişehir iline mezuniyet törenine katılması amacıyla,

- 20.07.2018 tarihli olurla, …Sendikası'na, Bolu ilinde yapılacak etkinlik için,

- 26.07.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Yozgat iline eşyalarının taşınması için,

- 15.08.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Trabzon ilinde yapılacak düğün merasimi katılması amacıyla,

- 04.09.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Samsun ilinde yapılacak olan düğün merasimine katılması amacıyla,

- 05.09.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Sinop iline yapılacak kültür gezisi için,

- 19.10.2018 tarihli olurla, …Kişisine, Sakarya ilinde gerçekleştireceği düğün merasimi için,

- 20.11.2018 tarihli olurla, …Federasyonu'na, İzmir iline gidiş dönüş için,

- 04.12.2018 tarihli olurla, …Derneği'ne, Düzce ilinde düzenlenecek geziye ulaşım amacıyla,

Araç tahsis edildiği tespit edilmiştir. Yukarıda yer alan örnekler üzerinden de anlaşılacağı üzere, mahalli müşterek nitelik taşımayan, tamamen özel amaca hizmet eden tahsis/görevlendirmelerin yapılması mevzuat hükümlerine uygun olmamaktadır.

Sonuç itibariyle idarenin, görev ve yetkileri çerçevesinde eğitim ve öğretim kurumlarına, mahalle muhtarlıkları kanalıyla gelen taleplere, diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yardım ve destek sağlaması mümkündür. Bunun yanı sıra, kişilerin özel nitelikteki ihtiyaç ve taleplerinin karşılanmaması, dernek ve vakıflara 5393 sayılı Belediye Kanununun 75'inci maddesinin öngördüğü ortak hizmet projesi çerçevesinde destek sağlanması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz uhdesinde bulunan taşıtların bazı kişi, dernek ve vakıflarla çeşitli kuruluşlara gezi, toplantı ve özel nitelik taşıyan düğün, nikâh gibi etkinlikler için tahsis edildiği denetim bulgusunun 15'inci maddesine konu edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyemiz sınırları içinde bulunan kişi ve kuruluşlara çeşitli amaçlarla araç tahsis edilmesi hakkında Belediyemiz Destek Hizmetleri Müdürlüğü ile yapılan yazışmada aynen;

'Bölgemizde teşkilatlanmış faaliyetlerini sürdüren hemşeri derneklerinin, vakıfların, vb. kuruluşların aktivitelerini artırmak amacıyla, söz konusu kuruluşlar ile iş birliği içerisinde Belediye araç ve sosyal tesislerinden zaman zaman faydalanabilmeleri hususunda ve 5393 sayılı Kanunun 14. Maddesinin değişik 12/07/2013 tarih 6495/100. Maddesinde Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur. Hizmet sunumunda engelli, yaşlı, düşkün ve dar gelirlilerin durumuna uygun yöntemler uygulanır. Denildiğinden, Bölgemizin sosyal, kültürel etkinliğini artırmak, Belediye hizmetlerinin, kişi ya da kuruluşlara en uygun şartlarda sunulmasının sağlanması amacıyla Belediyemiz tarafından zaman zaman Başkanlık Makamından onay alınarak araç tahsisleri yapılmaktadır ancak bundan böyle öneri dikkate alınarak gerekli hassasiyet gösterilecektir.' denilmektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesine istinaden ve Başkanlık makamı onayıyla araçların kişi ve kuruluşlara tahsis edildiği ancak bulgumuzda açıkladığımız hususlara uygun hareket edileceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde, belediye hizmetlerinin vatandaşa en yakın yerlerde ve uygun yöntemlerle sunulacağı, engelli, dar gelirli, yaşlı ve düşkünlere uygun yöntemlerin uygulanacağı ifade edilmektedir. Bulguda örneklerini göreceğimiz üzere mahalli müşterek nitelik taşımayan, tamamen özel amaca hizmet eden (düğün, gezi, dernek toplantısı vs) araç tahsislerinin bu madde kapsamında gerçekleştirilmesi doğru olmamaktadır. Kanun koyucu dernek ve vakıf gibi kuruluşlarla ilişkileri, ortak hizmet projesi ve belirli şartların sağlanması ölçüsünde belirlemiş; belirli kişi ya da kişilere özgü araç tahsisine imkan tanıyacak uygulamaların (cenaze, sağlık ya da idarece gerçekleştirilen spor, kültür, sanat etkinlikler vs. hariç) önüne geçmiştir. Bundan dolayı bulgumuzda yapılan açıklamalar doğrultusunda hareket edilmesi gerekmektedir. Konu sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 17: İdarenin Uhdesindeki Bazı Bağımsız Bölümlerin Sivil Toplum Kuruluşlarına İhale Yapılmaksızın Kiralanması

Yenimahalle Belediyesi taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde, bazı bağımsız bölümlerin, alınan meclis kararına istinaden ihale yapılmaksızın encümen kararıyla sivil toplum kuruluşlarına kiraya verildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun *"Kapsam"* başlıklı 1'inci maddesine göre, belediyelerin gelir getirici nitelikteki kiralama işlerini Kanunda yazılı hükümlere göre yürütmesi gerekmektedir. 5393 sayılı Belediye Kanununun 18'inci maddesine göre 3 yılı aşan taşınmaz kiralamaları meclisin; 34'üncü maddesine göre de üç yılı geçmeyen taşınmaz kiralamaları encümen kararıyla gerçekleştirilmektedir.

Yapılan incelemelerde, 40 adet oda, ofis vs. niteliğindeki bağımsız bölümün ihale yapılmaksızın meclis kararına istinaden encümen tarafından dernek, vakıf, federasyon, sendika gibi sivil toplum kuruluşlarına kiralandığı görülmüştür. Belediye Meclisinin 03.08.2011 tarih ve 558 sayılı ve 06.08.2014 tarih ve 521 sayılı kararlarında, İdareye ait bağımsız bölümlerin encümen tarafından sivil toplum kuruluşlarına kiralanması yönünde yetki verilmiştir. Buna istinaden encümen tarafından, ihale yapılmaksızın ve doğrudan kira sözleşmesi akdetmek suretiyle kiralama yapılmıştır. Kiralama işlemi, bir yıl süreli ve tayin edilen bedel karşılığında yapılsa da bunun 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde ihale yöntemleriyle gerçekleştirilmesi gerekmektedir. Diğer türlü, Meclis tarafından verilen yetkiye dayanılarak doğrudan kira akdi yoluyla işlem tesis edilmesi, Kanunların öngördüğü amir hükümlere uygun düşmemektedir.

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, taşınmaz kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu çerçevesinde yerine getirilmesi, ihale yapılmaksızın ya da doğrudan kira sözleşmesi düzenlenerek kiralama yapılmaması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz taşınmaz işlemlerinin incelenmesi neticesinde, bazı bağımsız bölümlerin, alınan meclis kararına istinaden ihale yapılmaksızın encümen kararıyla sivil toplum kuruluşlarına kiraya verildiği denetim bulgusunun 22'inci maddesine konu edilmiştir.

Emlak ve İstimlak Müdürlüğünden alınan cevabi yazıda; '*Makamınızca uygun görülmesi halinde, her ne kadar söz konusu uygulama Meclis kararına dayanmakta ise de, Belediyemizce vakıf, federasyon, sendika gibi sivil toplum kuruluşlarına kiraya verilen oda, ofis vs. niteliğindeki bağımsız bölümlerin kira sürelerinin bitiminde kira sözleşmelerinin sonlandırılıp, Bulgu 22. maddesinde ifade edilen yöntem doğrultusunda yapılması için Belediye Meclisinin bilgilendirileceği, ve bundan sonra Belediyemizce 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu mevzuatına uygun usullerle ihale yapılacağı ve uygulamanın bu yönde devam edeceği hususunda..'* başkanlık oluru alınmıştır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda yer alan açıklamalar doğrultusunda işlem tesis edileceğini belirtmiştir. Konu, sonraki denetimlerde takip edilecektir.

BULGU 18: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamalara İlişkin Tespit Edilen Hususlar

a) Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Memurluğa Geçiş Amacı ile Kullanılması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemeler de, Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi haline getirildiği tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun; *"İstisnai memurluklar"* başlıklı 59'uncu maddesinde;

"... Özel Kalem Müdürlüklerine, ... bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve dereceye yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın tahsis edilmiş derece aylığı ile memur atanabilir.

...

Birinci fıkrada sayılan memurların bulundukları bu kadrolar emeklilik aylığının hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz. Bu görevlerde bulunan memurların emeklilik kıdemleri yürümekte devam eder." denilmektedir.

"İstisnai memurluklara atanmada aranacak şartlar" başlıklı 60'ıncı maddesinde;

"İstisnai Devlet memurluklarına 48 inci maddede yazılı genel şartları taşıyan kimselerden atanmalar yapılabilir. Kuruluş kanunlarındaki özel hükümler saklıdır.

..." denilmektedir.

"İstisnai memurluklara atananlara bu Kanunun uygulanacak hükümleri" başlıklı 61'inci maddesinde:

"60 ıncı madde gereğince istisnai memurluklara atananlar hakkında bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesi dışında kalan bütün hükümleri uygulanır. Ancak istisnai bir memuriyet kadrosuna atananlar, atandıkları kadronun derece

www.balioglu.net

aylığının ilk kademesini kazanılmış hak olarak elde ettikleri tarihten itibaren, haklarında bu kanunun kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine dair hükümleri uygulanır

...'' hükmü yer almaktadır.

Yukarıda anılan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere Devlet Memurları Kanunu; atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın bazı görevlere memur atanabileceğini kabul etmiştir. Kamu yönetiminde siyasi ve idari açıdan özellik taşıyan bazı görevlere yine belli bazı siyasi ve idari nedenlerle personel rejimine bağlı kalmaksızın memur atanabilme olanağı sağlayan bu gibi görev kadrolarına "istisnai memuriyetler" adı verilmektedir.

657 sayılı Kanunda istisnai memuriyet olarak sayılan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünce 03.06.2009 tarih ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı Genelge yayımlanmış ve söz konusu kadroya yapılacak atamalara ilişkin bir takım düzenlemeler getirilmiştir. Söz konusu Genelgede; özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların, öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, memurlar arasından yapılacak atamalarda, Bakanlık izninin alınmayacağı, özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamaların ise Bakanlık izni ile yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 59'uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisinin, sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yönetimi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı, bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmelerinin esas olduğunun altı önemle çizilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 sayılı kararında; istisnai memuriyete açıktan atanıldıktan sonra, diğer memur kadrolarına atanma hususuna ilişkin 657 sayılı Kanunda açık bir düzenlemenin olmadığı, ancak açıktan istisnai memuriyete atanan kişinin naklen diğer memur kadrolarına atabilecekleri kabul edilse bile, bu konuda açılmış sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atamayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmediği halde bazı kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmaları, devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atamayı bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı, ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız devlet memurluğu teminine yönelik uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı

www.balioglu.net

anlamına da geldiği belirtilmiştir. Bu durumun Anayasanın kişilerin kanun önünde eşitlik ve kamu hizmetine girmede eşitlik ilkelerini ihlal edici nitelikte olduğunun altı çizilmiştir. Sonuç olarak şu karar verilmiştir; *"... Sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının, devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına geldiğinden, bu yolla devlet memurluğu kadrolarının liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip bulunmayan kişilerin atanmasına imkân sağlayabileceğinden, 657 sayılı Kanunun anılan 59'uncu maddesi hükümleri uyarınca açıktan istisnai memurluk kadrolarına atananların bir müddet sonra devlet memurluğuna alınma için açılmış bulunan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olmadan diğer memurluk kadrolarına atanmaları hususu, uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarar uğratıcı nitelikte bulunduğunun TBMM'ye sunulmasına ..."*

Yukarıda yer verilen İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu kararından anlaşılacağı üzere; belediye özel kalem müdürlüğüne atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bir takım esas ve usullerinin olduğu ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılamayacağı belirtilmiştir. Belediye özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesi esas olduğu yine Belediye özel kalem müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu belirtilmiştir. Ancak son yıllarda özel kalem müdürlüğü kadroları amacı dışında kullanılmakta, genel olarak boş tutulan bu kadrolar, bazı kişilere memuriyet statüsü kazandırılmak amacıyla kullanılmaktadır. Bu fiili durum yukarıda gerekçeleri ile belirtildiği üzere Kanun önünde eşitlik, kamu hizmetine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırılık oluşturmaktadır.

Yenimahalle Belediyesince Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesinde; 2009-2018 yılları arasında aynı belediye başkanın başkanlığı döneminde açıktan 7 Özel Kalem Müdürü ataması yapılmıştır. 16.03.2011 tarihinde A.T. Özel Kalem Müdürlüğüne sonra, 03.02.2012 tarihinde İmar ve Şehircilik Müdürlüğünde mühendis olarak atandığı aynı zaman da vekaleten özel kalem müdürlüğü görevini yürüttüğü, A.T.'nin vekaleten bu görevi yürüttüğü dönemde Özel Kalem Müdürlüğüne 4 atama daha yapıldığı, ancak özel kalem müdürlüğüne ataması yapılan personelin akabinde geçici olarak başka birimlere alındığı ve kısa sürelerde ilgili birimlere naklen atamalarının yapıldığı, fiiliyatta özel kalem müdürlüğü

www.balioglu.net

görevinin A.T. tarafından yürütüldüğü belirlenmiştir.

Tablo 5: Özel Kalem Müdürlüğüne Atanan Personel Listesi

Sıra No	Adı Soyadı	Özel Kalem Müdürlüğü Öncesi Unvanı	Atama İzninin Verildiğine İlişkin Bakanlık Olurunun Tarihi	Özel Kalem Müdürü Olarak Atandığı Tarih	Özel Kalem Müdürlüğünden Ayrıldığı Tarih	Özel Kalem Müdürlüğü Sonrası Atandığı Kadro
1	B.H.A	Açıktan Atama	01.06.2009	04.06.2009	22.07.2009	Şehir Plancısı
2	E.A.	Açıktan Atama	01.09.2009	03.09.2009	15.02.2011	Belediye Başk. Yrd.
3	A.T.	Açıktan Atama	08.03.2011	16.03.2011	03.02.2012	Mühendis
4	Ö.E.	Açıktan Atama	25.01.2013	05.02.2013	16.08.2013	Bilgisayar İşletmeni
5	Z.B.	Açıktan Atama	13.06.2014	25.06.2014	25.07.2014	Bilgisayar İşletmeni
6	F.S.K.	Açıktan Atama	09.02.2016	29.02.2016	29.03.2016	Şef
7	D.G.	Açıktan Atama	03.07.2018	05.07.2018	02.11.2018	Fotoğrafçı

www.balioglu.net

Sonuç itibariyle, özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalarda, öncelikle Belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği ve kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluştuğu tespit edilmiştir.

b) Belediye Başkan Yardımcılığı Kadrosuna Mevzuata Aykırı Olarak Atama Yapılması

İstisnai kadro olan özel kalem müdürlüğü kadrosuna açıktan atanan personelin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunundaki şartları sağlamadan belediye başkan yardımcılığı kadrosuna atandığı tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 59'uncu maddesinde unvanı sayılan kadrolara, 657 sayılı Kanun'un atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın tahsis edilmiş derece aylığı ile memur atanabileceği ve unvanı sayılan memurların bulundukları bu kadroların emeklilik aylığı hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmayacağı

belirtilmiştir.

657 sayılı Kanunun 68/B maddesinde;

"Eğitim ve Öğretim Hizmetleri Sınıfı ile Sağlık Hizmetleri ve Yardımcı Sağlık Hizmetleri Sınıfı hariç, sınıfların 1, 2, 3 ve 4 üncü derecelerindeki kadrolarına, derece yükselmesindeki süre kaydı aranmaksızın, atanmasındaki usule göre daha aşağıdaki derecelerden atama yapılabilir.

(2) (Değişik ikinci paragraf: 13/2/2011 - 6111/101 md.) Ancak, bu şekilde bir atamanın yapılabilmesi için ilgilinin;

a) 1 inci dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300 ve daha yukarıda olanlar için en az 12 yıl,

b) 1 inci ve 2 nci dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300'den az olanlar için en az 10 yıl,

c) 3 üncü ve 4 üncü dereceli kadrolar için en az 8 yıl,

hizmetinin bulunması ve yükseköğrenim görmüş olması şarttır. Dört yıldan az süreli yükseköğrenim görenler için bu sürelere iki yıl ilave edilir. Bu sürelerin hesabında; 8/6/1984 tarihli ve 217 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 nci maddesi kapsamına dâhil kurumlarda fiilen çalışılan süreler ile Yasama Organı Üyeliğinde, belediye başkanlığında, belediye ve il genel meclisi üyeliğinde, kanunlarla kurulan fonlarda, muvazzaf askerlikte, okul devresi dâhil yedek subaylıkta ve uluslararası kuruluşlarda geçen sürelerin tamamı ile yükseköğrenim gördükten sonra özel kurumlarda veya serbest olarak çalıştıkları sürenin; Başbakanlık ve bakanlıkların bağlı ve ilgili kuruluşlarının müsteşar ve müsteşar yardımcıları ile en üst yönetici konumundaki genel müdür ve başkan kadrolarına atanacaklar için tamamı, diğer kadrolara atanacaklar için altı yılı geçmemek üzere dörtte üçü dikkate alınır." denilmektedir.

4 Temmuz 2009 tarihinde yürürlüğe giren Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğinin müdür kadrolarına atanma şartlarını düzenleyen 5, 6 ve 7'inci madde hükümleri şu şekildedir:

*"**Görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi kadrolar***

(Değişik: RG-7/5/2014-28993)

www.balioglu.net

(1) Görevde yükselmeye tabi kadrolar aşağıda belirtilmiştir:

a) Yönetim hizmetleri grubu;

1) Müdür, şube müdürü,

...

Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aranacak genel şartlar

(Başlığı ile birlikte değişik: RG-7/5/2014-28993)

(1) Görevde yükselme suretiyle atanacaklarda aşağıdaki genel şartlar aranır.

a) Görevde yükselme sınavında başarılı olmak.

b) Bu Yönetmelik kapsamındaki kadrolara atanabilmek için son müracaat tarihi itibariyle 5 inci maddede öngörülen alt görevlerde toplam en az bir yıl çalışmış olmak. Ancak yeni kurulan mahalli idarelerde ilk yıl bu süre şartı aranmaz.

Görevde yükselme sınavına tabi olarak atanacaklarda aranacak özel şartlar

(Değişik: RG-7/5/2014-28993)

(1) 5 inci maddenin birinci fıkrasında sayılan unvanlara görevde yükselme suretiyle yapılacak atamalarda aşağıdaki özel şartlar aranır.

a) Müdür ve şube müdürü kadrosuna atanabilmek için;

1) 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (B) bendinde belirtilen atanma şartlarını taşımak,

2) Fakülte veya en az dört yıllık yüksekokul mezunu olmak,

....” hükümleri yer almıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde açıkça belirtildiği üzere, özel kalem müdürlüğünün istisnai bir memuriyet kadrosu olduğu, istisnai memuriyetler, diğer memuriyetlere naklen atamalarda herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmayacağı, bu nedenle özel kalem müdürlüğünden diğer birimlere yapılacak atamalarda 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik kapsamında belirtilen şartlar çerçevesinde yapılması gerektiği

www.balioglu.net

değerlendirilmektedir.

Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesinde; 02.09.2009 yılında Özel Kalem Müdürlüğüne atanan E.A nın Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik kapsamında belirtilen görevde yükselme sınavında başarılı olmak ve 657 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin (B) bendinde belirtilen atanma şartlarını taşımak, şartlarını sağlamadan 25.02.2011 tarihinde İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü olarak atandığı, 04.04.2012 tarihinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunun 68/B maddesinde belirtilen 1'inci ve 2'nci dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300'den az olanlar için en az 10 yıl şartını sağlamadan Belediye Başkan Yardımcılığı görevine atandığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar istisnai memuriyet kadrosu olan Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atama 657 Sayılı DMK'nın atama ve sınavlara ilişkin hükümlerine tabi olmasa da, istisnai memuriyet kadroları kişiler için kazanılmış hak teşkil etmediğinden bir başka kadroya yapılacak atamalarda kadroya ilişkin mevzuatta belirlenen şartların dikkate alınması gerekirdi. Dolayısıyla Özel Kalem Müdürlüğünden ilgili birim müdürlüğüne yapılacak atamalar ve müdürlükten de Başkan Yardımcılığına yapılacak atamaların yukarıdaki belirtilmiş olan mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması icap etmektedir.

www.balioglu.net

Belirtilen mevzuat hükümlerinden ve yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere yapılan atama mevzuatta belirtilen hükümlere aykırı olup yapılan atamanın iptali uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızca denetçilerince Belediyemizin 2018 yılı denetimi kapsamında yapılan incelemeler de, özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi haline getirildiği, yine istisnai kadro olan özel kalem müdürlüğü kadrosuna açıktan atanan personelin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunundaki şartları sağlamadan belediye başkan yardımcılığı kadrosuna atandığı hususları denetim bulgusunun 12'inci maddesine konu edilmiştir.

İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğünün cevabi yazısından aynen;

a) Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Memurluğa Geçiş Amacı ile Kullanılması

"Sonuç itibariyle, Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamalarda, öncelikle Belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan olması

gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği ve kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluşturduğu tespit edilmiştir." denilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59 ncu maddesine istinaden istisnai (Özel Kalem Müdürlüğü) memurluklara yapılan atamalarda İçişleri Bakanlığından izin alınarak yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre işlem yapılmıştır."

b) Belediye Başkan Yardımcılığı Kadrosuna Mevzuata Aykırı Olarak Atama Yapılması

"Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesinde; 02.09.2009 yılında Özel Kalem Müdürlüğüne atanan E.A'nın Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik kapsamında belirtilen görevde yükselme sınavında başarılı olmak ve 657 sayılı Kanunun 68 inci maddesinin (B) bende belirtilen atanma şartlarını taşımak, şartlarını sağlamadan 25.02.2011 tarihinde İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü olarak atandığı, 04.04.2012 tarihinde 657 sayılı Devlet Memurları Kanunun 68/B maddesinde belirtilen 1 inci ve 2 inci dereceli kadrolardan ek göstergesi 5300' den az olanlar için en az 10 yıl şartını sağlamadan Belediye Başkan Yardımcılığı görevine atandığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak her ne kadar istisnai memuriyet kadrosu olan Özel Kalem Müdürlüğü'ne yapılan atama 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na atama ve sınavlara ilişkin hükümlerine tabi olmasa da, istisnai memuriyet kadroları kişiler için kazanılmış hak teşkil etmediğinden bir başka kadroya yapılacak atamalarda kadroya ilişkin mevzuatta belirlenen şartların dikkate alınması gerekirdi. Dolayısıyla Özel Kalem Müdürlüğü'nden ilgili birim Müdürlüğüne yapılacak atamalar ve Müdürlükten de Belediye Başkan Yardımcılığına yapılacak atamaların yukarıda belirtilmiş olan mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılması icap etmektedir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden ve yapılan açıklamalardan da anlaşılacağı üzere yapılan atama mevzuatta belirtilen hükümlere aykırı olup yapılan atamanın iptali uygun olur. Denilmektedir.

04/07/2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe konulan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin Hizmet grupları arasında geçişler başlıklı 20. Maddesinin (b) bendinde " mahalli

www.balioglu.net

idarelerde ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarında daha önce bulunan görevler ile bu görevlerde aynı düzey görevlere veya alt görevlere, görevde yükselme eğitimi ve sınavına tabi tutulmadan atama yapılabilir." Hükümlerine yer verildiği,

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun Memurların kurumlarınca görevlerinin ve yerlerinin değiştirilmesi başlıklı 76 ncı Maddesi "Kurumlar, görev ve unvan eşitliği gözetmeden kazanılmış hak aylık dereceleriyle memurları bulundukları kadro derecelerine eşit veya 68 inci maddedeki esaslar çerçevesinde daha üst, kurum içinde aynı veya başka yerlerdeki diğer kadrolara naklen atayabilirler". Hükmünün bulunduğu,

Yukarıda bahsedilen hükümler çerçevesinde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 68/B Maddesinin c) fıkrasına uygun olarak Özel Kalem Müdürlüğünden 3.dereceli İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü kadrosuna; bilahare, mezkur 68/B maddesinin b) fıkrası gereğince hizmet gerekleri, ilgilinin öğrenimi ve hizmet süreleri dikkate alınarak 1.dereceli Belediye Başkan Yardımcısı kadrosuna atanmıştır. Yapılan atama, belediye başkanının takdiri ile kamu yararına, hizmet gereklerine, kanuna, hukuka ve Devlet Personel Başkanlığının mütalaalarına uygun olarak gerçekleştirilmiştir." denilmektedir. "demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamalarda İçişleri Bakanlığından izin alınarak yürürlükteki mevzuat hükümlerine göre işlem yapıldığı belirtilmiştir. Bulgumuzun konusu, yapılan işlemlerde İçişleri Bakanlığından izin alınıp alınmaması değil bu kadronun memurluğa geçiş amacı ile kullanılmasıdır. Yapmış olduğumuz incelemelerde özel kalem müdürlüğüne açıktan atanan personellerin ataması yapıldıktan sonra bu görevi fiilen yürütmediği ve başka birimlerde istihdam edildiği belirlenmiştir. Kaldı ki, Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamalarda İçişleri Bakanlığından izin alınması mevzuat gereğidir ve bu kadronun memurluğa geçiş amacı ile kullanılmasını haklı kılmamaktadır.

Sonuç olarak, özel kalem müdürlüğüne öncelikle Belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan atamaların yapılması, açıktan yapılacak atamalarda fiilen bu görevi yürütecek ve memuriyete geçiş amacı için kullanılmayacak şekilde yapılması gerekmektedir.

Bulguda bahsedilen diğer hususa ilişkin kamu idaresi cevabında, Özel Kalem Müdürlüğünden, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğüne ve Başkan Yardımcılığına atanan E.A nın Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin Hizmet grupları arasında geçişler başlıklı 20'nci maddesinin (b) bendi ile 657

www.balioglu.net

sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun Memurların kurumlarınca görevlerinin ve yerlerinin değiştirilmesi başlıklı 76 ncı Maddesi kapsamında yapıldığını belirtmiştir. Ayrıca Özel Kalem Müdürlüğünden 3.dereceli İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü kadrosuna yapılan atamanın 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 68/B Maddesinin c) fıkrasına uygun olduğu, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü kadrosundan 1.dereceli Belediye Başkan Yardımcısı kadrosuna yapılan atamanın aynı kanunun 68/B maddesinin b) fıkrası gereğince hizmet gerekleri, ilgilinin öğrenimi ve hizmet süreleri dikkate alınarak yapıldığı ifade edilmiştir.

Bulgumuzun "a" maddesinde belirtmiş olduğumuz üzere özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalar mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi haline getirilmiştir. E.A nın özlük dosyasının incelenmesinde 02.09.2009 yılında özel kalem müdürlüğüne atandığı bu görevi kısa bir süre yaptıktan sonra (8 ay) fiilen başkan yardımcılığı görevini yürüttüğü, 25.02.2011 tarihinde, Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik kapsamında belirtilen görevde yükselme sınavında başarılı olmak ve 657 sayılı Kanunun 68/B Maddesinin c) fıkrasında belirtilen 8 yıl hizmet şartlarını sağlamadan İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü olarak atandığı tespit edilmiştir. Aynı şekilde 04.04.2012 tarihinde Belediye Başkan Yardımcılığı görevine atandığı tarihte 68/B Maddesinin b) fıkrasındaki en az 10 yıl hizmet süre şartını da sağlamadığı görülmüştür. Başkan yardımcılığı görevine atandığında 7 yıl 11 ay toplam hizmet süresi bulunmaktadır.

Sonuç olarak Özel Kalem Müdürlüğünden İnsan Kaynakları Müdürlüğüne atanan ve sonrasında Başkan Yardımcılığına ataması yapılan E.A.nın Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik kapsamında belirtilen görevde yükselme sınav şartını ve 657 sayılı Kanunun 68/B Maddesindeki süre şartlarını sağlamadan atamalar yapılmıştır. Yapılan atamalar mevzuatta belirtilen hükümlere aykırı olup yapılan atamaların mevzuata uygunluğunun sağlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

YENİMAHALLE BELEDİYESİ 31.12.2018 TARİHİ İTİBARİYLE BİLANÇOSU

	AKTİF	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2018 Yılı (TL)		PASİF	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2018 Yılı (TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	413.380.996,36	469.411.140,75	600.056.311,52	3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	78.105.116,95	56.879.242,53	75.057.952,42
10	Hazır Değerler	17.899.722,26	19.257.911,45	27.732.039,34	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	15.447.606,44	5.419.203,03	4.650.948,64
100	Kasa Hesabı	0	561,31	18.500,00	300	Banka Kredileri Hesabı	15.447.606,44	5.419.203,03	4.650.948,64
101	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
102	Banka Hesabı	17.860.361,54	19.310.064,92	27.988.350,93	32	Faaliyet Borçları	30.304.863,18	29.796.023,57	48.808.521,32
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	-52.714,78	-274.811,59	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	30.304.863,18	29.796.023,57	48.808.521,32
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15.117.176,42	14.977.375,98	15.484.635,15
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	39.360,72	0	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	6.892.460,82	7.027.569,66	7.925.982,64
11	Menkul Kıymetler	0	0	0	333	Emanetler Hesabı	8.224.715,60	7.949.806,32	7.558.652,51
12	Faaliyet Alacakları	109.269.401,23	124.249.749,96	204.829.397,35	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	11.863.452,70	6.026.917,51	6.113.847,31
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0	92.383.989,21	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.838.041,55	1.919.763,95	1.741.732,08
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	108.637.603,65	123.990.508,38	112.186.166,56	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.593.032,39	1.608.208,54	1.528.623,84
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	0	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adina Yapilan Tahsilat Hesabı	1.869.623,92	749.958,73	1.797.065,45

www.balioglu.net

126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	631.797,58	259.241,58	259.241,58	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	6.562.754,84	1.748.986,29	1.046.425,94
13	Kurum Alacakları	0	0	0	37	Borç ve Gider Karşılıkları	567.933,37	659.722,44	0
14	Diğer Alacaklar	387.140,47	385.960,74	40.182,50	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	567.933,37	659.722,44	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	387.140,47	385.960,74	40.182,50	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	4.804.084,84	0	0
15	Stoklar	4.857.791,44	2.948.379,90	4.168.317,08	381	Gider Tahakkukları Hesabı	4.804.084,84	0	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	4.857.791,44	2.948.379,90	4.168.317,08	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0	0	0
16	Ön Ödemeler	2.129.845,95	2.233.184,66	2.403.039,67	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0	397	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	34.396.419,90	55.954.076,28	117.116.026,88
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	2.129.845,95	2.233.184,66	2.403.039,67	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	32.910.331,61	55.679.200,70	104.202.488,82
19	Diğer Dönen Varlıklar	278.837.095,01	320.335.954,04	360.883.335,58	400	Banka Kredileri Hesabı	32.910.331,61	55.679.200,70	104.202.488,82
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	278.837.095,01	320.335.954,04	360.883.335,58	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0	43	Diğer Borçlar	0	0	0
2	DURAN VARLIKLAR	630.219.068,55	677.102.557,50	1.313.268.539,70	47	Borç ve Gider Karşılıkları	259.746,38	135.180,37	231.238,29
21	Menkul Varlıklar	0	0	0	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	259.746,38	135.180,37	231.238,29
22	Faaliyet Alacakları	0	0	4.739.545,28	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	1.226.341,91	139.695,21	12.682.299,77
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0	4.739.545,28	481	Gider Tahakkukları Hesabı	1.226.341,91	139.695,21	12.682.299,77

www.balioglu.net

222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0	0	0	5	ÖZ KAYNAKLAR	931.098.528,06	1.033.680.379,44	1.721.150.871,92
23	Kurum Alacakları	0	0	0	50	Net Değer-Sermaye	346.433.093,53	465.528.670,37	1.032.952.121,65
24	Mali Duran Varlıklar	48.945.203,59	51.999.642,55	55.206.369,08	500	Net Değer Hesabı	346.433.093,53	465.528.670,37	1.032.952.121,65
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	9.331.103,59	12.004.642,55	15.211.369,08	52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	39.614.100,00	39.995.000,00	39.995.000,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	528.176.957,55	491.606.699,59	568.151.709,07
25	Maddi Duran Varlıklar	580.933.123,89	624.147.284,20	1.251.219.357,46	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	528.176.957,55	491.606.699,59	568.151.709,07
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	10.348.587,48	6.729.143,88	568.211.891,15	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	372.671.250,38	376.583.111,26	385.313.033,16	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	56.488.476,98	76.545.009,48	120.047.041,20
252	Binalar Hesabı	191.771.386,46	194.572.021,89	190.924.128,57	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	56.488.476,98	76.545.009,48	120.047.041,20
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	13.404.261,16	13.957.992,02	13.983.998,00		**PASİF TOPLAMI**	**1.043.600.064,91**	**1.146.513.698,25**	**1.913.324.851,22**
254	Taşıtlar Hesabı	8.493.811,05	10.208.378,42	10.471.397,12					
255	Demirbaşlar Hesabı	15.101.911,57	17.564.726,83	18.383.996,93					
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-49.595.220,48	-54.012.911,20	-57.339.974,42					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	18.737.136,27	58.544.821,10	121.270.886,95					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0					
260	Haklar Hesabı	30.403,00	30.403,00	30.403,00					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-30.403,00	-30.403,00	-30.403,00					

www.balioglu.net

28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0
29	Diğer Duran Varlıklar	340.741,07	955.630,75	2.103.267,88
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	2.710.397,28	3.325.286,96	4.472.924,09
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-2.369.656,21	-2.369.656,21	-2.369.656,21
AKTİF TOPLAMI		**1.043.600.064,91**	**1.146.513.698,25**	**1.913.324.851,22**

		2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı			2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı
69	Faaliyet Sonuçları				69	Faaliyet Sonuçları			
8	BÜTÇE HESAPLARI				8	BÜTÇE HESAPLARI			
80	Bütçe Gelir Hesapları				80	Bütçe Gelir Hesapları			
81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları				81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları			
83	Bütçe Gider Hesapları				83	Bütçe Gider Hesapları			
89	Bütçe Uygulama Sonuçları				89	Bütçe Uygulama Sonuçları			
9	NAZIM HESAPLAR	590.440.834,98	465.146.318,52	519.199.534,92	9	NAZIM HESAPLAR	590.440.834,98	465.146.318,52	519.199.534,92
90	Ödenek Hesapları	378.694.716,26	398.281.649,90	465.435.093,00	90	Ödenek Hesapları	378.694.716,26	398.281.649,90	465.435.093,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	9.049.011,24	1.381.200,57	4.396.347,62	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	378.694.716,26	398.281.649,90	465.435.093,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	369.645.705,02	396.900.449,33	461.038.745,38	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	50.515.563,18	66.864.668,62	53.764.441,92
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	50.515.563,18	66.864.668,62	53.764.441,92	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	50.515.563,18	66.864.668,62	53.764.441,92
910	Teminat Mektupları Hesabı	50.515.563,18	66.864.668,62	53.764.441,92	92	Taahhüt Hesapları	161.230.555,54	0	0
92	Taahhüt Hesapları	161.230.555,54	0	0	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	161.230.555,54	0	0
920	Gider Taahhütleri Hesabı	161.230.555,54	0	0					

AKTİF GENEL TOPLAMI	590.440.834,98	465.146.318,52	519.199.534,92		PASİF GENEL TOPLAMI	590.440.834,98	465.146.318,52	519.199.534,92

www.balioglu.net

01.01.2018-31.12.2018 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	GİDERİN TÜRÜ	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2018 Yılı (TL)	Hesap Kodu	Ekonomik Kod 1	GELİRİN TÜRÜ	2016 Yılı (TL)	2017 Yılı (TL)	2018 Yılı (TL)
630		GİDERLER HESABI	291.031.982,55	302.972.368,66	365.488.713,98	600		GELİRLER HESABI	347.520.459,53	379.517.378,14	485.535.755,18
630	1	Personel Giderleri	70.566.977,69	72.037.094,64	82.620.401,84	600	1	Vergi Gelirleri	158.335.889,04	184.565.149,93	250.326.294,87
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	9.474.522,98	9.814.747,07	10.797.535,04	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.007.349,90	7.947.055,20	10.321.376,48
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	170.176.675,87	173.981.813,96	214.037.794,78	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	26.500,00	0,00	1.324.043,25
630	4	Faiz Giderleri	8.017.932,17	7.584.948,06	22.130.303,78	600	5	Diğer Gelirler	146.719.425,46	179.673.099,21	220.088.949,62
630	5	Cari Transferler	6.187.506,46	8.142.169,92	8.093.665,18	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	23.431.295,13	7.332.073,80	3.475.090,96
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	83.858,08	319.141,08	433.390,95			**Faaliyet Gelirleri**	**347.520.459,53**	**379.517.378,14**	**485.535.755,18**
630	13	Amortisman Giderleri	4.285.856,24	4.419.652,72	3.327.063,22			**Faaliyet Sonuçları**	**56.488.476,98**	**76.545.009,48**	**120.047.041,20**
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.413.874,49	18.612.923,42	17.246.632,39						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	7.910.266,26	6.801.855,71	5.708.771,29						

www.balioglu.net

630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	209.926,75	0,00	121.770,00
630	99	Diğer Giderler	2.704.585,56	1.258.022,08	971.385,51
		Faaliyet Giderleri	**291.031.982,55**	**302.972.368,66**	**365.488.713,98**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İlan ve Reklam Vergisi Mükellefi Olan Bazı İşletmelerin İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Sınırları İçerisinde Bulunan Bazı İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı İşyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyet Göstermesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı denetiminde konuya ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmüştür.
Tahakkuk Eden Vergi Gelirlerinin Tamamının Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı denetiminde, bulgu konusu hususa ilişkin çalışmaların devam ettiği görülmüştür.
Belediyenin Bazı Taşınmaz Kiralamalarının 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun 51/g Maddesine Göre Pazarlık Usulü İle Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 8'inci maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.

www.balioglu.net

Kamulaştırılan Taşınmazlara İlişkin Bilgi ve Belgelerin Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünden Alınmaması Sonucu Emlak Vergisi Takibinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	
Spor Kulüplerine Taşınmaz Tahsis Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 12'nci maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
Nakit Akış Tablosu, İç Borç Değişim Tablosu ve Koşullu Varlık ve Yükümlülük Tablosunun Amacına Uygun Şekilde Hazırlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İç Kontrol Sistemine İlişkin Tespitler	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından iç kontrol sistemine ilişkin, İç Kontrol Sistemi yapılandırma çalışmalarının tamamladığı, belediyenin riskleri ve kontrol faaliyetleri değerlendirilerek tespit edilen eksiklikler ile alınması gereken önlemler ve değişikliklere yönelik çalışmaların devam ettiği görülmüştür.

www.balioglu.net

6736 ve 7020 Sayılı Kanunlar Kapsamında Yapılandırılan Kurum Alacaklarının Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsisli Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2018 yılı raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünün 3'üncü maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
Taşınmaz Yönetimine İlişkin Tespit Edilen Hususlar	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından kullanılan taşınmaz bilgi sistemi(taşınmaz programı) tapu kayıtlarıyla entegre olduğundan taşınmaz giriş ve çıkışına ilişkin işlemler güncel olarak izlenmektedir. İdare tarafından gerekli çalışmaların ve düzeltmelerin devam ettiği görülmüştür.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANKARA YENİMAHALLE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **88**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **89**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **89**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **89**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **90**

6. **DENETİM BULGULARI** **91**

www.balioglu.net

TABLOLAR

Tablo 1: Güçlü Yön Değerlendirmesi 92
Tablo 2: Tehditlerin Değerlendirilmesi 92
Tablo 3: Performans Programlarına Alınmayan ve Faaliyet Raporlarında Gerçekleşme Göstermeyen Hedef ve Göstergeler 101
Tablo 4: İlgililik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler 106
Tablo 5: Stratejik Amaç ve Hedefleri Gerçekleştirmede Yetersiz Olan Performans Hedefleri 110
Tablo 6: Farklı Olan Performans Göstergeleri 113
Tablo 7: Faaliyet Raporunda Yer Almayan Performans Göstergeleri 119
Tablo 8: Performans Programında Yer Almayan Faaliyet Raporunda Gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetler 126

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Kuruluş İçi Analiz ve Çevre Analizinin (GZFT Analizi) Sağlıklı Yapılamaması

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

3. Stratejik Planda Kuruluşun Amaç ve Hedeflerine Yönelik Gerçekleştirilecek Faaliyet ve Projeler İçin Öngörülen Maliyetlerin Karşılanacağı Kaynakları Gösteren "Kaynak Tablosu" Bulunmaması

4. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin 5 Yıllık Dönem İçinde Gerçekleştirilmemesi

5. Performans Programına Göre Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

www.balioglu.net

6. Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin İlgili Olduğu Stratejik Amaç ve Hedefi Gerçekleştirebilmek İçin Yetersiz Olması

7. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Uyumlu Olmaması

8. Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

9. Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi

10. Performans Programında Yer Almadığı Halde Faaliyet Raporunda Gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetlerin Olması

1. ÖZET

Bu rapor Yenimahalle Belediyesi 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.

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

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

www.balioglu.net

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Yenimahalle Belediyesinin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda üç belgenin de anılan nitelikleri sağladığı görülmüştür.

Ayrıca yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

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.

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve sunum kriterine uyularak hazırlandığı görülmüştür.

Bunun yanında, Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen hususlar dışında bu şartları kısmen sağladığı kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun Stratejik Planı üzerinde yapılan incelemede, Planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı; Performans Programı üzerinde yapılan incelemede de, Programın ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerini sağladığı, ilgililik kriterini ise tam olarak sağlamadığı görülmüştür. Ayrıca, Stratejik Planda yer alan bazı performans göstergeleri ile Performans Programında belirlenen performans göstergelerinin uyumlu olmadığı da görülmüştür. Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede ise raporun doğrulanabilirlik kriterini sağladığı, Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen hedef/faaliyetlerin olduğu, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedefleri için belirlenen performans göstergelerine ilişkin Faaliyet Raporunda bilgiye yer verilmeyerek tutarlılık kriterini sağlamadığı, geçerlilik/ikna edicilik kriterine ilişkin olarak da Performans Programındaki hedef ve göstergelerden Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmeler çerçevesinde Kurum, Stratejik Planı, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu mevzuat hükümlerine uygun olarak

hazırlamalıdır. Belirlenen göstergelerin ve hedeflerin amaçlar ile bağlantısının iyi kurulması ve ilgili olduğu amaçları gerçekleştirmeye yönelik belirlenmesi gerekmektedir. Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının Faaliyet Raporunda gösterilmesi, Raporda, gerçekleşen faaliyetlere ilişkin sapma nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sisteminin, hedef ve faaliyetler için belirlenen performans göstergelerinin tümünü kapsayacak şekilde düzenlenmesi ve uygulanması uygun olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Kuruluş İçi Analiz ve Çevre Analizinin (GZFT Analizi) Sağlıklı Yapılamaması

Yenimahalle Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planına ilişkin yapılan incelemede, GZFT analizinin sağlıklı bir şekilde yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, kuruluş içi analiz ve çevre analizinde kullanılabilecek temel yöntemlerden birisi GZFT (Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler) analizidir. Genel anlamda GZFT, kuruluşun kendisinin ve kuruluşu etkileyen koşulların sistematik olarak incelendiği bir yöntemdir. Bu kapsamda, kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri ile kuruluş dışında oluşabilecek fırsatlar ve tehditler belirlenir. Bu analiz stratejik planlama sürecinin diğer aşamalarına temel teşkil eder.

Kurumun Stratejik Planında, "Güçlü Yönler, Zayıf Yönler, Fırsatlar ve Tehditler" başlıkları altında yer alan ve söz konusu analiz içerisinde kullanılması uygun olarak değerlendirilmeyenler aşağıda yer almaktadır.

- **Güçlü yön olarak değerlendirilmesi uygun olmayan örnekler**

Stratejik Planda kurumun 25 tane güçlü yönüne yer verilmiştir. Bunlardan bazılarının kurumun güçlü yönü olmadığı ve bahsedilen başlık altında değerlendirilmemesi gerektiği görülmüştür.

Buna ilişkin örnekler aşağıda tablolaştırılmıştır.

Tablo 1: Güçlü Yön Değerlendirmesi

Güçlü Yön	Değerlendirme
Elektronik arşiv sisteminin hayata geçirilmiş olması	Gelişen ve ilerleyen belediyecilik kavramı içinde elektronik ortamda iş ve işlemlerin yürütülmesi, elektronik arşiv sisteminin uygulanıyor olması güçlü yön değil bir zorunluluktur
Vatandaşlarımıza çeşitli ödeme imkânlarının sunulması	Vatandaşa çeşitli ödeme imkânı sunmak güçlü yön olarak değerlendirilmemelidir.
Belediyemize ait gayrimenkullerin elektronik ortamda kayıt altına alınması	Gelişen ve ilerleyen belediyecilik kavramı içinde elektronik ortamda iş ve işlemlerin yürütülmesi güçlü yön değil bir zorunluluktur.
Hizmet içi eğitimlerin düzenleniyor olması	Her kurumda ve yönetimde hizmet içi eğitim veriliyor olduğundan tek başına belediyenin güçlü yönü olmamaktadır.
Yapım ve hizmet işlerimizin ihale yoluyla gerçekleştiriliyor olması	4734 sayılı Kamu İhale Kanunu başta olmak üzere diğer mevzuat gereği mal ve hizmet alım işleriyle yapım işlerinin ihale yoluyla gerçekleştirilmesi güçlü yön değil olması gereken bir durumdur.
Vatandaşlarımızın belediyemize rahatlıkla ulaşarak sıkıntılarına çözüm bulma imkânını bulması	Belediyecilik anlayışının ve hizmetinin temel gereği, vatandaş odaklı, ihtiyaçlara cevap veren ve müşterek nitelikteki hizmetleri sunma görev ve sorumluluğuna sahip olunmasıdır. Vatandaşın belediyeye rahatlıkla ulaşması ve hizmet alma isteği güçlü yön değil yasaların ve yerel yönetim mekanizmasının bir gereğidir.

www.balioglu.net

- **Tehdit olarak değerlendirilmesi uygun olmayan örnekler**

Kurumun Stratejik Planında 5 tane tehdite yer verilmiştir. Bunlardan bazılarının kurum için spesifik olarak tehdit olmayacağı anlaşılmaktadır.

Buna ilişkin örnekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 2: Tehditlerin Değerlendirilmesi

Tehditler	Değerlendirme
ASKİ, PTT, BEDAŞ, AYKOME gibi kurumların altyapı çalışmaları kapsamında aldıkları kararların belediyemizin faaliyetlerini etkilemesi	Belirtilen kurumların aldığı kararların belediye faaliyetlerini sadece olumsuz etkileyeceği ve tehdit olacağı algısı doğru değildir.
Doğal afetler yaşanma ihtimalinin bulunması	Tek başına tehdit olarak düşünülmemesi gerekmektedir.
Ekonomik dalgalanmalar nedeniyle, kaynaklarda yaşanabilecek muhtemel daralma	Ekonomik ve ticari konjonktürün dalgalanma, düşüş ve daralma içinde olması süreklilik taşıyan bir durum değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz 2015-2019 Stratejik Planına ilişkin yapılan incelemede, GZFT analizinin sağlıklı bir şekilde yapılmadığı performans denetim bulgusunun 1'inci maddesine konu edilmiştir.

Stratejik Plan Hazırlama Aşaması Stratejik plan analiz aşamasında yapılan paydaş analizi, GZFT analizi ve yapılan diğer değerlendirmeler sonucunda ortaya çıkan analiz sonuçlarına dayanarak, belediyemizin misyonu ve vizyonunu geliştirme, temel değerleri, ilkeleri ve politikaları ortaya koyma, uzun dönemli amaçlar ile kısa dönemli hedefleri belirleme, bu amaç ve hedeflere ulaşmamızı sağlayacak stratejiler geliştirme ve izlenecek stratejileri seçme faaliyetleri gerçekleştirilmiştir.

Belediyemizin var oluş nedeni olan misyonumuz akılda kalıcı, kısa ve vatandaşlarımızın anlayacağı bir dilde; belediyemizin hizmet felsefesini, vatandaşlarımıza olan yaklaşımını, kaliteye bakış açımızı, iş süreçlerimizi, kurum kültürümüzü ve iş yapma biçimimizi yansıtacak şekilde katılımcı bir anlayış çerçevesinde belirlenmiştir. Gelecekte nerede olmak istediğimizi belirten vizyonumuz da yine katılımcı bir yaklaşımla, belediye çalışanlarımızı başarıya odaklayabilecek, istek uyandıran ve gerçekleştirmek istediğimiz değişime cevap verebilecek nitelikte, misyonumuz ve değerlerimiz ile uyumlu, ulaşılabilir, kolay anlaşılır ve akılda kalıcı şekilde oluşturulmuştur. Temel değerlerimiz ve ilkelerimiz de belediyemizin kimliğini, iş yapma biçimini, çalışma felsefesini ve personellerimizin davranış biçimini yansıtacak şekilde oluşturulmuştur.

Politikalarımız belediyemizin misyonu, vizyonu, değerleri ve ilkelerine uyumlu olmasının yanı sıra amaç ve hedeflerimize esas teşkil edecek şekilde belirlenmiştir. Amaçlarımız oluşturulurken misyon ve vizyon ifadeleri ile stratejik analiz aşamasında elde edilen veriler temel dayanak olarak alınmıştır.

Amaç belirleme aşamasında özellikle, "amaçlarımızın tümüne ulaştığımızda belediyemizin vizyonuna ulaşabilecek miyiz?" sorusunun cevabı aranmıştır. Çünkü belediyemizin amaçlarının hepsine birden ulaştığımızda vizyonumuzu gerçekleştirmiş olmamız önemlidir. Bu doğrultuda amaç ve vizyon arasındaki uyum gerekli ölçülerde sağlanmıştır. Belirlediğimiz amaçlara ulaşabilmemiz için ölçülebilir, kısa süreli ve zaman sınırı belirli alt amaç niteliğinde hedefler, amaçlarımızla ve diğer unsurlarla uyumlu olacak şekilde belirlenmiştir. Belirlenen hedeflerimiz belediyemize kısa ve uzun vadede sayısız yararlar sağlayacaktır. Bu kapsamda hedeflerimiz öncelikle belirsizliği azaltıcı ve yön gösterici

www.balioglu.net

özelliktedir. Faaliyetlerimizin amaçlarımız doğrultusunda yapılmasına, kaynaklarımızın amaçlarımıza yönlendirilmesine yardımcı olur.

Ayrıca hedeflerimiz ölçülebilir nitelikte olduğu için faaliyetlerimiz sonucunda elde edilen verilerin objektif bir şekilde değerlendirilmesine olanak sağlayacaktır. Amaçlarımıza ve hedeflerimize nasıl ulaşacağımızı gösteren uygulamaya dönük hareket tarzımızı ifade eden stratejilerimiz ise bize "nasıl?" sorusunun cevabını verecek şekilde düzenlenmiştir. Bilindiği gibi hedefler ulaş- Doğru Dürüst Hizmet... 12 www.yenimahalle.bel.tr 13 Yenimahalle Belediye Başkanlığı mak istediğimiz sonucu, uygulamaya dönük stratejiler ise hedeflerimize ulaşma aşamalarında kullanacağımız araçları ifade eder. Stratejiler hazırlanırken sahip olduğumuz kaynaklar ile farklı alanlardaki yetkinliklerimiz dikkate alınmıştır

Bu açıklamalar ışığında Stratejik Planda yer alan swot analizi içerinde yer alan Güçlü Yönler, Tehditler, Zayıf Yönler ve Fırsatlar yukarıda yer alan genel açıklama dikkate alındığında 2014 yılı şartları içerisinde doğru olduğu düşünülmektedir. Örneğin güçlü yönlerde yer alan, "Elektronik arşiv sistemi" yerel yönetimlerde birçok kurumda henüz tam olarak hayata geçirilmemiş olduğu için bu durum Belediyemiz için bir güçlü yön olarak değerlendirilmiştir. Benzer şekilde Tehditlerde yer alan "Ekonomik dalgalanmalar nedeniyle kaynaklarda yaşanabilecek muhtemel daralma" kesinlikle bunun tam olarak bir tehdit olduğu günümüzde yaşadığımız ekonomik durum bunun net cevabını oluşturmaktadır. Yenimahalle Belediyesi olarak iç ve dış çevre analizi yapılırken benzer durumdaki kamu kurum ve kuruluşları ile belediyelerin genel durumları kıyaslamalı olarak dikkate alınarak Belediyenin kendi pozisyonu güçlü ya da zayıf yön olarak ele alınmıştır. Aynı şekilde fırsat ve tehditlerde bu bağlamda değerlendirilmiştir. Ancak yine de durum analizi yapılırken yazılan ifadelerin maksadı tam karşılayacak şekilde yazılması konusunda daha sonraki çalışmalarda dikkate alınacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, güçlü yön-tehdit olarak değerlendirilen analizlerin günün şartlarında doğru olduğunu, analizlerin oluşturulma süreçlerinin mevzuatın ve gerekliliklerin dikkate alınarak yapıldığını ve sonraki çalışmalarda açıklayıcı ve kapsayıcı analizin yapılacağını belirtmiştir.

İdare güçlü yön-tehdit analizinin günün şartlarında değerlendirildiğini ortaya koysa da stratejik planlar geleceğe yön veren ve 5 yıllık zaman zarfını içeren belgelerdir. Kuruluş içi analiz, mevcut durumun ve geleceği etkileyebilecek, iç ortamdan kaynaklanan ve kontrol edilebilen koşulların ve eğilimlerin incelenerek güçlü ve zayıf yönlerin belirlenmesi, fırsat ve

www.balioglu.net

tehditlerin değerlendirilmesidir. Durum analizinin gerektiği gibi yapılması stratejik amaçların şekillendirilmesine, belediyenin kurumsal yapısındaki değişim ihtiyacının ve öncelik verilmesi gereken faaliyetlerin doğru bir şekilde belirlenmesine katkı sağlayacaktır. Analizlerin tek başına günün koşullarına göre değil uzun vadeli planlama ve geleceğe dönük strateji odağında geliştirilmesi gerekmektedir.

Bundan dolayı güçlü yön-tehdit olarak değerlendirilmesi spesifik olarak açıklamalarda da görüleceği üzere mümkün olmayan analizlerin sonraki stratejik planlamada göz önünde tutulması doğru olacaktır.

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

Yenimahalle Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planında, 2009-2013 yıllarını kapsayan Stratejik Plana ilişkin gerçekleşmeleri içeren özet değerlendirmeye yer verilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kalkınma Bakanlığından Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de (Sıra No: 1) *"İkinci ve daha sonraki stratejik planını hazırlayacak kamu idareleri için, yürürlükteki stratejik planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyi ile başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirme bölümüne yeni hazırlanacak plan içinde yer verilecektir. Bir önceki plandan temel farklılıklar ve bu farklılıkların nedenleri açıklanacaktır"* ifadesi yer almaktadır.

Tebliğ hükmüne göre, yürürlükteki Stratejik Planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergelere ilişkin başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirmenin yeni stratejik planda yer alması gerekmektedir. İdarenin, 2009-2013 Stratejik Plana ilişkin gerçekleşmelerin özet değerlendirmesine, 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planda yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde, Belediyemiz 2015-2019 Stratejik Planında, 2009-2013 yıllarını kapsayan Stratejik Plana ilişkin gerçekleşmeleri içeren özet değerlendirmeye yer verilmediği performans denetim bulgusunun 2'inci maddesine konu edilmiştir.

Belediyemiz Stratejik Planlamayı "planlı; etik; sürekli gelişim'in en önemli aracı olarak ele almakta, Planlamaya bağlı olarak "iç kontrol sistemi"ni hayata geçirmekte, kuruluş içi analizlere etkin olarak yer vermekte, geleceği planlamanın şartları içerisinde "geçmiş planlama döneminin analiz edilmesi" nin gerekliliğine inanmaktadır. Bunun için; iç kontrol çalışmaları çerçevesinde hem geçmiş stratejik planlamanın geneli üzerinde çalışmalar yer verilmiş, hem de etkin stratejik planlama toplantıları ile "yaşayan plan" uygulamaya konulmuştur. Tüm toplantı katılımları katılımcıların imzasına sunulmuş, kararlar yazılı olarak belgelenmiştir. Nitekim ülkemizde çok nadir belediyelerde yer alan "stratejik plan yıllık değerlendirme raporu" raporu her yıl yayımlanmıştır.

Belediyemiz temel olarak 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümleri uyarınca çalışmalarını sürdürmektedir. Belediyemiz bünyesinde mali yönetim süreci, bahsi geçen kanunlarda da belirlendiği üzere kamu kaynaklarının etkin ve verimli kullanılması esasına dayalı bir sistem içerisinde yürütülmektedir.

www.balioglu.net

İç Kontrol çalışmalarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55'inci maddesi ile başlayan ve 67'nci maddesi ile biten gereklerinin, Maliye Bakanlığı tarafından 26 Aralık 2007 tarihli 26738 sayılı Resmî Gazete 'de yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile uygulama şekli tanımlanmış ve uygulamaya konulmuştur. Belediyemizce oluşturulan İç Kontrol Standartları Koordinasyon Kurulu tarafından, İç Kontrol Çalışmalarının yerine getirilebilmesi için 31 Aralık 2008 tarihinde yayınlanan "İç Kontrol Standartları Hazırlama Rehberi" ile tüm birimlerde İç Kontrol Standartlarının oluşturulması için gerekli çalışmalar başlatılmıştır. Etkin şekilde yürütülen çalışmalar sonucunda, 15 Mayıs 2009 tarihinde "Yenimahalle Belediyesi İç Kontrol Standartları Eylem Planı" hazırlanmış ve uygulanmak üzere yayınlanmaya başlamıştır. Belediyemiz bu tarihten sonra İç Kontrol Standartları Eylem Planını kendisine rehber alarak çalışmalarını yürütmüş ve günümüzde yürütülen çalışmaları da bu eylem planını esas alarak yürütmeye devam etmektedir. Eylem planına göre İç Kontrol Sisteminin gerektirdiği tüm standartlar eksiksiz ve zamanında oluşturulmuştur. İç Kontrol çalışmaları da bu standartlar ekseninde yürütülmektedir. Belediyemizin İç Kontrol Standartları Tebliğinde COSO (Commite of Sponsoring Organization of the Treadway Commission) modeli esas alınmıştır. COSO modeli ışığında gerçekleşen çalışmalarımız modelin temeli olan 5 ana bileşen tarafından gerçekleşmiştir.

Bu çerçevede 2014-2019 yılı planın ilgili bölümlerinde geçmiş uygulamalar ve değerlendirmeler yer verilmiştir. Örneğin Planın 56. Sayfasında iç kontrol çalışmaları çerçevesinde "3.2.7. Gerçekleştirilen Çalışmalar" başlığı altında şu konular ele alınmıştır:

"Etik değerlerimiz yeniden gözden geçirilerek belirlenmiş ve mevcut olan etik değerlerimiz güncellenmiştir. Her müdürlük, sorumluluklarının gereği olan etik değerleri ortak aklın ürünü olarak belirlemiştir. Belediyemizin vizyon ve misyon bildirimlerinin yanı sıra her müdürlükte kendi vizyon ve misyon bildirimlerini hazırlamıştır. Genel vizyon ve misyon bildirimlerinin birimlerde yansıması olarak değerlendirilen birimlerin misyon ve vizyon bildirimleri ile çalışanların sorumlulukları konusunda bilinçlenmesi amaçlanmıştır. Kurum içerisinde ki süreçler dikkate alınarak ana teşkilat şemamız ve organizasyon yapımız oluşturulmuştur. Müdürlükler de aynı şekilde kendi içlerinde çalışmalar yaparak birimlerine özgü teşkilat şemalarını şekillendirmiş ve organizasyon yapılarını belirlemişlerdir. Organizasyon yapısı ve süreç yaklaşımı bağlamında ve insan kaynakları yönetiminde cari olan mevzuatlara göre "Görev Tanımları" yapılmıştır. Görev tanımları kapsam ve içerik olarak detaylandırılmış ve her görevin tanımı eksiksiz şekilde yapılmıştır. Yeniden yapılan görev tanımları her personelin kolayca ve çabuk bir şekilde anlayacağı şekilde tasarlanmıştır."

Ayrıca "Tanımlama ölçülebilmeye, ölçülebilmek iyi yönetilebilmeye imkân sağlamaktır. Ölçme ve iyileştirme, süreçlerin en uygun kaynak ve yöntem ile uygulanmasına imkân vermektedir. Belediyemiz bu alanda iç kontrol çalışmalarının bir uygulama adımı olan iş tanımı uygulamalarını gerçekleştirmiştir. Yapılan iş tanımları sayesin- Doğru Dürüst Hizmet... 52 www.yenimahalle.bel.tr 53 Yenimahalle Belediye Başkanlığı de her birimin yapacağı işler belirlenerek bu tanımlara göre performans ölçümü yapılabilmektedir. Performans ölçümleri, süreç içerisinde çıkan herhangi bir aksaklığı göstermekte buna müdahale imkânı tanımaktadır. Böylece kaynak kaybı yaşanmadan uygulamalar süreç dâhilinde gerçekleşmektedir. Uluslararası alanda kabul edilen İç Kontrol Sistemi Standart şartları, belediyemiz tarafından etkin yönetim aracı olarak değerlendirilmektedir. Yasal çerçeve içine alınmış olan İç Kontrol Standartları kurumsal gelişime de önemli kazanımlar sağlamaktadır. Belediyemiz bu çalışmaları yasal zorunluluğun ötesinde kaliteli bir yönetimin aracı olarak görmekte ve itina ile çalışmalarını yürütmektedir. Çağdaş kurumsal yapımızın gereği olan bu çalışmalar kurum içi organizasyonlarımıza ekstra değer katmaktadır." ifadelerine yer verilerek geçmiş uygulamalara değinilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyemiz tarafından hazırlanan 2014-2019 Stratejik Planlamada yer alan temel ilkeler, geçmiş uygulamalar ve planlamalar dikkate alınarak ayrıntılı olarak irdelenmiş ve uygulamaya konulmuştur. Stratejik Planın ilkeler başlığı altında 123. Sayfadan 133. Sayfaya kadar olan kısımda yine önceki dönemde yapılanlar ayrıntılı olarak belirlenmiştir.

Görüldüğü üzere plan içerisinde ele alınan yaklaşım bütüncül bir yaklaşım olup, planlama ilkelerine sadık kalınarak ayrıntılar ilgili çalışmalar içerisinde (iç kontro çalışmaları ve stratejik plan yıllık uygulama ve değerlendirme çalışmları) ele alınmış ve stratejik planın bir üst rehber olması gözetlenmiştir.

Ayrıca 2020-2024 Stratejik Planın hazırlanması ile ilgili yönetmelik ve rehbere uygun olarak çalışmalar yürütülecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2014-2019 yılı planın bazı bölümlerinde geçmiş uygulamalar ve değerlendirmelere değinildiğini belirtmiştir. Buna örnek olarak Planın 56. Sayfasında iç kontrol çalışmaları çerçevesinde "3.2.7. Gerçekleştirilen Çalışmalar" başlığında geçmiş uygulamalara değinildiğini aynı şekilde Stratejik Planın "İlkeler" başlığı altında 123. Sayfadan 133. Sayfaya kadar olan kısımda yine önceki dönemde faaliyetlere yer verildiği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Stratejik Planının tamamının incelenmesinde; 56'ıncı sayfa ve devamında yalnızca etik değerlere, organizasyon yapısındaki değişim görev tanımlarına ve iç kontrol sistem ve standartlarına değinilmiştir. 123-133. sayfalarda ise bahsedildiği gibi ayrıntılı ya da geçmiş stratejik planın gerçekleşmelerine dair değerlendirme bulunmamaktadır.

Geçmiş dönem stratejik planın, takip eden stratejik planda değerlendirilmesi; yürürlükteki stratejik planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyi ile başarı ve başarısızlık nedenlerine, bir önceki plandan temel farklılıklar ve bu farklılıkların nedenlerine yer verilmesini içermektedir.

İdare tarafından sonraki stratejik plan/planlarda bahsedilen hususlar doğrultusunda hareket edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Stratejik Planda Kuruluşun Amaç ve Hedeflerine Yönelik Gerçekleştirilecek Faaliyet ve Projeler İçin Öngörülen Maliyetlerin Karşılanacağı Kaynakları Gösteren "Kaynak Tablosu" Bulunmaması

Yenimahalle Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının incelenmesinde, Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan "Kaynak Tablosu" nun (Tablo:5) yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun *"Maliyetlendirme"* başlıklı 6'ncı bölümünde;

"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." yer alan hüküm ile amaç ve hedeflere yönelik gerçekleştirilecek faaliyet ve projelerin, 5 yıllık maliyet tahminlerinin yapılması ve maliyetlere yönelik kaynak tahminlerinin yapılması ve bunların örtüşmesi gerekmektedir. Kılavuzda Tablo 4'te yer alan maliyet tablosu hazırlanarak, elde edilen toplam maliyetlerin kaynakları da Tablo 5'te gösterilmelidir.

Yapılan incelemelerde, kılavuzun maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, "Kaynak Tablosu"nun yer almadığı tespit edilmiştir. Bu durum, toplam tahmini maliyetler ile tahmin edilen kaynakların kıyaslanamamasına, ihtiyaçların hangi kaynaklardan karşılanacağının gösterilmemesine yol açacaktır ve maliyetlendirme esaslarına uygun düşmeyecektir.

Kamu idaresi cevabında; Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz 2015-2019 Stratejik Planının incelenmesinde, Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılan "Kaynak Tablosu" nun (Tablo:5) yer almadığı performans denetim bulgusunun 3'üncü maddesine konu edilmiştir.

www.balioglu.net

2020-2024 Stratejik Planın hazırlanması çalışmalarında Analitik bütçe uygulamaları esas alınmış ayrıntı bütçeleme içerisinde gösterilmiştir. Yeni planlama döneminde Kaynak Tablosuna ayrıntılı olarak yer verilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, yeni planlama döneminde "Kaynak Tablosu"na ayrıntılı olarak yer verileceği belirtilmiştir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin 5 Yıllık Dönem İçinde Gerçekleştirilmemesi

Yenimahalle Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planı, 2015-2019 yılları Performans Programları ve 2015-2018 yılları Faaliyet Raporlarının incelenmesi neticesinde, Stratejik Planda gerçekleştirilmesi hedeflenen bazı stratejik hedef ve performans göstergelerinin performans programlarına alınmadığı, bunların faaliyet raporlarında gerçekleşme göstermediği ve sonuç olarak 5 yıllık sürede yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9'uncu maddesine göre, kamu idareleri; kalkınma planları, Cumhurbaşkanı tarafından belirlenen politikalar, 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. Yine kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlüdürler. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte stratejik plan;

"Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans göstergelerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan" şeklinde tanımlanmaktadır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planın, kapsadığı zaman diliminde uzun vadede idarenin gerçekleştirmek istediklerini ve ulaşmak istediği yeri yansıtması, idarenin geleceğe yönelik "ideal" ve "ortak" bakışını ve durum analizi sonucunda ortaya çıkan ihtiyaçlar çerçevesinde amaçlar ve bu amaçları gerçekleştirmeye yönelik hedefleri içermesi gerekmektedir. Hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında da performans göstergeleri kullanılır. Stratejik planda yer alan stratejik hedef ve performans hedeflerinin yıllık uygulama dilimlerinde performans programına alınması ve gerçekleşmelerin faaliyet

www.balioglu.net

raporlarında gösterilmesi, 5 yılın sonunda da hedeflerin ve bunlara ne ölçüde ulaşıldığını ya da ulaşılmadığını gösteren performans programlarının gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Bu bağlamda, idarenin 2015-2019 Stratejik Planında yer alan bazı stratejik hedef ve performans göstergelerinin, performans programlarına alınmadığı ve faaliyet raporlarında gerçekleşmelerin izlenmediği görülmüştür. Buna ilişkin saptamalar aşağıdaki tablodadır.

Tablo 3: Performans Programlarına Alınmayan ve Faaliyet Raporlarında Gerçekleşme Göstermeyen Hedef ve Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Göstergesi
Stratejik Amaç 1 Güçlü, saygın ve özgün bir belediye yönetimi sergilemek.	**Stratejik Hedef 1.6** Stratejik yönetim anlayışında Kalite Yönetim Sistemlerini sürekli işler halde tutmak.	-Alınan personel sayısı -Kalite sistemi kapsamında yapılan çalışma sayısı -Kalite sisteminde görev yapan personel sayısı -ISO-9001 Sistemi uygulama düzeyi -ISO-9001 Sistemi kapsamında uygulanan standart sayısı -Bildirilen ön mali görüş sayısı -ISO-27001 Sistemi uygulama düzeyi -ISO-27001 Sistemi kapsamında uygulanan standart sayısı -Toplam Kalite Yönetim Sistemi kapsamında gerçekleştirilen faaliyet sayısı -Toplam kalite yönetim sisteminin uygulama düzeyi
Stratejik Amaç 3 Sosyal Belediyecilik Anlayışını hayata geçirerek sosyal yapıyı güçlendirmek, korumak ve geliştirmek.	**Stratejik Hedef 3.3** Bilimsel Araştırma Merkezleri açmak.	- Açılan araştırma merkezi sayısı
Stratejik Amaç 10 Kültür, sanat ve tarih hizmetlerinin en iyi şekilde yürütülmesi için örnek ve öncü çalışmalar yapmak.	**Stratejik Hedef 10.1** Kültür Bakanlığı ile ortak çalışmalar yürüterek tarihi ve kültürel eserlerin restorasyonunu yapmak.	- Yapılan restorasyon sayısı
Stratejik Amaç 10 Kültür, sanat ve tarih hizmetlerinin en iyi şekilde yürütülmesi	**Stratejik Hedef 10.2** Kültür-Sanat Merkezleri ve öğrenci bilgi evleri gibi merkezlerin her an	- Tamirat ve tadilatı yapılan merkez sayısı

www.balioglu.net

için örnek ve öncü çalışmalar yapmak.	kullanılabilir olmasını sağlamak.	
Stratejik Amaç 11 Sosyal ve ticari hayatın sağlıklı ve düzen içerisinde sürdürülebilmesi için ruhsat ve denetim hizmetlerini en etkin şekilde sunmak.	**Stratejik Hedef 11.2** Ticari ve sosyal hayatın sağlıklı bir şekilde sürdürülebilirliğini sağlayarak memnuniyet düzeyini arttırmak.	-Düzenlenen eğitim sayısı -Eğitimlere katılan personel sayısı - Taranarak dijital ortama aktarılan ruhsat dosyası Sayısı -Düzenlenen anket sayısı -Anketlere katılan kişi sayısı -Kişi memnuniyet düzeyi -Fidan dikimi yapmaları doğrultusunda yönlendirilen girişimci sayısı -Girişimciler tarafından dikilen fidan sayısı
Stratejik Amaç 12 Modern kent görünümü ve yaşam kalitesini arttırmaya yönelik özgün ve farklı eserler Kazandıracak projeler üretmek ve uygulamak.	**Stratejik Hedef 12.2** Tarihi yer ve mekânlara canlılık kazandırmak.	-Akköprü çevre düzenlemesi kapsamında gerçekleştirilen çalışma sayısı -Çevre düzenlemesi yapılan alan miktarı -Uygulanan proje sayısı
Stratejik Amaç 12 Modern kent görünümü ve yaşam kalitesini arttırmaya yönelik özgün ve farklı eserler kazandıracak projeler üretmek ve uygulamak.	**Stratejik Hedef 12.7** İlçemizde bulunan önemli yerler ile ilgili kurumsal hafıza oluşturmak.	-Tespit edilen ve kayıt altına alınan doğal alan -Tespit edilen ve kayıt altına alınan tarihi alan sayısı -Tespit edilen ve kayıt altına alınan arkeolojik alan sayısı
Stratejik Amaç 12 Modern kent görünümü ve yaşam kalitesini arttırmaya yönelik özgün ve farklı eserler kazandıracak projeler üretmek ve uygulamak	**Stratejik Hedef 12.8** İlçemizin ulusal ve uluslararası organizasyonlar gerçekleştirebilme kapasitesini geliştirmek.	-Yapılan çalışma sayısı -Üretilen proje sayısı
Stratejik Amaç 16 Temiz, sağlıklı, güvenli ve tercih edilebilir bir Yenimahalle için halkın sosyal yaşam kalitesini	**Stratejik Hedef 16.2** Zabıta birimlerinin hizmet gruplarına göre branş hizmeti vermesini sağlamak.	-Oluşturulan branş sayısı

www.balioglu.net

artıracak zabıta hizmetlerini zamanında ve etkin bir şekilde uygulamak.		
Stratejik Amaç 17 Belediye kaynaklarını etkin, şeffaf ve hesapverebilir biçimde kullanarak gelir artırıcı önlemler almak.	**Stratejik Hedef 17.2** Gelir ve gider bütçesini "Performans Esaslı Bütçeleme" esasına göre yöneterek sürekli dengede tutmak.	-Belirlenen ilke sayısı -Yayınlanan genelge sayısı -Yılsonu performans düzeyi - Belediye Başkanına sunulan rapor sayısı - Harcama yöntemine ilişkin görüşülen birim sayısı - Belirlenen hizmet sayısı - Düzenlenen icmal cetveli sayısı - Düzenlenen taşınır işlem fişi sayısı - Yapılan tahakkuk sayısı -Tahakkuk tahsilat oranı
Stratejik Amaç 17 Belediye kaynaklarını etkin, şeffaf ve hesapverebilir biçimde kullanarak gelir artırıcı önlemler almak.	**Stratejik Hedef 17.4** Vatandaşlarımızın ödemelerini rahatlıkla yapabilmelerine imkân sağlayacak ortamlar oluşturarak memnuniyet düzeyini artırmak.	-Toplam vezne sayısı
Stratejik Amaç 17 Belediye kaynaklarını etkin, şeffaf ve hesapverebilir biçimde kullanarak gelir artırıcı önlemler almak.	**Stratejik Hedef 17.5** Kaynakların etkin, ekonomik ve verimli kullanılmasını sağlayacak mali disiplini tesis etmek.	-Yapılan PEB esaslı bütçenin uygulama düzeyi
Stratejik Amaç 22 Hizmetlerin yürütülmesinde modern şehircilik anlayışını gözetmek.	**Stratejik Hedef 22.1** Demetevler Mahallesi imar emlak düzenlemesini en uygun şekilde yapmak ve uygulanabilir yeni projeler geliştirmek.	-Demetevler Mahallesi'ne yönelik yapılan düzenleme sayısı
Stratejik Amaç 22 Hizmetlerin yürütülmesinde modern şehircilik anlayışını gözetmek.	**Stratejik Hedef 22.2** Şentepe ve Karşıyaka Mahalleleri imar-emlak düzenlemesini kent dokusuna uygun şekilde	-Şentepe Mahallesi'ne yönelik yapılan düzenleme sayısı -Karşıyaka Mahallesi'ne yönelik yapılan düzenleme sayısı

www.balioglu.net

	gerçekleştirmek.	
Stratejik Amaç 28 Kent kimliğini ve kültürünü koruyarak özgün mimari ve kent dokusu ile yaşanılası çağdaş bir kent oluşturmak.	**Stratejik Hedef 28.3** Modern, farklı ve özgün mimari örnekleri hayata geçirmek.	-Tasarlanan proje sayısı
Stratejik Amaç 28 Kent kimliğini ve kültürünü koruyarak özgün mimari ve kent dokusu ile yaşanılası çağdaş bir kent oluşturmak.	**Stratejik Hedef 28.4** Kent Estetiği Değerlendirme Kurulunu imar hizmetlerinde etkin kılmak	-Oluşturulan kurul sayısı -Kurulda görev yapan personel sayısı

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz 2015-2019 Stratejik Planı, 2015-2019 yılları Performans Programları ve 2015-2018 yılları Faaliyet Raporlarının incelenmesi neticesinde, Stratejik Planda gerçekleştirilmesi hedeflenen bazı stratejik hedef ve performans göstergelerinin performans programlarına alınmadığı, bunların faaliyet raporlarında gerçekleşme göstermediği ve sonuç olarak 5 yıllık sürede yapılmadığı performans denetim bulgusunun 4'üncü maddesine konu edilmiştir.

Bilindiği üzere "stratejik plan, iç kontrol sistemi, toplam kalite yönetimi uygulamaları, analitik bütçeleme" planlı gelişimin temel araçları olup, 5018 sayılı Yasada ön görülen etkinlik, ekonomiklik, verimlilik ve hesap verilebilirlik unsurlarının hayat geçirilmesini esas almaktadır. Yukarıda belirlenen hususlara ilave olarak belediyemizde tüm planlama araçları kendi bütünsel gerçekliği içerisinde de alınmış olup planlamada öngörülen performans ölçütleri, hedefler ve göstergelerin her bir ayrı bir çalışma olarak ele alınmış ve uygulanmıştır. Örneğin Kalite çalışmaları bu kapsamda ele alınmalıdır. Belediyemizde Stratejik Amaç-1 kapsamında;

1. ISO TR 27001 Kalite Yönetim Sistemi uygulamaya konmuş, Türk-ak denetiminden geçirilmiş, yıllık denetim ve gözden geçirmeler süresi içerisinde yapılmış ve ülkemizde belediyeler içerisinde örneğine rastlanmayan "yenimahalle belediyesi bilgi yönetim sistemi el kitabı" akademik düzeyde hazırlanarak bastırılmıştır.

2. ISO 14001 Çevre Yönetim Sistemi TÜRK-AK denetiminden geçirilmiş, yıllık denetim ve gözden geçirmeler süresi içerisinde yapılmıştır. Uygulama Raporu yayımlanmıştır.

3. ISO 10002 Müşteri (Vatandaş) Memnuniyet Sistemi TÜRK-AK denetiminden geçirilmiş, yıllık denetim ve gözden geçirmeler süresi içerisinde yapılmıştır. Uygulama Raporu yayımlanmıştır.

4. ISO 9001 Kalite Yönetim Sistemi TÜRK-AK denetiminden geçirilmiş, yıllık denetim ve gözden geçirmeler süresi içerisinde yapılmıştır. Uygulama Raporu yayımlanmıştır.

5. Toplam Kalite Yönetimi bir bütün olarak ele alınmış bu çerçevede 2015 yılında 12 Akademisyen imzası ile Stratejik plan mükemmelik tescil belgesi ödülü alınmış ve hazırlanan rapor yayımlanmıştır.

6. Kültür Merkezleri içerisinde Bilimsel araştırmalar olanak veren çalışma merkezlerine yer verilmiştir.

7. Belediyemize bağlı tüm hizmet ünitelerinin yanı sıra Kültür, Sanat Merkezleri ve öğrenci bilgi evleri gibi merkezlerin bakım ve onarımları da artık bir düzen içerisinde sürdürülmektedir.

8. Tüm birimlerde ihtiyaç duyulan Hizmet içi eğitimler her yıl belirlenen “eğitim ihtiyaç analizi” kapsamında belirlenmekte ve süresi içerisinde etkin olarak yapılmaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca, yıllar bazında hazırlanan performans programlarının ve faaliyet raporlarının uygulamada olan stratejik plan ile uyumlu ve bütünleşik şekilde hazırlanmasında ilgili yönetmelik ve rehbere uyma konusunda hassasiyet gösterilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, hazırlanan performans programlarının ve faaliyet raporlarının uygulamada olan stratejik plan ile uyumlu ve bütünleşik şekilde hazırlanacağını, ilgili yönetmelik ve rehbere uyma konusunda hassasiyet gösterileceğini belirtmiştir.

Stratejik planda yer alan stratejik hedef ve performans hedeflerinin yıllık uygulama dilimlerinde performans programına alınması ve gerçekleşmelerin faaliyet raporlarında gösterilmesi, 5 yılın sonunda da hedeflerin ve bunlara ne ölçüde ulaşıldığını ya da ulaşılmadığını gösteren performans programlarının gerçekleştirilmesi önem taşımaktadır. Sonraki stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporlarında açıklamalarımız doğrultusunda hareket edilmesi gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Performans Programına Göre Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı Performans Raporunun incelenmesi sonucu, bazı performans hedef ve göstergelerinin ilgililik kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; belirlenen performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle, performans göstergelerinin de performans hedefleriyle ilgili olması gerekmektedir. Ancak İdarenin 2018 yılı Performans Raporunun incelenmesi sonucu, bazı performans hedef ve göstergelerinin ilgililik kriterini sağlamadığı saptanmıştır.

Buna yönelik örnekler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 4: İlgililik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Göstergeler

Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama
Stratejik Hedef 1.5 İnsan kaynakları yönetim sistemini geliştirerek iş verimliliğini arttırmak.	**Performans Hedefi 1.5.1** Personelin mesleki niteliklerini artırıcı önlemler alarak insan gücü kaynağında kaliteyi ve profesyonelliği sağlamak.	-Emekli olan memur sayısı -Emekli olan işçi sayısı	İlgili değil
Stratejik Hedef 12.1 Fizibiliteleri en verimli bir şekilde yaparak gecekondu ıslahını ve kentsel dönüşümü gerçekleştirmek	**Performans Hedefi 12.1.1** Kentsel dönüşüm projelerini hayata geçirerek modern konutlar yapmaya devam etmek. Düzenlemeye devam etmek.	-Kentsel Dönüşüm projelerinin Dijital Arşiv ortamına aktarılma oranı -Takip edilen Bakanlık ve Tapudan gelen riskli yapı sayısı -Tespiti yapılan Riskli yapı sayısı -Yıkıldığı Tespiti Edilen riskli bina sayısı -Yıkımı için Tebligat gönderilen riskli yapı sayısı -Dijital kayıtları oluşturulan	İlgili değil

www.balioglu.net

		gecekondu sayısı	
Stratejik Hedef 17.1 Belediye bütçesini her yıl artırmak ve bütçeden yatırımlara ayrılan payı yükseltmek.	**Performans Hedefi 17.1.1** Vergi gelirlerini bütçede öngörülen oranda tahsil ederek, yatırımlarımızı gerçekleştirmeye devam etmek	-Kurumun iç kontrol sisteminin gelişmişlik oranı -Kurum genelinde verilen eğitim ve teknik destek süresi iç kontrol sistemi kapsamında -İÇKS (İç Kontrol Sistemi) değerlendirme rapor sayısı -Stratejik Yönetim sistemi kapsamında yapılan dönemsel analiz sayısı -Kurumsal Performans Programı gerçekleşme oranı -Kurumsal Performans değerlendirme rapor sayısı -Mali Durum Analizi ve Beklentiler Rapor sayısı	İlgili değil
Stratejik Hedef 18.1 Denetim elemanlarının mesleki gelişimini sağlamak ve denetim hizmetlerinin sürdürülebilirliğini sağlayıcı önlemleri almak.	**Performans Hedefi 18.1.1** Müfettişlerin mesleki gelişimini artıracak eğitimlere katılımını sağlayarak Teftiş ve denetleme hizmetlerinin niteliğini artırmak	-İnceleme, araştırma ve soruşturma yapılan dosya sayısı -Ön inceleme yapılan dosya sayısı -İncelemeyi Yapacak Personel Sayısı -Ön İncelemenin Tamamlanma Süresi(Teftiş -Araştırmanın Tamamlanma Süresi (Genel, Teftiş - İncelemenin Tamamlanma Süresi (Genel, Teftiş)	İlgili değil
Stratejik Hedef 20.1 Çağrı merkezi ve resepsiyon hizmetlerinde iletişim kalitesini artırmak.	**Performans Hedefi 20.1.1** Vatandaş belediye ilişkilerini dijital ortamda çözümlemek için iletişim kalitesini artırmaya devam etmek.	-Çağrı merkezine gelen çağrı sayısı	İlgili değil
Stratejik Hedef 27.1 Faaliyetlerin	**Performans Hedefi 27.1.1**		İlgili değil

www.balioglu.net

yürütülmesinde ihtiyaç duyulan mal ve hizmetleri en uygun maliyetle temin etmek.	Vatandaşlarımıza destek hizmetleri kapsamındaki ihtiyaçlarını %100 oranında karşılayarak cenazelerini istedikleri yere götürmelerine yardımcı olmaya devam etmek		

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Programına Göre Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması, Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin İlgili Olduğu Stratejik Amaç ve Hedefi Gerçekleştirebilmek İçin Yetersiz Olması, Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Uyumlu Olmaması, performans denetim bulgusunun 5,6 ve 7'inci maddelerine konu edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediyemizde Stratejik Planda belirlenen ilkelerin etkili bir şekilde uygulamaya konulması amacıyla kullanılan ve mali yönetim sistemimize adapte edilen temel araçlardan biriside performans esaslı bütçeleme sistemidir. Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurları arasında beşer yıllık dönemlerde hazırlanan ve kurumun geleceğinin planlanan stratejik plana bağlı olarak Belediyemizde her yıl düzenli olarak hazırlanan performans programı ve faaliyet raporları hazırlanmıştır. Belediyemiz Performans Programları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince idaremizin yürüteceği faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içermek üzere hazırlanmıştır. Hazırlanan Performans programı, stratejik plan ile bütçe arasında daha güçlü bağ kurulmasını sağlayan bir araçtır. Performans programlarında; stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine; bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmiştir. Yukarıda da belirtildiği gibi belediyemizin stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programı aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programı, belediyemiz bütçelerinin stratejik planımızda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Belediyemizde performans programları her yıl Başkanlık Makamı tarafından yayımlanan genelge ile Belediye Başkanımız tarafından tüm birimlere duyurulmuş ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi" yönetmeliğine dayanılarak yine her yıl "Yenimahalle Belediyesi Bütçe Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır.

Performans programımızın hazırlık aşamasında; uygulama, koordine, planlama ve yönlendirme gibi çalışmalar belediyemiz "Stratejik Planlama Ekibi" tarafından yürütülmüştür. Stratejik planlama ekibinin yanı sıra harcama birimleri de kendi bünyelerinde deneyimli personellerden oluşan bir hazırlık ekibi belirlemişlerdir. Stratejik planlama ekibimiz harcama birimlerindeki hazırlık ekipleriyle hazırlık dönemi boyunca sürekli olarak birebir görüşmeler yapmış ve harcama yetkililerinin onayı ile faaliyetlere yönelik kaynak tespiti gerçekleştirilmiş ve faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapılmıştır. Bu çalışmalar kapsamında her yıl performans göstergeleri ve toplam kaynak ihtiyacı tespit edilmiştir. Performans programında yer alan faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapıldıktan sonra, genel yönetim giderlerinden karşılanacak olan faaliyetler belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Esasen performans ölçümü, performans göstergeleri aracılığıyla gerçekleştirilir. Bu bilnçten hareketle performans programında yer alan Performans göstergeleri, belirlediğimiz stratejik amaç ve hedefler ile performans hedeflerine ulaşmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak ele alınmıştır. Performans Programlarımızda yer alan performans göstergeleri girdi, çıktı, sonuç, verimlilik, etkililik ve kalite göstergeleri olmak üzere altı gurupta incelenebilir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulgumuzda yer alan bazı performans hedef ve göstergelerin ilgililik kriterini karşılamaması yönündeki tespitimize ilişkin yeterli ve açıklayıcı bir husus yer almamaktadır. Bulgumuzda açıkladığımız üzere, İdare tarafından hazırlanan plan ve programdaki hedef ve göstergelerin Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre ilgililik kriterini sağlayacak şekilde hazırlanması gerekmektedir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin İlgili Olduğu Stratejik Amaç ve Hedefi Gerçekleştirebilmek İçin Yetersiz Olması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı Performans Raporunun incelenmesi sonucu, bazı performans hedeflerinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefi gerçekleştirmede yetersiz olduğu

görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacı yer almaktadır. Performans hedefi, kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Performans göstergesi de kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Bunların, stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmayı sağlamak üzere ortaya konulması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2018 yılı Performans Programında belirlenen bazı hedeflerin, stratejik amaç ve hedefleri gerçekleştirmede yetersiz olduğu değerlendirilmiştir.

Buna yönelik örnekler aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 5: Stratejik Amaç ve Hedefleri Gerçekleştirmede Yetersiz Olan Performans Hedefleri

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Açıklama
Stratejik Amaç 14 Bölgemizde yaşayan hayvan popülasyonunu kontrol altında tutarak, halkı hayvan sevgisi ve hastalıkları konusunda bilinçlendirmek.	**Stratejik Hedef 14.1** Hem insanlar hem de hayvanlar açısından sağlıklı bir çevre oluşturmak.	**Performans Hedefi 14.1.1** Evcil hayvanlar ile sokak hayvanlarına veterinerlik hizmeti vermeye devam etmek.	Tek başına veterinerlik hizmeti vermek suretiyle halkın bilinçlenmesi, hayvan sevgi ve ilgisini kazanması için yeterli olmayacaktır.
Stratejik Amaç 22 Hizmetlerin yürütülmesinde modern şehircilik anlayışını gözetmek	**Stratejik Hedef 22.3** Hak sahiplerinin tahsis ve kamulaştırma işlemlerini yapmak ve belediye mülkiyetindeki taşınmazları amacına uygun kullanmak.	**Performans Hedefi 22.3.1** Kamu ve belediye hak ve menfaatlerini korumaya devam etmek.	Modern şehircilik anlayışı kamulaştırma, tahsis ve taşınmazların kullanımı ile sağlanabilecek bir durum değildir.
Stratejik Amaç 27 Belediye kaynaklarını etkin, verimli ve	**Stratejik Hedef 27.1** Faaliyetlerin yürütülmesinde ihtiyaç	**Performans Hedefi 27.1.1** Vatandaşlarımıza	Etkin, verimli ve ekonomik kaynak yönetimi cenaze hizmetlerinin ifası

ekonomik bir anlayışla kullanmak	duyulan mal ve hizmetleri en uygun maliyetle temin etmek.	destek hizmetleri kapsamındaki ihtiyaçlarını %100 oranında karşılayarak cenazelerini istedikleri yere götürmelerine yardımcı olmaya devam etmek	ile sağlanabilecek bir durum değildir.
Stratejik Amaç 8 Yenimahalle'ye modern kent kimliği kazandıracak, yaşam kalitesini artıracak alt ve üst yapı hizmetleri sunmak.	**Stratejik Hedef 8.2** Belediyemizin ihtiyaç duyduğu hizmet araçlarını kiralama ya da satın alma yoluyla temin etmek.	**Performans Hedefi 8.2.1** Belediye hizmetlerinin sunulmasında kullanılan araç ve iş makinelerinin bakım onarım ve ikmal işlemlerini gerçekleştirerek, ihtiyaç halinde yeni araç ve iş makinesi alımı yapmak.	Alt ve üst yapı hizmetlerini tek başına idarenin hizmet araçlarının alım-kullanım ve temini ile sağlamamız mümkün değildir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Programına Göre Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması, Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin İlgili Olduğu Stratejik Amaç ve Hedefi Gerçekleştirebilmek İçin Yetersiz Olması, Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Uyumlu Olmaması, performans denetim bulgusunun 5,6 ve 7'inci maddelerine konu edilmiştir.

Belediyemizde Stratejik Planda belirlenen ilkelerin etkili bir şekilde uygulamaya konulması amacıyla kullanılan ve mali yönetim sistemimize adapte edilen temel araçlardan biriside performans esaslı bütçeleme sistemidir. Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurları arasında beşer yıllık dönemlerde hazırlanan ve kurumun geleceğinin planlanan stratejik plana bağlı olarak Belediyemizde her yıl düzenli olarak hazırlanan performans programı ve faaliyet raporları hazırlanmıştır. Belediyemiz Performans Programları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince idaremizin yürüteceği faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içermek üzere hazırlanmıştır. Hazırlanan Performans programı, stratejik plan ile bütçe arasında daha güçlü

bağ kurulmasını sağlayan bir araçtır. Performans programlarında; stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine; bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmiştir. Yukarıda da belirtildiği gibi belediyemizin stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programı aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programı, belediyemiz bütçelerinin stratejik planımızda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Belediyemizde performans programları her yıl Başkanlık Makamı tarafından yayımlanan genelge ile Belediye Başkanımız tarafından tüm birimlere duyurulmuş ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi" yönetmeliğine dayanılarak yine her yıl "Yenimahalle Belediyesi Bütçe Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır.

Performans programımızın hazırlık aşamasında; uygulama, koordine, planlama ve yönlendirme gibi çalışmalar belediyemiz "Stratejik Planlama Ekibi" tarafından yürütülmüştür. Stratejik planlama ekibinin yanı sıra harcama birimleri de kendi bünyelerinde deneyimli personellerden oluşan bir hazırlık ekibi belirlemişlerdir. Stratejik planlama ekibimiz harcama birimlerindeki hazırlık ekipleriyle hazırlık dönemi boyunca sürekli olarak birebir görüşmeler yapmış ve harcama yetkililerinin onayı ile faaliyetlere yönelik kaynak tespiti gerçekleştirilmiş ve faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapılmıştır. Bu çalışmalar kapsamında her yıl performans göstergeleri ve toplam kaynak ihtiyacı tespit edilmiştir. Performans programında yer alan faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapıldıktan sonra, genel yönetim giderlerinden karşılanacak olan faaliyetler belirlenmiştir.

Esasen performans ölçümü, performans göstergeleri aracılığıyla gerçekleştirilir. Bu bilnçten hareketle performans programında yer alan Performans göstergeleri, belirlediğimiz stratejik amaç ve hedefler ile performans hedeflerine ulaşmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak ele alınmıştır. Performans Programlarımızda yer alan performans göstergeleri girdi, çıktı, sonuç, verimlilik, etkililik ve kalite göstergeleri olmak üzere altı gurupta incelenebilir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, performans programında yer alan bazı hedeflerin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefi gerçekleştirebilmek için yetersiz olmasına ilişkin yeterli ve açıklayıcı bir husus yer almamakta olup bulgumuzda açıkladığımız üzere performans programlarında, stratejik planlarda yer alan orta ve uzun vadeli amaç ve hedeflere

www.balioglu.net

ilişkin yıllık hedefler, söz konusu hedefleri gerçekleştirmek üzere belirlenen faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacının stratejik planda belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmayı sağlamak üzere ortaya konulması gerekmektedir.

BULGU 7: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Uyumlu Olmaması

Yenimahalle Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planı ve 2018 yılı Performans Programının incelenmesinde, Stratejik Planda yer alan bazı performans göstergeleri ile Performans Programında belirlenen performans göstergelerinin uyumlu olmadığı görülmüştür.

Performans programı, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturan belgedir ve planda yer alan amaç ve hedeflerin program ile uyumlu olması, plandan ayrı olarak amaç ve hedef belirlenmesi ya da farklı bir şekilde programa dâhil edilmesi üst politika belgesi olan stratejik planın amacına uygun olmayacaktır. Stratejik plan ile Performans Programı arasında farklı şekilde tanımlanan performans göstergelerine dair örnekler aşağıda verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 6: Farklı Olan Performans Göstergeleri

Stratejik Planda yer alan Performans Göstergesi	**Performans Programında yer alan Gösterge**
1.1 - Başkanın katıldığı program sayısı	**1.1.1** -Belediye başkanını ziyarete gelen vatandaş sayısı -Belediye başkanını ziyarete gelen yurt içi ve yurt dışı heyet sayısı -Belediye Başkanının katıldığı program sayısı
- Farklı performans göstergeleri belirlenmiş	**3.1.1** -Konukevi Sayısı -Konukevinden faydalanan kişi sayısı
- Farklı performans göstergeleri belirlenmiş	**7.2.1** -Dağıtımı yapılan Halk Kart sayısı -Halk Kart anlaşması yapılan iş yeri sayısı
- Farklı performans göstergeleri belirlenmiş	**11.1.1** -Kira rayiç tespit sayısı -İstek / Şikâyet Bildirim Formu sayısı -Cep telefonu ile gönderilen mesaj sayısı
12.5 -Üretilen geri dönüşüm proje sayısı (faaliyetinde katı atıkların geri dönüşümüne ilişkin projeler yer almaktadır.)	**12.5.1** -Macun 62957 ada kuzeyi Kır Düğün Salon Proje sayısı -Gençlere yönelik hazırlanan proje sayısı -Sosyal hayat ve yaşam kalitesini artırarak sosyalleşme imkânı sağlayan mekanlar için hazırlanan proje sayısı

	-Yamaçevler Bölgesi 1300 adetlik gecekondunun Ağaç, Yapı tespit proje sayısı
- Farklı performans göstergeleri belirlenmiş	**17.3.1** -Ödemelerin yapıldığı büro sayısı
18.1 - Bilgilendirilen Müfettiş sayısı -Oluşturulan kütüphane sayısı -Kütüphanede kullanılan kitap sayısı -Personelin katılması sağlanan eğitim sayısı -Eğitimlere katılan personel sayısı -Yapılan sınav sayısı -Yapılan sınavlara katılan kişi sayısı -Düzenlenen toplantı sayısı -Toplantılara katılan personel sayısı	**18.1.1** -Eğitime katılan müfettiş sayısı -İnceleme, araştırma ve soruşturma yapılan dosya sayısı -Denetimi yapılan birim sayısı -Ön inceleme yapılan dosya sayısı - İncelemeyi Yapacak Personel Sayısı -Ön İncelemenin Tamamlanma Süresi(Teftiş) - Araştırmanın Tamamlanma Süresi (Genel, Teftiş) -İncelemenin Tamamlanma Süresi (Genel, Teftiş)
20.1 -Çağrı merkezine yönelik yapılan bakım, onarım ve güncelleme sayısı -Resepsiyon uygulamalarına yönelik yapılan bakım, onarım ve güncelleme sayısı	**20.1.1** -Çağrı merkezine gelen çağrı sayısı
27.1 -Oluşturulan komisyon sayısı -Yapılan ihale sayısı	**27.1.1** -Görevlendirilen araç sayısı -Temizlenen cami ve ibadethane sayısı -Ev temizliği verilen yaşlı vatandaş sayısı -Araç talep eden Okul, Dernek, Sivil Toplum Kuruluş sayısı -Şehir içi nakledilen cenaze sayısı -Şehir dışına nakledilen cenaze sayısı -Hizmet binası içerisinde temizliği ve bakımı yapılan alan miktarı -Türk Hava Yolu ile nakledilen cenaze sayısı
28.1 -Yapılan imar planı sayısı Adet -Onaylanan imar planı sayısı -Revize edilen imar planı sayısı -Meclise gönderilen plan sayısı -İncelenen plan sayısı -Düzenlenen eğitim sayısı -Düzenlenen eğitimlere katılan personel sayısı	**28.1.1** -Düzenlenen yeni çap belgesi sayısı - Düzenlenen çap yenileme belgesi sayısı - Düzenlenen yol kotu belgesi sayısı -Düzenlenen temel vize belgesi sayısı -Onaylanan betonarme proje sayısı -Onaylanan jeolojik etüt belgesi sayısı -Yapılan demir vizesi sayısı -Onaylanan mekanik tesisat projesi sayısı -Yapılan ısı yalıtım

www.balioglu.net

	-Tescili yapılan Asansör belgesi sayısı -Onaylanan Asansör Avan Proje sayısı -Onaylanan peyzaj projesi sayısı -Onaylanan mimari proje sayısı -Yapılan mimari tadilat sayısı -Yapılan mimari tashihat sayısı -Yapılan tevhid işlemi sayısı -Yapılan İfraz işlemi sayısı -Verilen yeni yapı ruhsatı sayısı -Verilen tadilatı ruhsatı sayısı -Verilen yapı yenileme ruhsatı sayısı -Düzenlenen seviye tespit tutanağı sayısı -3194 sayılı Yasaya istinaden verilen iskân sayısı -2981 İmar Affı Yasasına tabii verilen iskân sayısı -Hizmetiçi eğitim verilen personel sayısı –Verilen hizmetiçi eğitim saati -Ada/parsel bazında dijital arşive atılan dosya sayısı -Taranarak dijital arşive aktarılan belge sayısı -Meclise gönderilen imar planı/plan değişikliği sayısı -İncelenen plan sayısı -Yapılan Hakediş onayı sayısı

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Programına Göre Bazı Performans Hedef ve Göstergelerinin İlgililik Kriterini Karşılamaması, Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin İlgili Olduğu Stratejik Amaç ve Hedefi Gerçekleştirebilmek İçin Yetersiz Olması, Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergeleri ile Performans Programında Belirlenen Performans Göstergelerinin Uyumlu Olmaması, performans denetim bulgusunun 5,6 ve 7'inci maddelerine konu edilmiştir.

Belediyemizde Stratejik Planda belirlenen ilkelerin etkili bir şekilde uygulamaya konulması amacıyla kullanılan ve mali yönetim sistemimize adapte edilen temel araçlardan biriside performans esaslı bütçeleme sistemidir. Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurları arasında beşer yıllık dönemlerde hazırlanan ve kurumun geleceğinin planlanan stratejik plana bağlı olarak Belediyemizde her yıl düzenli olarak hazırlanan performans programı ve faaliyet raporları hazırlanmıştır. Belediyemiz Performans Programları, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesi gereğince idaremizin yürüteceği faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içermek üzere

hazırlanmıştır. Hazırlanan Performans programı, stratejik plan ile bütçe arasında daha güçlü bağ kurulmasını sağlayan bir araçtır. Performans programlarında; stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda belirlenen performans hedeflerine; bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmiştir. Yukarıda da belirtildiği gibi belediyemizin stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programı aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programı, belediyemiz bütçelerinin stratejik planımızda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Belediyemizde performans programları her yıl Başkanlık Makamı tarafından yayımlanan genelge ile Belediye Başkanımız tarafından tüm birimlere duyurulmuş ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi" yönetmeliğine dayanılarak yine her yıl "Yenimahalle Belediyesi Bütçe Yılı Performans Programı Hazırlama Rehberi" hazırlanmıştır.

Performans programımızın hazırlık aşamasında; uygulama, koordine, planlama ve yönlendirme gibi çalışmalar belediyemiz "Stratejik Planlama Ekibi" tarafından yürütülmüştür. Stratejik planlama ekibinin yanı sıra harcama birimleri de kendi bünyelerinde deneyimli personellerden oluşan bir hazırlık ekibi belirlemişlerdir. Stratejik planlama ekibimiz harcama birimlerindeki hazırlık ekipleriyle hazırlık dönemi boyunca sürekli olarak birebir görüşmeler yapmış ve harcama yetkililerinin onayı ile faaliyetlere yönelik kaynak tespiti gerçekleştirilmiş ve faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapılmıştır. Bu çalışmalar kapsamında her yıl performans göstergeleri ve toplam kaynak ihtiyacı tespit edilmiştir. Performans programında yer alan faaliyetlerin maliyetlendirilmesi yapıldıktan sonra, genel yönetim giderlerinden karşılanacak olan faaliyetler belirlenmiştir.

Esasen performans ölçümü, performans göstergeleri aracılığıyla gerçekleştirilir. Bu bilnçten hareketle performans programında yer alan Performans göstergeleri, belirlediğimiz stratejik amaç ve hedefler ile performans hedeflerine ulaşmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak ele alınmıştır. Performans Programlarımızda yer alan performans göstergeleri girdi, çıktı, sonuç, verimlilik, etkililik ve kalite göstergeleri olmak üzere altı gurupta incelenebilir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, stratejik planda yer alan bazı performans göstergeleri ile performans programında belirlenen performans göstergelerinin uyumlu olmaması ilişkin yeterli ve açıklayıcı bir husus yer almamakta olup bulgumuzda açıkladığımız

www.balioglu.net

üzere performans programı, stratejik planın yıllık dilimlerini oluşturan belgedir ve planda yer alan amaç ve hedeflerin program ile uyumlu olması, plandan ayrı olarak amaç ve hedef belirlenmesi ya da farklı bir şekilde programa dâhil edilmesi üst politika belgesi olan stratejik planın amacına uygun olmayacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 8: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Yenimahalle Belediyesinin 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun incelenmesinde, Performans Programındaki hedef ve göstergelerden İdare Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41'nci maddesinde;

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

Hükmü yer almaktadır. Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise;

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

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

www.balioglu.net

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bazı hedeflere ilişkin gerçekleşmelerde sapmalar olduğu ancak herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiş olup mevzuat gereği sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi, Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi, 2018 yılı Performans Programının ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Programda yer almadığı halde Raporda gerçekleştirilen bazı hedeflerin olduğu, performans denetim bulgusunun 8,9 ve 10'uncu maddelerine konu edilmiştir.

Belediyemiz mali yönetim sistemimiz; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na uygun olarak yönetilmiş ve çağdaş yönetim anlayışının kamu yönetimine aktarılması yönünde önemli bir adım olarak, Faaliyet Raporları bir performans değerlendirme aracı olarak ele alınmıştır. Her yıl hazırladığımız Faaliyet Raporları stratejik yönetim sürecimizin önemli bir aracı niteliği taşımaktadır.

www.balioglu.net

Belediyemiz faaliyet raporları mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun en önemli unsurudur. Faaliyet raporları aracılığıyla kaynaklarımızın verimli bir şekilde harcanması ve uygulama sonuçlarının kamuoyuna raporlanması sağlanmıştır. Belediyemiz faaliyetlerini, 2015-2019 yılları stratejik planına dayalı olarak yürütülmüştür. Birim Müdürlükleri ve tüm hizmet üniteleri kendi faaliyet raporu çalışmalarını tamamlayarak her yıl faaliyetlerini Mali Hizmetler Müdürlüğüne göndermişlerdir. Mali Hizmetler müdürlüğü tarafından birimlerden gelen faaliyetler, gerçekleşme düzeyleri tespit edilerek faaliyet raporu içerisinde sunulmuştur.

Faaliyet Raporları incelendiğinde mali politikalarımızın, verimli ve ekonomik çalışmalarla desteklendiği, yeniliklere açık, kurumsallaşmış bir yönetim anlayışının tesis edildiği her yıl gelir gider bütçe denkliğinin sağlandığı ve kaynakların etkin ve verimli kullanımının gerçekleştirildiği görülecektir. Mali tablolar bir bütün olarak değerlendirildiğinde belediyemizin ihtiyaç duyduğu kaynakların doğru ve verimli kullanıldığı görülecektir.

Her yıl yayımlanan Faaliyet Raporlarında Kaynaklarda görülen artış ve daralmanın nedenlerine tahakkukların tahsil edilme oranlarına, her yıl bütçe gerçekleşmelerinin ne oranda olduğuna ilişkin verilen düzenli olarak verilmiş, yüzdelik dilim gösterilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Performans Programındaki hedef ve göstergelerden İdare Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmemesine ilişkin bir açıklama yapmamış, İdare Faaliyet Raporunda kaynak değişimlerinin, tahakkuk-tahsil oranlarının ve bütçe gerçekleşmelerinin yüzdelik dilimlerine yer verildiğini ifade etmiştir.

İdare Faaliyet Raporunda Performans Programındaki hedef ve göstergelerden İdare Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen faaliyetlere ilişkin sapmaların nedenlerine yer verilmesi mevzuatın öngördüğü bir durum olup bu doğrultuda işlem tesis edilmesi gerekmektedir.

BULGU 9: Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedeflerine yönelik göstergelere ilişkin bilginin yer almadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde, 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 verileceği belirtilmektedir.

Bu itibarla, Faaliyet Raporunda yer almayan performans hedeflerine yönelik göstergeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Faaliyet Raporunda Yer Almayan Performans Göstergeleri

Performans Programı			**Faaliyet Raporu**	
Performans Hedefi	**Performans Göstergesi**	**Hedeflenen Gösterge Düzeyi**	**Performans Göstergesi**	**Gerçekleşme Düzeyi**
Performans Hedefi 1.2.1 Evlenecek çiftlerin nikâh işlemlerini yaparak istedikleri zamanda ve mekânlarda	-Kıyılan oda nikâh sayısı	2459	Kıyılan Nikâh sayısı	3960
	-Özel salonda kıyılan nikâh sayısı	2000	-	-
	-Belediye salonunda kıyılan nikâh sayısı	600	-	-

nikâhlarını kıymak	-Nikâh için başvuru sayısı	5.300	-	-
Performans Hedefi 3.1.1 Dar gelirli vatandaşlarımızın gıda, giyim, eğitim vb. ihtiyaçlarını karşılamaya devam etmek	-Konukevi sayısı	1	-	-
Performans Hedefi 4.2.1 İlçemizde yaşayan bayanlarımızın sosyal, kültürel ve sportif aktivitelere katılımı sağlayacak sosyal merkezler açarak sosyal ve kültürel etkinlikler düzenlemeye devam etmek.	-Kadınlara yönelik düzenlenen eğlence programı sayısı	4	-	-
Performans Hedefi 4.2.2 İlçemiz sınırları içerisinde yaşayan mağdur kadınlarımızın korunması ve onlara destek olacak sığınma evleri açmaya devam etmek.	-Kadın sığınma evinden faydalanan kadın sayısı	260	-	-
	-Kadın sığınma evinden faydalanan çocuk sayısı	215	-	-
Performans Hedefi 5.3.1 Tiyatro gösterileri, konserler, Ramazan etkinlikleri,	-Düzenlenen dans, müzik ve açık hava sinema, animasyon gösterisi sayısı	23	-	-

www.balioglu.net

Eğlence ve müzik programlarının devamlılığını sağlamaya devam etmek.				
Performans Hedefi 6.1.1 Çocuklarımızı ve gençlerimizi kötü	-Anaokulu ve gündüz bakım evi sayısı	9	-	-
alışkanlıklardan uzak tutarak sosyal, kültürel ve eğitimlerine destek olacak	-Anaokulu ve gündüz bakım evlerinden yararlanan çocuk sayısı	1200	-	-
hizmetler vermeye devam etmek.	-Çamaşır yıkama merkezi sayısı	1	-	-
	-Gençlik merkezi sayısı	3	-	-
Performans Hedefi 7.1.1 Basılı ve görsel yayınlar yoluyla kültürel gelişimin sağlanmasına destek vermeye devam etmek.	-Hazırlanan afiş ve pankart miktarı (m2)	54000	-	-
	-Araç ve binalara uygulanan folyo miktarı (m2)	5000	-	-
Performans Hedefi 7.2.1 Yazılı ve görsel basında yıllara göre daha fazla yer vererek basında yer almaya devam etmek.	-Taranan gazete ve dergi sayısı (aylık)	800	-	-
	-Medya Takip Merkezinde yapılan tarama sayısı (aylık)	1400	-	-
	-Taranan web portalı sayısı (aylık)	6000	-	-
	-Toplanan kupür sayısı	8500	-	-
Performans Hedefi 12.1.1 Kentsel dönüşüm	-Yıkıldığı tespiti edilen riskli bina sayısı	50	-	-

www.balioglu.net

projelerini hayata geçirerek modern konutlar yapmaya devam etmek.	-Yıkımı için tebligat gönderilen riskli yapı sayısı	5	-	-
	-Dijital kayıtları oluşturulan gecekondu sayısı	260	-	-
Performans Hedefi 14.1.1 Evcil hayvanlar ile sokak hayvanlarına veterinerlik hizmeti vermeye devam etmek.	-Gebelik muayenesi yapılan kurbanlık hayvan sayısı	100	-	-
Performans Hedefi 16.3.1 Zabıta hizmetlerinde etkinliği ve verimliliği yükselterek, sevgi ve saygıya dayalı hizmete devam etmek.	-Uyarılan dilenci sayısı	450	-	-
	-Yakalanan seyyar satıcı sayısı	1600	-	-
	-Muayene edilen ve damgalanan ölçü aleti sayısı	80	-	-
Performans Hedefi 17.3.1 Vatandaşlarımızın ödemelerini rahatlıkla yapabilecekleri ortamlar oluşturmaya devam etmek	-Mobil tahsilat aracından faydalanan kişi sayısı	2000	-	-
	-Online ödeme yapan mükellef sayısı	65000	-	-
	-Mobil tahsilat uygulamasından faydalanan mükellef sayısı	1550	-	-
Performans Hedefi 18.1.1 Müfettişlerin	-Ön incelemenin tamamlanma süresi(Teftiş)(Gün)	30	-	-

www.balioglu.net

mesleki gelişimini artıracak eğitimlere katılımını sağlayarak Teftiş ve denetleme hizmetlerinin niteliğini artırmak	-Araştırmanın tamamlanma süresi (Genel, Teftiş)(Ay)	6	-	-
	-İncelemenin tamamlanma süresi	6	-	-
Performans Hedefi 20.2.1 Belediye hizmetlerini internetten takip imkânı sağlamaya devam etmek.	-YBB ücretsiz internet hizmetinden yararlanan kişi sayısı	4000	-	-
Performans Hedefi 20.4.1 Belediye hizmetlerini web sayfası üzerinden yayımlayarak bilişim teknolojilerini yaygınlaştırarak hizmet kalitesini artırmak.	-Web sitesi ziyaretçi sayısı(Aylık)	8000	-	-
	-Web sitesinde ortalama kalma süresi (dk)	3	-	-
	-Web üzerinden görüntülenen sayfa sayısı (Aylık)	100	-	-
	-Web sitesinden ödeme yapan mükellef sayısı	65000	-	-
	-Web sitesi üzerinden yayınlanan haber sayısı	470	-	-
	-Web sitesi üzerinden belediyemizle iletişime geçen vatandaş sayısı (Aylık)	4500	-	-
	-SMS uygulaması ile gerçekleştirilen	24000	-	-

www.balioglu.net

	işlem sayısı (Aylık)			
	E-mail uygulamasından yararlanan kişi sayısı (Aylık)	1700	-	-
Performans Hedefi 21.3.1 e-t-s-Belediye uygulamalarını etkinliğinin devamlılığını hale getirerek vatandaş memnuniyetini yükseltmek.	-Protokol yapılan kurum sayısı	10	-	-
	-e-Belediye uygulamasından yararlanan vatandaş sayısı	26000	-	-
	-t-Belediye uygulamasından yararlanan vatandaş sayısı	143000	-	-
	-Kent Rehberi uygulaması arama sayısı	3050	-	-
	-Bilgi edinme ile istek- şikâyet birimine başvuran vatandaş sayısı	2000	-	-
	-Cevap verilen vatandaş sayısı	2000	-	-
Performans Hedefi 23.1.1 Belediye hizmetlerinin muhtarlıklar ve semt birimleri bazında yaygınlaşmasını sağlayarak, Yenimahalle'de yaşayan vatandaşların beklenti ve isteklerini en hızlı	-Muhtarlık Bilgi Sistemine gelen şikâyet sayısı	90	-	-
	-Ziyaret edilen (Esnaf, dernek, cami, site yönetimi) sayısı	2750	-	-
	-Muhtarlardan gelen taleplerin karşılanma oranı(%)	98	-	-
	-Muhtarlara yapılan ayni yardımların	82	-	-

www.balioglu.net

şekilde karşılamak.	karşılanma oranı(%)			

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi, Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi, 2018 yılı Performans Programının ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Programda yer almadığı halde Raporda gerçekleştirilen bazı hedeflerin olduğu, performans denetim bulgusunun 8,9 ve 10'uncu maddelerine konu edilmiştir.

Belediyemiz mali yönetim sistemimiz; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak yönetilmiş ve çağdaş yönetim anlayışının kamu yönetimine aktarılması yönünde önemli bir adım olarak, Faaliyet Raporları bir performans değerlendirme aracı olarak ele alınmıştır. Her yıl hazırladığımız Faaliyet Raporları stratejik yönetim sürecimizin önemli bir aracı niteliği taşımaktadır.

www.balioglu.net

Belediyemiz faaliyet raporları mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun en önemli unsurudur. Faaliyet raporları aracılığıyla kaynaklarımızın verimli bir şekilde harcanması ve uygulama sonuçlarının kamuoyuna raporlanması sağlanmıştır. Belediyemiz faaliyetlerini, 2015-2019 yılları stratejik planına dayalı olarak yürütülmüştür. Birim Müdürlükleri ve tüm hizmet üniteleri kendi faaliyet raporu çalışmalarını tamamlayarak her yıl faaliyetlerini Mali Hizmetler Müdürlüğüne göndermişlerdir. Mali Hizmetler müdürlüğü tarafından birimlerden gelen faaliyetler, gerçekleşme düzeyleri tespit edilerek faaliyet raporu içerisinde sunulmuştur.

Faaliyet Raporları incelendiğinde mali politikalarımızın, verimli ve ekonomik çalışmalarla desteklendiği, yeniliklere açık, kurumsallaşmış bir yönetim anlayışının tesis edildiği her yıl gelir gider bütçe denkliğinin sağlandığı ve kaynakların etkin ve verimli kullanımının gerçekleştirildiği görülecektir. Mali tablolar bir bütün olarak değerlendirildiğinde belediyemizin ihtiyaç duyduğu kaynakların doğru ve verimli kullanıldığı görülecektir.

Her yıl yayımlanan Faaliyet Raporlarında Kaynaklarda görülen artış ve daralmanın nedenlerine tahakkukların tahsil edilme oranlarına, her yıl bütçe gerçekleşmelerinin ne oranda olduğuna ilişkin verilen düzenli olarak verilmiş, yüzdelik dilim gösterilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedeflerine yönelik göstergelere ilişkin bilginin, İdare Faaliyet Raporunda yer almaması hususunda açıklama yapmamış, İdare Faaliyet Raporunda kaynak değişimlerinin, tahakkuk-tahsil oranlarının ve bütçe gerçekleşmelerinin yüzdelik dilimlerine yer verildiğini ifade etmiştir.

Bulgumuzda açıklandığı üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin gereği olarak performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumunun faaliyet raporunda ölçülebilmesi için performans hedef ve göstergelerine ilişkin bilgilerin faaliyet raporunda yer alması gerekmektedir. Bu sayede hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığı ve gerçekleşme durumu ortaya konabilecektir.

BULGU 10: Performans Programında Yer Almadığı Halde Faaliyet Raporunda Gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetlerin Olması

Yenimahalle Belediyesi 2018 yılı Performans Programının ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Programda yer almadığı halde Raporda gerçekleştirilen bazı hedeflerin olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesine göre, kamu idarelerinde hazırlanacak faaliyet raporlarında, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekmektedir. Performans programında yürütülecek faaliyet ve projeler belirlenir ve bunların gerçekleşme sonuçları da faaliyet raporlarında gösterilir. Programa alınmayan faaliyetlere ilişkin, faaliyet raporunda bu faaliyetlerin gerçekleştirilme nedenlerinin açıklanması gerekmektedir.

Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 8: Performans Programında Yer Almayan Faaliyet Raporunda Gerçekleştirilen Hedef/Faaliyetler

Stratejik Amaç	**Hedef**
1 Güçlü, saygın ve özgün bir belediye yönetimi sergilemek.	**1.6** Stratejik yönetim anlayışında Kalite Yönetim Sistemlerini sürekli işler halde tutmak.

3 Sosyal Belediyecilik anlayışını hayata geçirerek sosyal yapıyı güçlendirmek, korumak ve geliştirmek.	**3.3** Bilimsel Araştırma Merkezleri açmak.
11 Sosyal ve ticari hayatın sağlıklı ve düzen içerisinde sürdürülebilmesi için ruhsat ve denetim hizmetlerini en etkin şekilde sunmak.	**11.2** Ticari ve sosyal hayatın sağlıklı bir şekilde sürdürülebilirliğini sağlayarak memnuniyet düzeyini arttırmak.
12 Modern kent görünümü ve yaşam kalitesini arttırmaya yönelik özgün ve farklı eserler kazandıracak projeler üretmek ve uygulamak.	**12.3** Sosyal hayatı ve yaşam kalitesini arttıran, sosyalleşme imkanı sağlayan yer ve mekanları ilçemize kazandırmak.
16 Temiz, sağlıklı, güvenli ve tercih edilebilir bir Yenimahalle için halkın sosyal yaşam kalitesini artıracak zabıta hizmetlerini zamanında ve etkin bir şekilde uygulamak.	**16.1** Zabıta personeline yönelik mesleki ve kişisel nitelikleri arttırıcı eğitimler düzenlemek. **16.4** Yenimahalle hemşerilerimizin kaliteli, sağlıklı ve hijyenik gıda tüketmelerini sağlamak.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınız denetçilerince yapılan 2018 yılı denetiminde Belediyemiz Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi, Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri İçin Belirlenen Performans Göstergelerine İlişkin Faaliyet Raporunda Bilgiye Yer Verilmemesi, 2018 yılı Performans Programının ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu, Programda yer almadığı halde Raporda gerçekleştirilen bazı hedeflerin olduğu, performans denetim bulgusunun 8,9 ve 10'uncu maddelerine konu edilmiştir.

Belediyemiz mali yönetim sistemimiz; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa uygun olarak yönetilmiş ve çağdaş yönetim anlayışının kamu yönetimine aktarılması yönünde önemli bir adım olarak, Faaliyet Raporları bir performans değerlendirme aracı olarak ele alınmıştır. Her yıl hazırladığımız Faaliyet Raporları stratejik yönetim sürecimizin önemli bir aracı niteliği taşımaktadır.

Belediyemiz faaliyet raporları mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun en önemli unsurudur. Faaliyet raporları aracılığıyla kaynaklarımızın verimli bir şekilde harcanması ve uygulama sonuçlarının kamuoyuna raporlanması sağlanmıştır. Belediyemiz faaliyetlerini, 2015-2019 yılları stratejik planına dayalı olarak yürütülmüştür. Birim

Müdürlükleri ve tüm hizmet üniteleri kendi faaliyet raporu çalışmalarını tamamlayarak her yıl faaliyetlerini Mali Hizmetler Müdürlüğüne göndermişlerdir. Mali Hizmetler müdürlüğü tarafından birimlerden gelen faaliyetler, gerçekleşme düzeyleri tespit edilerek faaliyet raporu içerisinde sunulmuştur.

Faaliyet Raporları incelendiğinde mali politikalarımızın, verimli ve ekonomik çalışmalarla desteklendiği, yeniliklere açık, kurumsallaşmış bir yönetim anlayışının tesis edildiği her yıl gelir gider bütçe denkliğinin sağlandığı ve kaynakların etkin ve verimli kullanımının gerçekleştirildiği görülecektir. Mali tablolar bir bütün olarak değerlendirildiğinde belediyemizin ihtiyaç duyduğu kaynakların doğru ve verimli kullanıldığı görülecektir.

Her yıl yayımlanan Faaliyet Raporlarında Kaynaklarda görülen artış ve daralmanın nedenlerine tahakkukların tahsil edilme oranlarına, her yıl bütçe gerçekleşmelerinin ne oranda olduğuna ilişkin verilen düzenli olarak verilmiş, yüzdelik dilim gösterilmiştir." demektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Performans Programında yer almadığı halde Faaliyet Raporunda gerçekleştirilen hedef/faaliyetlerin olması hususunu açıklamamıştır. Bulgumuzda açıklandığı üzere, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin gereği olarak kamu idarelerinde hazırlanacak faaliyet raporlarında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumuna yer verilmesi gerekmektedir. Ancak 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda Performans Programında yer almayan hedef/faaliyetlere yer verilmiştir. İdare tarafından hazırlanan Performans Programının ve Faaliyet Raporunun birbiri ile uyumlu olması gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net