T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ANTALYA DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ANTALYA DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **67**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 27
9. EKLER 52

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları 3
Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 5
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 7: Kamu İdaresi Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar 14
Tablo 8: Kamu İdaresi Tarafından Tahsisli Olarak Kullanılan Taşınmazlar 15
Tablo 9: Yapılandırma Kanunları Uyarınca Taksitlendirilen Borçları Gösteren Liste 23

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Kamu İdaresi Tarafından Tahsisli Kullanılan ve Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenilmemesi

2. Sayıştay İlamlarında Tazminine Karar Verilen Kamu Zararı Tutarlarının Kişilerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

3. Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

4. Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

5. Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

6. Bir Yıldan Uzun Vadeli Borçların Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında İzlenmemesi

7. Park ve Bahçeler Müdürlüğü Tarafından Üretilen Demirbaşların Varlık Hesaplarına Alınmaması

8. Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. Kişilerden Alacaklar Hesabındaki Alacak Tutarlarına Faiz Tahakkukunun Yapılmaması

3. Kamu İdaresine Ait Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

4. Meclis Kararı Alınmadan Asansör Muayene Kuruluşu ile Protokol Yapılması

5. İmtiyaz Hakkı Niteliğinde Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması Yetkisinin Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Aykırı Olarak Verilmesi

6. Fiyat Farkı Ödemelerinden Ek Kesin Teminat Alınmaması

www.balioglu.net

7. Büyükşehir Belediyesi Tarafından Elde Edilen Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyelerine Nüfuslarına Göre Dağıtılacak Payın Takip Edilmemesi

8. Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

9. Kalkınma Ajansına Aktarılan Payın Hatalı Hesaplanması

10. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Tahsil Edilmemesi

11. Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Banka Hesaplarına Yirmi Gün İçinde Aktarılmaması

12. Ulusal Bayram Günlerinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

13. İşçilere Yıl İçerisinde 270 Saati Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

14. Dolu Kadroya Vekâlet Ettirilmesi ve Vekâlet Ettirilen Kişinin Harcama Yetkililiği Görevini Yapması

15. Yıl İçinde İşe Başlayan Sözleşmeli Personele Ait Yıllık İzin İşlemlerinin Hatalı Uygulanması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Döşemealtı Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyeleri bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmakla birlikte ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

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

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

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak

kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

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

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

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

www.balioglu.net

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

Döşemealtı Belediyesinin 19 adet hizmet birimi bulunmakta olup, Özel Kalem Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü doğrudan Belediye Başkanına bağlıdır. Belediyenin 12 adet hizmet birimi ise alan ve amaçlarına göre başkana bağlı olan 2 adet başkan yardımcısına bağlı

olarak teşkilatlanmıştır. Döşemealtı Belediyesi teşkilat yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler Tablo 1'de detaylandırılmıştır.

Tablo 1: 31.12.2018 Tarihi İtibariyle Görev Yeri Bazında Personel Sayıları

Müdürlükler ve Birimler	Memur	Sözleşmeli Personel	Kadrolu İşçi	Şirket Personeli	Toplam
Başkanlık	6				6
Yazı İşleri Müdürlüğü	6		1	4	11
Özel Kalem Müdürlüğü	7	2	2	33	44
Mali Hizmetler Müdürlüğü	5		10	13	28
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	6	1	1	55	63
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	2		7	10	19
Fen İşleri Müdürlüğü	14	7	32	137	190
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	8	1	2	4	15
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	11		3	8	22
Park ve Bahçeler Müdürlüğü	10	2	15	75	102
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	7		1	2	10
Temizlik İşleri Müdürlüğü	2		20	65	87
Emlak İstimlak Müdürlüğü	3	1	2		6
Zabıta Müdürlüğü	37		4	71	112
Kırsal Hizmetler Müdürlüğü	1				1
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	1		10	28	39
Muhtarlık işleri Müdürlüğü	1			1	2
Hukuk Hizmetleri Müdürlüğü	2	1	1	1	5
Kreş Müdürlüğü	3			25	28
Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü	2	1	4	18	25
Genel Toplam	**134**	**16**	**115**	**550**	**815**

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu

www.balioglu.net

200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Döşemealtı Belediyesinde istihdam edilen 815 personelin 16'sını müdür, 4'ünü müdür vekili, 114'ünü memur, 115'ini işçi ve 16'sını sözleşmeli personel oluşturmakta, 550'si ise Şirket Personeli olarak çalışmaktadır.

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

Tablo 2: Belediyenin Sahibi Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye TL	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye TL	Hisse Oranı (%)
1	Döşemeyol İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi	106.000.000,00	106.000.000,00	100

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

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

Gider Türü	2016 Yılı TL	2017 Yılı TL	2018 Yılı TL	2016-2018 Değişim Oranı %	2017-2018 Değişim Oranı %
Personel Giderleri	18.785.171,90	20.561.232,59	23.857.189,80	27,00	16,03
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.021.885,22	3.580.662,86	3.940.092,82	30,39	10,04
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	44.066.924,86	57.877.805,15	57.278.435,68	29,98	-1,04
Faiz Giderleri	1.029.990,09	1.993.518,22	3.811.324,62	270,04	91,19

Cari Transferler	9.351.395,64	13.377.204,94	13.272.892,31	41,93	-0,78
Sermaye Giderleri	25.819.742,81	52.725.301,51	9.060.158,79	-64,91	-82,82
Sermaye Transferleri	5.000.000,00	12.500.400,00	16.000.887,30	220,02	28,00
Bütçe Gider Toplamı	**107.075.110,52**	**162.616.125,27**	**127.220.981,32**	**18,81**	**-21,77**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gideri; 2016/2018 döneminde yüzde 18,81 artış göstermiş olup, 2017/2018 döneminde ise yüzde 21,77 oranında azalma göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 270,04 ile faiz giderleri ve yüzde 220,02 ile sermaye transferleri kaleminde gerçekleştiği; sermaye giderleri kaleminde ise 2017 ve 2018 yıllarında bir önceki yıllara göre yüzde 82'ye varan oranlarda azalış meydana geldiği görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 ise aşağıda gösterilmiştir:

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

Gelir Türü	2016 Yılı TL	2017 Yılı TL	2018 Yılı TL	2016-2018 Değişim Oranı %	2017-2018 Değişim Oranı %
Vergi Gelirleri	22.334.225,67	22.541.643,61	23.642.764,38	5,86	4,88
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	3.187.068,38	3.253.299,76	5.480.548,94	71,97	68,46
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	331,00	3.155,00	2.470,25	646,30	-21,70
Diğer Gelirler	22.681.249,53	27.158.328,70	31.337.469,54	38,17	15,39
Sermaye Gelirleri	42.924.986,44	45.989.913,42	49.088.416,55	14,36	6,74
Bütçe Gelirleri Toplamı	**91.127.861,02**	**98.946.340,49**	**109.551.669,66**	**20,22**	**10,72**
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	110.448,22	125.434,74	145.482,42	31,72	15,98
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**91.017.412,80**	**98.820.905,75**	**109.406.187,24**	**20,21**	**10,71**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 10,71 oranında artış göstermiştir. Bunun temel sebebi ise teşebbüs ve mülkiyet gelirleri kalemindeki yüksek oranda artış olmasıdır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin ve diğer gelirlerin 2018 yılında bir önceki yıla göre artış gösterdiği görülmektedir.

www.balioglu.net

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

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçe TL	2018 Yılı Gerçekleşen TL	Gerçekleşme Oranı %
Personel Giderleri	33.825.000,00	23.857.189,80	70,53
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	6.525.000,00	3.940.092,82	60,38
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.866.100,00	57.278.435,68	70,83
Faiz Giderleri	3.915.000,00	3.811.324,62	97,35
Cari Transferler	19.423.000,00	13.272.892,31	68,34
Sermaye Giderleri	68.552.000,00	9.060.158,79	13,22
Sermaye Transferleri	16.000.900,00	16.000.887,30	100
Borç Verme	-	-	-
Yedek Ödenekler	2.893.000,00	-	-
Bütçe Gider Toplamı	**232.000.000,00**	**127.220.981,32**	**%54,83**

Buna göre 2018 yılında bütçe giderleri yüzde 54,83 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gider kalemlerinde genel olarak tahmin edilenden daha az harcama gerçekleşmiştir. Faiz giderleri ve sermaye transferleri kalemlerinde ise bütçede tahmin edilen tutarların tamamına yakını harcama olarak gerçekleşmiştir.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	2018 Yılı Gelir Bütçesi TL	2018 Yılı Gerçekleşen Gelir TL	Gerçekleşme Oranı %
Vergi Gelirleri	64.700.000,00	23.642.764,38	36,54
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.135.000,00	5.480.548,94	89,33
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	1.200.000,00	2.470.25	0,21
Diğer Gelirler	37.380.000,00	31.337.469,54	83,83
Sermaye Gelirleri	122.585.000,00	49.088.416,55	40,04
Alacaklardan Tahsilâtlar	-	-	
Bütçe Gelirleri Toplamı	**232.000.000,00**	**109.551.669,66**	**47,22**
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Topl.		145.482,42	

www.balioglu.net

Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**232.000.000,00**	**109.406.187,24**	**47,16**
Borçlanma	-	-	
Toplam	**232.000.000,00**	**109.406.187,24**	**47,16**

Buna göre 2018 yılında bütçe gelirleri yüzde 47,16 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile diğer gelirler beklenene en yakın gerçekleşen gelir kalemleridir. Alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler kalemi için önemli bir gelir tahmininde bulunulmasına rağmen bu kalemde 2018 yılı içerisinde sadece yüzde 0,21 oranında bir gelir sağlanmıştır. İdarenin ana gelir kalemlerinden olan vergi gelirlerine bakıldığında yapılan tahmin yüksek olmasına rağmen gerçekleşme yüzde 36,54 oranında kalmıştır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak

uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,

c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,

gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

www.balioglu.net

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

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

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge

ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür. İç kontrol varmak istediğimiz hedeften sapmadan ilerlememizle ve bu amaçla yapılan faaliyetlerde ne kadar kontrol sahibi olduğumuzla ilgilidir.

www.balioglu.net

Mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

Kamu İdaresi iç kontrol sisteminin değerlendirilmesi ile ilgili olarak sorumlu kişilerle yapılan görüşmeler ve incelemeler neticesinde aşağıdaki tespitlerde bulunulmuştur:

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planı mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlanmıştır. Yine İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı ile faaliyet raporu mevcuttur.

Kamu İdaresinin misyonu, vizyonu ve temel değerleri ve organizasyon şeması stratejik planda belirlenmiş olup organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları müdürlük çalışma yönetmeliklerinde belirtilmiş ve açıkça tanımlanmıştır.

Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 23'üncü maddesinde Kanun kapsamındaki kamu görevlilerinin yine söz konusu Kanunun ekinde yer alan Etik Sözleşmesini imzalayacağı hüküm altına alınmıştır. Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Etkin bir iç kontrol sistemi; faaliyetlerde etkinlik ve verimliliğin artmasını sağlamakta ve varlıkların korunması konusunda güvence vermektedir. Kamu İdaresi tarafından, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen usulde tam manasıyla bir iç kontrol sisteminin kurulmadığı ve çalıştırmadığı tespit edilmiştir. Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan iç kontrol standartları kapsamında; Kurum tarafından İç Kontrol Eylem Planı hazırlanmış ancak belgenin güncelliğini sağlayacak herhangi bir yenileme çalışması yapılmamıştır.

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin amaç ve hedeflerine yönelik risklerinin belirlendiği görülmüş olup Kamu İdaresince risklerin gerçekleşme olasılığı ve muhtemel etkileri analiz edilmekte ve risklere karşı alınacak önlemler de belirlenmektedir.

Birimin temel işlevini etkin biçimde yerine getirmesini etkileyebilecek riskler içeren, zamanında ve/veya doğru bir şekilde yerine getirilmesi halinde karar alma süreçlerini güçlendiren ve kaynakların etkin kullanımını sağlayan kritik öneme sahip sınırlı sayıdaki görevler hassas görevdir. Hassas görevlerin tespit edilmesi, birimin fonksiyonlarını etkin bir şekilde yerine getirebilmesi için kritik faaliyetlerin tespit edilmesini ve bu kritik faaliyetler için gerekli kontrol önlemlerinin alınmasını temin ederek faaliyetlerin aksamadan yürümesine ve kamu kaynaklarının verimli bir biçimde kullanılmasına yardımcı olmaktadır. Ancak Kamu İdaresince Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiştir.

Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in 5'inci maddesinde muhasebe yetkilisi olarak atanacakların nitelikleri

düzenlenmiş olup maddede "sertifika almış olmak" söz konusu niteliklerden biri olarak sayılmıştır. Yine bahse konu Yönetmelik'in 20'inci maddesinde de muhasebe yetkililerinin sertifikalı adaylar arasından atanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda Kamu İdaresinde muhasebe yetkilisi olarak görev yapan personelin muhasebe yetkilisi sertifikası bulunmaktadır.

Kamu İdaresince İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan taahhüt ve sözleşme tasarıları ile ödenek aktarma işlemleri, ön mali kontrole tabi tutulmaktadır.

Yeni kamu mali yönetim ve kontrol sisteminin en önemli unsurlarından birisi olan iç denetim, iç kontrolün işleyişine, kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına yönelik yönetime güvence ve danışmanlık hizmeti sağlamak üzere çok önemli bir işlev üstlenmiştir. Ancak Kamu İdaresi bünyesinde iç denetim birimi henüz oluşturulmamıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kamu İdaresi Tarafından Tahsisli Kullanılan ve Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenilmemesi

Kamu İdaresi tarafından başka kurumlara tahsis edilen ve Kamu İdaresinin tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar muhasebe kayıtlarında takip edilmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "250 Arazi ve arsalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 188'inci maddesinde: *"Arazi ve arsalar hesabı, kamu idarelerinin her türlü arazi ve arsaları ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

"252 Binalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde ise:

"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir.

Ayrıca Muhasebat Genel Müdürlüğünün "Amortisman ve Tükenme Payları"na ilişkin 47 sıra numaralı Genel Tebliği'nin "Tahsisli taşınmazların amortisman işlemleri" başlıklı 7'nci maddesinde; Kamu idaresinin mülkiyetinde olup diğer kamu idarelerine tahsis edilmeyen taşınmazların amortisman işlemlerinin maliki kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından, diğer kamu idarelerine tahsis edilen taşınmazların amortisman işlemlerinin ise taşınmazı kullanan kamu idaresinin muhasebe birimi tarafından yapılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre mali tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini temin etmek üzere tahsise konu olan taşınmazların muhasebe kayıtlarında izlenilmesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesapları için tahsis işlemine ilişkin olarak yardımcı hesaplar düzenlenmiştir. Buna göre;

Kamu İdaresine başka bir kamu idaresinden taşınmaz tahsis edildiğinde söz konusu taşınmazın değeri ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar/ 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri /252 Binalar (03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) Hesabına borç, 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesabına alacak; taşınmaza ilişkin amortisman tutarı ise 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları hesabına borç, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak şeklinde kayıt yapılarak varlık hesapları içerisine alınması gerekmektedir.

Kamu İdaresi mülkiyetindeki taşınmazı başka idareye tahsis ettiğinde ise; 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar hesabına borç, ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar/251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri/ 252 Binalar (02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) hesabına alacak; taşınmaza ilişkin amortisman tutarları ise 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları hesabına alacak kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Aşağıda listesi verilmiş olan tahsisli kullanılan ve tahsis edilen söz konusu taşınmazların muhasebe kayıtlarında takip edilmemesi muhasebenin temel kavramlarından tam açıklama ilkesini zedeleyerek mali tabloların açık, anlaşılır, doğru ve güvenilir olmasını engellemektedir.

Tablo 7: Kamu İdaresi Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazlar

Sıra No	Mahallesi	Kullanım Şekli	Tahsis Tarihi	Tahsis Edilen Kurum/Kuruluş
1	Yeşilbayır	9425 ada 1 parsel Terminal (Otogar) alanı	01.09.2016	Antalya Büyükşehir Belediyesi

www.balioglu.net

2	Çıplaklı	Yeni Osmanlı Parkı içerisindeki mevcut bina	01.11.2016	Halk Eğitim Merkezi Müdürlüğü
3	Yeşilbayır	Adnan Menderes Caddesi No:26/E (Pazar yeri) adresindeki dükkânı	02.11.2017	Halk Eğitim Merkezi Müdürlüğü
4	Yeşilbayır	Antalya Burdur Yolu Üzerinde 2 Adet Totem Yeri(Okul Yön Tabelası)	04.01.2018	İlçe Milli Eğitim Müdürlüğü
5	Altınkale	1636 ada 1 parsel - Trafo Yeri	05.02.2018	TEDAŞ Genel Müdürlüğü

Tablo 8: Kamu İdaresi Tarafından Tahsisli Olarak Kullanılan Taşınmazlar

Sıra No	Mahallesi	Kullanım Şekli	Tahsisi Tarihi	Tahsis Eden Kurum
1	Karaveliler	199 Ada – 43 Parsel Çok Amaçlı Pazar Yeri	08.01.2018	Antalya Büyükşehir Belediyesi

Söz konusu durum, Kamu İdaresinin mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabının hatalı görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak varlık hesapları içerisine kayıt yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, İdare tarafından başka kurumlara tahsis edilen ve İdarenin tahsisli olarak kullandığı taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak varlık hesapları içerisine kayıtlarının yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir.

Ancak 2018 yılı içerisinde konuya ilişkin herhangi bir düzeltme yapılmadığından, Kamu İdaresinin mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı olması gereken durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Sayıştay İlamlarında Tazminine Karar Verilen Kamu Zararı Tutarlarının Kişilerden Alacaklar Hesabında Takip Edilmemesi

Kamu İdaresince Sayıştay İlamları ile tazminine hükmedilen kamu zararı tutarlarının büyük bir kısmının takibine yönelik olarak herhangi bir işlem tesis edilmemiştir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu zararı" başlıklı 71'inci maddesine dayanılarak hazırlanan Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması" başlıklı 9'uncu maddesinde;

"(1) Sayıştay veya mahkeme ilâmları ile bildirilen kamu zararından doğan alacakların, ilâmların idarelerine ulaştığı; kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararından doğan alacakların ise 7 nci maddeye göre yapılacak değerlendirme sonucunun yazılı hale getirildiği tarihten itibaren beş iş günü içerisinde, merkezde strateji geliştirme birimlerince, taşrada ise takibe yetkili birimce muhasebeleştirmeye esas belgelerin birer nüshası muhasebe birimine gönderilerek, sorumlular ve ilgililer adına muhasebe kayıtlarına alınması istenilir. Taksitlendirilen kamu zararı alacaklarına ilişkin kararın bir örneği de karar tarihinden itibaren beş iş günü içerisinde muhasebe birimine gönderilir. Sayıştay sorgularının ihbar kabul edilerek yapılan değerlendirme sonucunda kamu zararının oluştuğuna karar verilmesi halinde de aynı şekilde işlem yapılır.

(2) Muhasebe birimi, Sayıştay ilâmına istinaden bildirilenleri ilâmda belirtilen sorumlular adına; adlî, idarî veya askerî mahkeme kararlarına istinaden bildirilenleri kararda tazminle yükümlü olduğu belirtilenler adına; bunların dışındakileri ise sorumlular ve ilgililer adına hesaplara kaydeder.

(3) Muhasebe kayıtlarına alınan her bir alacak için bir tahsilat izleme dosyası açılır.

(4) Kamu zararından doğan alacakların muhasebe kayıtlarına alınması ve izlenmesine ilişkin diğer hususlarda, kamu idarelerinin tabi oldukları muhasebe yönetmeliklerinde belirlenen usul ve esaslar uygulanır." hükümlerine yer verilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 111'inci maddesinde ise, Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip kuruma tebliğ olunan ilamlarda yer alan tutarların kişilerden alacaklar hesabına alınarak takip edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu maddenin "Sayıştay ilamları" başlıklı d bendinde ise;

"Sayıştay'ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren

www.balioglu.net

bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştay'ca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır."

denilmektedir. Dolayısıyla, tazminine hükmolunan kamu zararı tutarlarının ilgili Yönetmelik hükümleri doğrultusunda muhasebe kayıtlarına alınması için ilamın kesinleşmesine gerek olmayıp, ilamın kesinleşmesinin izleme açısından değil icra takibine başlanılması açısından önem arz ettiği ilgili mevzuat hükümlerinden açıkça anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre Sayıştay ilâmları ile bildirilen kamu zararından doğan alacaklar, ilâmların İdareye ulaştığı tarihten itibaren 5 gün içerisinde muhasebe kayıtlarına alınmak üzere muhasebe birimine bildirilmelidir. Muhasebe biriminin ise Sayıştay ilâmına istinaden bildirilen kamu zararı tutarını ilâmda belirtilen sorumlular adına 140 Kişilerden Alacaklar Hesabına kaydetmesi gerekmekte olup ayrıca muhasebe kayıtlarına alınan her bir alacak için tahsilat izleme dosyası açılmalıdır. Muhasebe kayıtlarına alınan kamu zararı tutarlarının ise ilamın kesinleştiği İdareye bildirilinceye kadar, icraya müracaat edilmeksizin izlenilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresince 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin Sayıştay ilamları ile tazminine hükmedilen toplam 1.714.923,99 TL'lik kamu zararı tutarının 37.081,49 TL'lik kısmı tahsil edilmiş olup 45.945,26 TL'lik kısmı ise kişilerden alacaklar hesabında izlenmektedir. Geriye kalan 1.631.897,24 TL'lik kamu zararı tutarına ilişkin ise İdarece herhangi bir işlem tesis edilmemiştir.

Söz konusu durum, Kamu İdaresinin 2018 yılı mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının 1.631.897,24 TL, 600 Gelirler Hesabının ise 1.031.322,21 TL tutarında noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 111'inci maddesi hükümlerine uygun olarak Sayıştay ve diğer mahkemelerce kuruma tebliğ

www.balioglu.net

olunan ilamlara ilişkin tutarların kişilerden alacaklar hesabına kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa iştirak etmiş olup Sayıştay ve diğer mahkemelerce kuruma tebliğ olunan ilamlara ilişkin tutarların kişilerden alacaklar hesabına kayıtlarının yapılacağını belirtmiştir.

Lakin söz konusu kayıtlar 2019 yılında yapılacağı için 2018 yılı mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı 1.631.897,24 TL, 600 Gelirler Hesabı ise 1.031.322,21 TL tutarında noksan görünmektedir.

BULGU 3: Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi

Kamu İdaresi tarafından hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintileri 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına kaydedilmesi gerekirken 333 Emanetler Hesabında izlenmektedir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 333 Emanetler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 260'ıncı maddesinde;

"Bu hesap, emanet olarak nakden veya mahsuben tahsil edilen tutarların izlenmesi için kullanılır."

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 257'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatları gereği belirli olmayan bir vade ile, vadesiz ve/veya bir yıldan kısa vade ile nakden veya mahsuben tahsil edilen depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılır.

Vadesi belli olmayan depozito ve teminatlar bu hesaba kaydedilir."

"Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 258'inci maddesinde ise;

"Alınan depozito ve teminatlar hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) İhale teminatları

1) İhalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden alınan geçici teminatlar ile üzerinde ihale kalan isteklilerden nakden alınan veya hakedişlerinden kesilmek suretiyle tahsil

edilen kesin teminat ve ek kesin teminatlar bu bölüme kaydedilir. Bu hesapta yer alan tutarlardan, mevzuatı uyarınca ödenmemiş sigorta primleri ve gecikme zamları karşılığı olarak, ilgili sosyal güvenlik kurumunun bildirmesi üzerine yüklenicilere geri verilmeyerek tutulanlar, kurumun ilgili şube veya bürosunun hesabına gönderilir."

hükümleri bulunmaktadır.

Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşme'nin 30'uncu maddesinde ise; anahtar teslimi götürü bedel sözleşmelerde; geçici kabul noksanları için düzenlenen her hakedişte, yapılan iş tutarının %3'üne karşılık gelen kısmının tutulacağı ve bu tutarın, geçici kabul noksanı bulunmayan işlerde geçici kabul onay tarihinden sonra, geçici kabul noksanı bulunan işlerde ise bu eksikliklerin tamamlanmasını müteakip, geçici kabul onay tarihinden sonra yükleniciye ödeneceği, birim fiyat üzerinden yapılan sözleşmelerde ise; düzenlenen hakedişlerde, tamamlanmış ancak kesin hesabı İdareye verilmemiş imalatlara ait tutarların %5'inin tutulacağı ve kesin hesaplar İdare tarafından onaylanmadıkça bu tutarların ödenemeyeceği, belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu tutarlar teminat olarak tutulmakta olup geçici kabul sırasında ortaya çıkabilecek noksanlıkları telafi amacıyla kesilmektedir.

2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nın 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı alt detay kodlarında 330.15 Yapım İşleri Tip Sözleşmesinin 30'uncu ve 31'inci Maddeleri Gereği Alınan Teminatlar hesabı yer almakta olup hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintilerinin bu hesapta izlenmesi gerektiği açıkça belirtilmiştir.

Mevzuat hükümleri ve Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nın ilgili bölümleri gereğince, geçici kabul noksanlıkları kesintilerinin teminat niteliğinde olduğu ve İdarenin geçici kabul noksanları için kestiği 793.106,04 TL'lik tutarı 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabında izlemesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Bu durum Kamu İdaresinin 2018 yılı bilançosunda 333 Emanetler Hesabının 793.106,04 TL'lik fazla 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının ise söz konusu tutar kadar noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Kamu idaresi tarafından hakediş ödemelerinden yapılan geçici kabul noksanları kesintileri 330 Alınan Depozito ve Teminatlar hesabına kaydedilmesi gerekirken 333 Emanetler hesabında izlenmektedir denilmektedir.*

Söz konusu hesapların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri hükümlerine göre emanet kayıtlarının tutulması sağlanacaktır."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 330 Alınan Depozito ve Teminatlar ve 333 Emanetler Hesabının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili madde hükümlerine göre kullanılacağı belirtilmiştir.

Lakin söz konusu işlemlerin 2019 yılında yapılacak olması nedeniyle Kamu İdaresinin 2018 yılı mali tablolarında 333 Emanetler Hesabı 793.106,04 TL'lik fazla 330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının ise söz konusu tutar kadar noksan görünmektedir.

BULGU 4: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Yerine Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

Kamu İdaresince satış işlemine konu olan taşınmazlar mevzuat hükümlerine aykırı olarak kayıtlı değerleri yerine satış bedelleri üzerinden kayıtlardan çıkarılmaktadır.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189'uncu maddesinde, satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması gerektiği belirtilmiştir.

Yine söz konusu maddede arsa ve arazilerin kayıtlı bedelleri ile satış bedelleri, arasındaki olumlu veya olumsuz farkın ilgisine göre 600 Gelirler veya 630 Giderler Hesabına kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi tarafından 2018 yılı içerisinde satışa konu edilen 28 adet arsanın 250 Arsa ve Araziler Hesabındaki kayıtlı değeri 20.021.000,00 TL'dir. Bu arsaların satış bedelleri ise 26.851.000,00 TL olup söz konusu arsalar kayıtlardan satış bedelleri üzerinden çıkarılmaktadır.

Bu durum mali tablolarda 250 Arsa ve Araziler Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının 6.830.000,00 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 189'ncu maddeleri hükümlerine göre işlem yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, Mahalli İdareler

Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre işlem yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir. Lakin 2018 yılı içerisinde Kamu İdaresi tarafından Yönetmelik'te belirtilen işlemlerin yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda 250 Arsa ve Araziler Hesabı ile 600 Gelirler Hesabı 6.830.000,00 TL noksan görünmektedir.

BULGU 5: Taşınmazlar İçin Yapılan Değer Artırıcı Harcamaların Doğrudan Giderleştirilmesi

İdarenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlara yönelik değer artırıcı nitelikteki harcamaların, ilgili taşınmazların kayıtlı değerine ilave edilmeyip doğrudan 630 Giderler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; "25 Maddi duran varlıklar" başlıklı 186'ncı maddesinde; maddi duran varlıklar hesap grubunun, kurumun faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve tahmini yararlanma süresi bir yıldan fazla olan fiziki varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'in; "Hesap grubuna ilişkin işlemler" başlıklı 187'nci maddesinin "Maddi duran varlıkların hesaplara alınması" başlıklı (a) bendinde, maddi duran varlıklar için sonradan yapılan ve o varlığın değerini, kullanım süresini, ürün ve hizmet kalitesini, sağlanan faydayı artıran veya üretilen mal veya hizmetlerin üretim maliyetini azaltan her türlü maliyetin ilgili maddi duran varlığın kayıtlı değerine ilave edileceği ve amortisman hesaplamasında dikkate alınacağı ifade edilmiş olup maddi duran varlıklar için bunların dışında yapılan her türlü normal bakım ve onarım harcamalarının gider olarak kaydedilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu hükümlere göre Kamu İdaresinin faaliyetlerinde kullanılmak üzere edinilen ve yararlanma süresi bir yıldan fazla olan maddi duran varlıklar, edinme tarihindeki maliyet bedelleri ile ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmelidir. Söz konusu varlıkların iyileştirilmesi ömrünün uzatılması veya veriminin artırılması amacı ile yapılan değer artırıcı harcama tutarlarının da kayıtlı değerlerine ilave edilmesi gerekmektedir. Söz konusu varlıkların giderleştirilmesi ise kendilerinden beklenen yararlanma süresi içerisinde amortisman ayırmak sureti ile olmalıdır.

Bununla birlikte 04.11.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin 6/2-3-9 üncü maddelerinde aynen;

"6 – Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları

(2) Ancak, maliyet bedeli, 18/1/2007 tarihli ve 26407 sayılı Resmî Gazetede yayımlanarak yürürlüğe konulan Taşınır Mal Yönetmeliği eki listede yer alan dayanıklı taşınırların her biri için 14.000 YTL'yi, taşınmazlar için 34.000 YTL'yi aşmayan duran varlıklar ... için, amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maliyet bedeli bu tutarlara kadar olan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilir.

(3) Hesaplarda kayıtlı duran varlıklar için yapılan harcamalardan yukarıda belirtilen limitleri aşanlar değer artırıcı harcama olarak kabul edilir.

(9) Maliyet bedeli bu Tebliğde belirtilen limitlerin üzerinde olan duran varlıklar için değer artırıcı olarak kabul edilemeyecek tutarlardaki harcamalar varlığın maliyet bedeline eklenmeyerek doğrudan giderleştirilir."

hükümleri yer almakta olup buna göre taşınırlar için yapılan ve 14.000,00 TL'yi aşan harcamalar ile taşınmazlar için yapılan ve 34.000,00 TL'yi aşan harcamaların değer artırıcı harcama olarak kabul edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

2018 yılı içerisinde İdare tarafından mülkiyetinde bulunan bir kısım taşınmazlarına yönelik yapılan ve değer artırıcı harcama sınırını aşan nitelikteki bakım, onarım ve tadilat giderleri, ilgili maddi duran varlığın maliyetine eklenmek yerine doğrudan gider yazılmıştır.

Bu durum, mali tablolarda 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 148.444,00 TL 252 Binalar Hesabının 109.150,00 TL noksan; 630 Giderler Hesabının ise 257.594,00 TL fazla görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 186,187'nci maddeleri hükümleri ve 04.11.2015 tarihli Resmi Gazete'de yayımlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliği'nin 6/2-3-9. Maddelerine göre işlem yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliğinin konuya ilişkin hükümleri gereğince düzeltme işlemlerinin yapılacağı belirtilmektedir.

Ancak 2018 yılı içerisinde herhangi bir düzeltme işlemi yapılmadığı için Kamu İdaresi

mali tablolarında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 148.444,00 TL 252 Binalar Hesabı 109.150,00 TL noksan; 630 Giderler Hesabı ise 257.594,00 TL fazla görünmektedir.

BULGU 6: Bir Yıldan Uzun Vadeli Borçların Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında İzlenmemesi

Kamu İdaresince çeşitli kanun hükümlerine istinaden yapılandırılan ve bir yıldan uzun vadeli hale gelen borçlar 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 322'nci maddesinde kamuya olan vergi ve benzeri borçların, vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yine söz konusu Yönetmelik'in 323'üncü maddesinde ise bahse konu hesabın işleyişi düzenlenmiş; kamuya olan vergi ve benzeri borçların vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabına alacak, 36 Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler hesap grubunda yer alan ilgili hesaplara borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu maddenin devamında ise 438 Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında kayıtlı tutarlardan vadesi bir yılın altına inenlerin 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir.

Kamu İdaresinde çeşitli yapılandırma kanunları uyarınca yapılandırılan borçlar aşağıda gösterildiği gibidir:

Tablo 9: Yapılandırma Kanunları Uyarınca Taksitlendirilen Borçları Gösteren Liste

Yapılandırma Kanunu	Borcun Niteliği	Toplam Taksit Sayısı	31.12.2018 İtibari ile Kalan Taksit Sayısı	1 Yıldan Uzun Vadede Ödenecek Taksit Sayısı	Taksit Tutarı TL	Uzun Vadeli Borç Toplamı TL
7020 Sayılı Kanun	Vergi Borcu	48	30	18	39.094,51	703.701,18
7143 Sayılı Kanun	Vergi Borcu	144	140	128	18.978,32	2.429.224,96

7143 Sayılı Kanun	Kültür Varlıkları Katkı Payı	18	16	10	71.476,34	714.763,40
7143 Sayılı Kanun	Sosyal Güvenlik Kurumu Borcu	36	29	17	9.264,24	157.492,08
GENEL TOPLAM						**4.005.181,62**

Kamu İdaresi tarafından yukarıdaki tabloda ayrıntılarına yer verilen borçların tamamı kısa ve uzun vade ayırımı yapılmadan 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmektedir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 278 inci maddesine göre söz konusu hesap; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin erteleme veya taksitlendirme vadesinin bir yılı aşmayan kısımlarının izlenmesi için kullanılmaktadır.

İlgili yapılandırma kanunları ile Belediyenin diğer kamu idarelerine olan borçları bir yıldan daha uzun vadeli hale gelmiş olup Kamu İdaresinin mali tablolarında herhangi bir uzun vadeli borç kaydı bulunmamaktadır. Bahse konu husus muhasebenin temel ilkelerinden dönemsellik ve tam açıklama kavramı ile bağdaşmamaktadır.

www.balioglu.net

Bunun yanında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 339'uncu maddesinde uzun vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki hesaplarda yer alan iç ve dış mali borçlar için ay sonlarında hesaplanan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan işlemiş faiz giderlerinin ise 481 Gider Tahakkukları Hesabına kaydedileceği belirtilmiştir. Bu nedenle söz konusu yapılandırma işlemlerinden kaynaklanan ve anaparaya eklenen vade farklarının söz konusu hesapta izlenilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresince ilgili yapılandırma kanunları çerçevesinde taksitlendirilen çeşitli borçlara eklenen ve faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenecek olan toplam 2.188.875,42 TL vade farkı tutarının da 481 Gider Tahakkukları Hesabı yerine 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı izlenildiği anlaşılmıştır.

Yukarıda bahsedilen hususlar nedeniyle Kamu İdaresinin 2018 yılı mali tablolarında 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı 4.005.181,62 TL noksan, 481 Gider Tahakkukları Hesabı 2.188.875,42 TL noksan ve 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş

veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ise 6.194.057,04 TL fazla görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Çeşitli kanun hükümlerine istinaden yapılandırılan ve bir yıldan uzun vadeli hale gelen borçların 438 Kamuya olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar hesabında izlenilmemesinin Sayıştay tarafından bulgu konusu yapıldığı belirtilmiş olup Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 322'nci maddesine göre işlem yapılarak bir yıldan uzun vadeli borçların 438 numaralı hesapta izlenilmesi sağlanılacaktır"*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup bir yıldan uzun vadeli borçların 438 Kamuya olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabında izlenilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Lakin söz konusu işlemler 2019 yılı itibariyle yapılacağı için Kamu İdaresinin 2018 yılı mali tablolarında 438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı 4.005.181,62 TL noksan, 481 Gider Tahakkukları Hesabı 2.188.875,42 TL noksan ve 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ise 6.194.057,04 TL fazla görünmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Park ve Bahçeler Müdürlüğü Tarafından Üretilen Demirbaşların Varlık Hesaplarına Alınmaması

Döşemealtı Belediyesi tarafından park ve bahçelerde kullanılmak üzere üretilecek demirbaşlara ilişkin alınan mal ve malzemeler kullanıldığında giderleştirilmekte, üretilen demirbaşların maliyetine eklenmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun işleyişine ilişkin 187'nci maddesinde edinilen maddi duran varlıkların, maliyet bedeli ile hesaplara alınacağı, maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü giderin ilave edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Yönetmelik'in 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin "hesabın niteliği" başlıklı 198'inci maddesinde ise, kurum faaliyetlerinin yürütülmesinde kullanılan her türlü büro makine ve cihazları ile döşeme, masa, koltuk, dolap, mobilya gibi uzun süre kullanılabilen varlıkların bu hesapta izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 115'inci maddesinde ise kurumlarca satılmak, üretimde veya diğer faaliyetlerde kullanılmak ya da tüketilmek üzere edinilen ilk madde ve malzeme, yarı mamul,

mamul, ticari mal, artık ve hurda gibi bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tüketilecek veya paraya çevrilecek varlıkların 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

2018 yılı içinde Park ve Bahçeler Müdürlüğü tarafından bank, piknik masası, pergole gibi demirbaş eşyaların üretimi için 458.196,36 TL tutarında malzeme satın alınarak 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına kaydedilmiştir. Söz konusu malzemeler üretim için kullanıldığında tutarlar 255 Demirbaşlar Hesabına aktarılmamış tamamı 630 Giderler Hesabı kullanılarak giderleştirilmiştir. Bu durum dolayısıyla kurum kaynakları kullanılarak üretilen ve halen kurum bünyesinde mevcut bulunan demirbaşlar kayıtlara girmemiştir.

Bu durum, Kamu İdaresi mali tablolarında 255 Demirbaşlar Hesabının 458.196,36 TL noksan 630 Giderler Hesabının ise söz konusu tutar kadar fazla görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 115 ve 187'nci maddeleri hükümlerine göre işlem yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, park ve bahçelerde kullanılmak üzere üretilecek demirbaşlara ilişkin alınan mal ve malzemeler kullanıldığında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 115 ve 187'nci maddeleri hükümlerine göre işlem yapılmasının sağlanacağı belirtilmektedir.

Ancak Kamu İdaresi tarafından 2018 yılı içerisinde bulgu konusu hususa ilişkin herhangi bir işlem yapılmadığından 2018 yılı mali tablolarında 255 Demirbaşlar Hesabı 458.196,36 TL noksan 630 Giderler Hesabı ise söz konusu tutar kadar fazla görünmektedir.

BULGU 8: Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Kamu İdaresinin 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; kurumun ortağı olduğu şirketlerde bulunan sermayesi ile 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borç bakiyesinin örtüşmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 181'inci maddesinde bu hesabın mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade

www.balioglu.net

olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yine aynı Yönetmelik'in "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 182'nci maddesinde; mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklinde yapılan ortaklıkların gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerektiği belirtilmiştir.

Döşemealtı Belediyesinin sermayesinin tamamına sahip olduğu Döşemeyol İnşaat Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketinin 31.12.2018 tarihli bilançosunda kayıtlı sermaye tutarı, 106.000.000,00 TL olmasına rağmen, Kurumun 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 34.502.112,30 TL olarak görünmektedir. Bu durum, Kurumun mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 71.497.887,70 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili madde hükümlerine göre işlem yapılarak düzeltilmesi sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili madde hükümlerine göre işlem yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir. Lakin 2018 yılı içerisinde herhangi bir işlem yapılmaması dolayısı ile Kurumun mali tablolarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 71.497.887,70 TL noksan görünmektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kamu İdaresinin kiraya vermiş olduğu 102 adet taşınmazı bulunmasına rağmen 2018 yılı mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının yer almadığı, dolayısıyla kurum tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 402'nci maddesinde nazım hesapların; varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi

www.balioglu.net

verme görevi yüklediği işlemler ile idarenin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerin izlenmesi için kullanıldığı belirtilmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde aynen; *"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır"* denilmektedir.

Bahse konu Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise söz konusu hesabın işleyişinden bahsedilmiş olup buna göre, kiraya verilen duran varlıklar kayıtlı değeri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresince kiraya verilen duran varlıklarla ilgili herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamış olup söz konusu durum 2018 yılı mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının 15.828.000,00 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 402'nci, 475'inci 476'ncı maddeleri hükümlerine göre işlem yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, İdare tarafından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri hükümlerine göre işlem yapılmasının sağlanacağını belirtmiştir.

2018 yılında kiraya verilen duran varlıklarla ilgili herhangi bir muhasebe kaydı yapılmamış olup söz konusu durum Kamu İdaresi mali tablolarında 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının 15.828.000,00 TL noksan görünmesine yol açmaktadır.

BULGU 2: Kişilerden Alacaklar Hesabındaki Alacak Tutarlarına Faiz Tahakkukunun Yapılmaması

Kurumun 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında bulunan alacaklarına faiz tahakkuk işleminin yapılması ve söz konusu faiz tutarının ilgili hesaplara kaydedilmesi gerekirken, Kurum tarafından bu yönde herhangi bir işlem yapılmamıştır.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının işleyişini gösteren "Hesabın niteliği" başlıklı 110'uncu maddesinde bu hesabın, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. 111'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinin bir numaralı alt bendinde;

"*Kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılır. Bu dosyalara, alacağın hesaplara alındığı mali yıl ile bu rakamlardan sonra gelmek üzere mali yılbaşında birden başlayarak verilen rakamlardan oluşan bir alacak sıra numarası verilir. Bu numaralar aynı zamanda kişilerden alacaklar hesabı defterinin "alacak sıra numarası"nı da oluşturur. Alacakların izlenmesi bu dosyalardan yapılır. Kişilerden alacaklar hesabına alınan tutarlar için yukarıda belirtildiği şekilde verilen alacak sıra numaraları, alacağın tamamı tahsil edilinceye kadar kullanılır. Bu alacaklar için tahakkuk ettirilerek faiz bölümüne kaydedilen faizlere de alacağın aslına ait alacak sıra numarası verilir ve faizlerin tahsili de aynı dosyadan izlenir."*

denilmekte olup; aynı Yönetmelik'in 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının işleyişini gösteren 112'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinin on bir numaralı alt bendinde ise;

"Bu hesapta kayıtlı alacaklar için tahakkuk ettirilen faiz tutarları bu hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir."

hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan hükümler gereğince Kişilerden Alacaklar Hesabında bulunan tutarlara ait olmak üzere, alacağın tahsilatına ilişkin sürenin sona ermesinden dönem sonuna kadar geçen süre için, gerekli faiz tahakkuk işlemlerinin yapılarak kayıt altına alınması gerekmektedir. Bu durum, kurumun mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabının olması gereken tutardan noksan görünmesine yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili madde hükümlerine göre işlem yapılması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında bulunan tutarlara faiz tahakkuk ettirilmesi işlemlerinin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili madde hükümlerine göre yapılmasının sağlayacağını

www.balioglu.net

belirtmektedir.

Ancak Kurum tarafından bulgu konusu husus ile ilgili olarak 2018 yılında herhangi bir işlem yapılmadığından Kamu İdaresi mali tablolarında 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabı olması gereken tutardan noksan görünmektedir.

BULGU 3: Kamu İdaresine Ait Bazı Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Kamu İdaresinin mülkiyetindeki bazı taşınmazların fiili durumları ile bu taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarının farklılık arz ettiği görülmüş olup Kamu İdaresince mevcut kullanım şekli değişen taşınmazların cins tashihlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"... b) Cins tashihi: Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemini ifade eder"

denilmektedir.

www.balioglu.net

Yine Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar. Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Yönetmelik'in kayıt değişikliği işlemlerine ilişkin 11'inci maddesine göre; kadastro, imar, ifraz, tevhid, cins tashihi, yüz ölçüm değişikliği, kat mülkiyeti tesisi, kamuya terk gibi nedenlerle taşınmazda meydana gelebilecek değişikliklerde eski kayıtlar kapatılıp oluşan taşınmazlar esas alınarak yeni kayıt tesis edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresi tarafından mevcut kullanım şekli değişen taşınmazların cins tashihlerinin

yapılmadığı anlaşılmış olup mevzuat hükümleri gereğince mülkiyetindeki taşınmazların mevcut kullanımları ile bu taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarının birbirleri ile uyumlu hale getirilmesi gerekmektedir. Söz konusu durum, Kamu İdaresi mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının gerçek durumu yansıtmamasına yol açmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Kamu İdarelerine ait taşınmazların kaydına ilişkin Yönetmelik hükümleri gereğince Belediyemiz mülkiyetindeki taşınmazların mevcut kullanımları ile bu taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarının bir birleri ile uyumlu hale getirilecektir."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, Yönetmelik hükümleri doğrultusunda işlemler tesis edileceğini belirtmektedir.

Kamu İdaresince mevcut kullanım şekli değişen taşınmazların cins tashihlerinin yapılarak mülkiyetindeki taşınmazların mevcut kullanımları ile bu taşınmazlara ilişkin tapu kayıtlarının birbirleri ile uyumlu hale getirilmesi gerekmekte olup söz konusu durum Kamu İdaresi mali tablolarında maddi duran varlık hesaplarının gerçek durumu yansıtmamasına yol açmaktadır.

www.balioglu.net

BULGU 4: Meclis Kararı Alınmadan Asansör Muayene Kuruluşu ile Protokol Yapılması

Kamu İdaresi ile A tipi muayene kuruluşu arasında ilçe sınırları içerisinde yer alan asansörlerin periyodik kontrollerine ilişkin olarak meclis kararı alınmadan protokol yapılmıştır.

İl sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan "*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak."* hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin "Periyodik kontrol ücreti başlıklı" 20'nci maddesinin ikinci fıkrasında; *"A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili*

idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır." denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşlarının tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10 payın idarenin karar organı tarafından belirlenebileceği dolayısıyla azami olarak belirtilen bu oranın %10 ve daha altı belirlenmesi kararı Belediye Meclisine bırakılmıştır.

Söz konusu husus ile ilgili olarak 14.11.2018 tarihinde bir A tipi muayene kuruluşu ile meclis kararı alınmaksızın 5 yıl için bir protokol yapılmıştır. Belediye Başkan Yardımcısı tarafından imzalanan bu protokolün "Asansör Yıllık Kontrol Bedeli" başlıklı 7'nci maddesinde *"Talep edilmesi halinde ilgili idare payı Asansör Periyodik Kontrolleri İçin Yetkilendirilecek A Tipi Muayene Kuruluşlarına Dair Tebliğ'e (SGM: 2015/24) uygun olarak %3 oranında belirlenen ilgili katkı payı belediye ile yapılan mutabakatın ardından tahakkuk tarihinden itibaren 5 iş günü içerisinde belediyenin resmi banka hesabına ödenir."*

hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Periyodik kontrol ücretinin Belediyeye aktarılacak kısmının belediye meclisi tarafından belirlenmesi gerekmekte olup meclis tarafından bu amaçla alınan bir karar olmaksızın meclis yerine geçerek ücret belirlenmesi mevzuata uygun değildir.

Bu nedenle A tipi muayene kuruluşlarının tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin Belediyeye aktarılacak kısmı meclis kararı alınarak belirlenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak periyodik kontrol ücretlerinin Belediye Meclisi kararı alınmak suretiyle revize edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup asansör periyodik kontrol ücretlerinin belirlenmesi hususunda Belediye Meclisi kararı alınacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 5: İmtiyaz Hakkı Niteliğinde Olan Ambalaj Atıklarının Toplanması Yetkisinin Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Aykırı Olarak Verilmesi

Kamu İdaresince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak ambalaj atıklarının toplanması yetkisi protokol ile çevre lisansına sahip bir şirkete bedelsiz olarak

devredilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu, belediyelere çevrenin korunması amacıyla yapılması gereken bir kısım görevler yüklemiştir. Bu kapsamda ambalaj atıklarının toplanması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak belediyelerin temel görevidir

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmanın belediyenin yetkileri arasında olduğu belirtilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği 27.12.2017 tarih ve 30283 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Anılan Yönetmelik'in "Belediyelerin görev ve yetkileri" başlıklı 8'inci maddesinde belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettirmek konularında görevli ve yükümlü olduğu belirtilmiş olup 26'ncı maddesinde ise atık toplama işleminin hangi esaslara göre yapılacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen 5393 sayılı Kanunun 15'inci maddesinin ilgili fıkrası gereğince belediyelerin bu sorumluluğu yerine getirebilmesi için, ambalaj ve cam atıklarının toplanması işlemini ya bizzat kendisi üstlenmeli ya da bu işi yetkilendireceği çevre lisanslı bir kuruluşa yaptırmalıdır.

Uygulamada belediyeler, ambalaj ve cam atıklarının toplanması işlemini, genellikle çevre lisanslı şirketleri yetkilendirme yoluyla yaptırmaktadır. Çevre lisanslı şirketler ise, iki yoldan kazanç sağlamaktadır. Bu şirketler, Yönetmelikte "yetkilendirilmiş kuruluş" olarak tanımlanan, ambalaj üreticilerinin kendi aralarında birleşerek oluşturdukları, kar amacı gütmeyen Çevre Koruma ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı ve Atık Kağıt ve Geridönüşümcüler Derneği gibi kuruluşlara, topladıkları ambalaj atıklarına ilişkin fatura kesmekte ve kazanç elde etmektedir. Ayrıca, söz konusu atıklar şirketler tarafından geri dönüşüm amacıyla da satılmaktadır.

Ambalaj atıklarının toplanması hususunda gerek 5393 sayılı Kanun gerekse yukarıda

belirtilen Yönetmelik hükümlerine göre belediyeler hem yetkilidir hem de imtiyaz sahibidir.

Kamu İdaresi tarafından sınırları içerisindeki ambalaj atığı toplama hakkı 25.01.2017 tarihinde çevre lisansına sahip bir şirkete herhangi bir ihale yapılmadan, 10 yıl süreli protokolle bedelsiz olarak devredilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkının Kamu İdaresi tarafından belli sürelerle başka bir şirkete devredilebilmesi için, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde rekabet ve eşit muamele ilkelerinin gereği sağlanarak ihale yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (g) bendi, Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 8'inci maddesi hükümleri uyarınca belediyelerin ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak veya kurdurmak, işletmek veya işlettirmek konularında görevli ve yükümlü olduğunu söylemektedir.*

Hukuki düzenleme gereği belediyelerin bu sorumluluğu yerine getirebilmesi için kullanabilecekleri iki yöntem bulunmaktadır bunlar;

1. Atıkların bizzat belediyeler tarafından toplanması veya

2. Atık toplama işinin bizzat belediye tarafından yetkilendireceği çevre lisanslı bir kuruluşa yaptırması, şeklindedir.

Belediyemiz sınırları içerisinde Çevre ve Şehircilik Bakanlığı'ndan onaylı Atık Yönetim Planı kapsamında yürütülen ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması faaliyeti 26.03.2013 tarihinden bu yana lisanslı firma ve yetkilendirilmiş kuruluşlarla sözleşme yapılarak yürütülmektedir.

Bulguya konu AA Geri Dönüşüm Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi ile 25.01.2017 tarihinde imzalanan 10 yıl süreli bu protokol de mevcut uygulamanın devamı niteliğinde gerçekleştirilmiştir.

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde açıklanan atıklara yönelik iş ve işlemlerin Belediyemiz tarafından gerçekleştirilecek olması halinde personel, araç, tesis vb. pek çok ciddi maliyete katlanılması gerekeceği düşüncesiyle belediyece herhangi bir gelir elde

www.balioglu.net

edilmese dahi kamu harcaması yapılmamasını temin edebilmek ve böylece kamu yararı adına mevcut protokol yürürlüğe konulmuştur.

Ayrıca 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda imtiyaz hakkı işletme devrinin yapılabileceğine dair açık bir hüküm bulunmayışı da ihale yapılması konusunda tereddüt duyulmasına neden olmuştur.

Belediyemiz tarafından gerçekleştirilen ve raporda eleştiri konusu yapılan uygulamanın neredeyse Belediyelerin tamamına yakınında da benzer şekilde gerçekleştirildiği görülmektedir.

Hâlihazırda mevcut protokolün devam ediyor olması ve tek taraflı sonlandırılabilmesine hukuken olanak bulunmaması bilinmekle beraber Sayıştayın 16. Bulgu maddesi kararına uyularak söz konusu firma ile tek taraflı fesh işlemi gerçekleştirilecektir. Müteakiben 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine istinaden konu ile ilgili ihale yapılacaktır."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde açıklanan atıklara yönelik iş ve işlemlerin, Belediye tarafından gerçekleştirilecek olması halinde personel, araç, tesis vb. pek çok ciddi maliyete katlanılacağı; bu nedenle Belediye tarafından herhangi bir gelir elde edilmese dahi kamu harcaması yapılmamasını temin edebilmek için çevre lisanslı bir kuruluş ile yapılan protokol uyarınca söz konusu atık toplama işinin yürütüldüğü belirtilmiştir.

Bulguda katı atık toplama işinin Belediye tarafından yapılması gerekliliğinden bahsedilmemiş olup söz konusu atık toplama hakkının bedelsiz olarak protokol ile Devlet İhale Kanunu'na aykırı bir şekilde ihale edilmeksizin devredilmesinden bahsedilmektedir. Katı atık toplama işi ihale edilerek verildiği taktirde idare yine atık toplama işinde herhangi bir maliyete katlanmayacak olup aksine söz konusu imtiyaz hakkının devredilmesi nedeniyle gelir elde edecektir.

Yine İdare Devlet İhale Kanunu'nda açık hüküm olmaması sebebiyle söz konusu katı atık toplama imtiyaz hakkının devredilmesinin ihale yoluyla yapılması hususunda tereddüt yaşadığını belirtmiştir. Ancak bahse konu Kanun'un 4'üncü maddesinde *"Kira: Taşınır ve taşınmaz malların ve hakların kiralanmasını veya kiraya verilmesini ifade eder"* şeklinde

www.balioglu.net

tanımlanmış olup ambalaj atığı toplama işleminin ise bir hak niteliğinde olduğu izahtan varestedir.

Bulgu konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almakta olup bugüne kadar Kamu İdaresince konunun düzeltilmesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Belediye için bir imtiyaz hakkı mahiyetinde olan ve gelir getirici nitelikte bulunan ambalaj atıklarının toplanması işi, üçüncü kişiler vasıtasıyla yerine getirilecekse söz konusu hak 2886 sayılı Kanun'a göre rekabetin ve eşit muamele ilkelerinin sağlandığı bir ortamda ihale edilmek suretiyle devredilmelidir.

BULGU 6: Fiyat Farkı Ödemelerinden Ek Kesin Teminat Alınmaması

İdare tarafından ihale edilen ve fiyat farkı öngörülen işlerde yüklenicilere ödenen fiyat farkı tutarları üzerinden ek kesin teminat alınmamaktadır.

4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Ek kesin teminat" başlıklı 12'nci maddesinde; fiyat farkı ödenmesi öngörülerek ihale edilen işlerde fiyat farkı olarak ödenecek bedelin, sözleşme bedelinde artış meydana getirmesi halinde bu artış tutarının %6'sı oranında teminat olarak kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacağı, fiyat farkı olarak ödenecek bedel üzerinden hesaplanan ek kesin teminatın hakedişlerden kesinti yapılmak suretiyle de karşılanabileceği hüküm altına alınmıştır.

22.08.2009 tarih ve 27327 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İhale Genel Tebliği'nin 18.6.1'inci maddesinde ise ödemesi gereken tutarın üzerinde kesin teminat veren istekliye, 4735 sayılı Kanun kapsamında yüklenici sıfatıyla fiyat farkı veya iş artışı şeklinde ödeme yapılacak olması halinde, ek kesin teminat tutarının verilen kesin teminat tutarı dikkate alınarak hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Dolayısıyla fiyat farkı ödemesi yapılırken yüklenici tarafından verilen kesin teminat tutarı nazara alınmalı, kesin teminatın sözleşme bedeliyle birlikte ödenen fiyat farkları için alınması gereken ek kesin teminat tutarını karşılamadığı durumlarda ya teminat kabul edilen değerler üzerinden ya da hakedişten kesinti yapmak suretiyle ek kesin teminat alınmalıdır.

Yapılan incelemelerde fiyat farkı ödenen işlerde alınan kesin teminat tutarları fiyat farkları dolayısıyla alınacak ek kesin teminat tutarlarını karşılamamakta söz konusu fiyat farkı ödemeleri için ek kesin teminat da alınmamaktadır.

www.balioglu.net

Fiyat farkı ödenmesi öngörülen ihalelerde fiyat farkı tutarına karşılık gelen tutarda ek kesin teminat alınması gerekmekte olup kesin teminatın ek kesin teminat tutarını karşılayamadığı durumlarda ya teminat kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınmalı ya da hak edişlerden bu tutar kadar kesintiye gidilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; *"Fiyat farkı öngörülen ihalelerde fiyat farkı tutarına karşılık gelen tutarda ek kesin teminat alınması gerekmekte olup kesin teminatın ek kesin teminat tutarını karşılayamadığı durumlarda ya teminat kabul edilen değerler üzerinden ek kesin teminat alınacak ya da hak edişlerde bu tutar kadar kesintiye gidilmesi sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, fiyat farkı öngörülen işlerde fiyat farkı tutarları üzerinden ek kesin teminat alınmasının sağlanacağını belirtmektedir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Büyükşehir Belediyesi Tarafından Elde Edilen Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyelerine Nüfuslarına Göre Dağıtılacak Payın Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

Kamu İdaresi, Büyükşehir Belediyesi tarafından otopark gelirlerinden ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması gereken otopark gelirleri payını takip etmemektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin f bendinde;

"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si."

hükmü yer almaktadır.

Aynı Kanun'un "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin f bendinde ise;

"... durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek..."

hükümleri mevcuttur. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendi ve 23'üncü maddesinin (f) bendi birlikte değerlendirildiğinde, durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek görevi büyükşehir belediyelerine ait olup buraların işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin büyükşehir belediyesi sınırları dâhilindeki ilk kademe ve ilçe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması gerekmektedir.

Aynı Kanun'un 23'ncü maddesinin son fıkrasında ise belediyelerin tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile birbirlerine olan diğer yükümlülüklerini zamanında getirmemeleri durumunda, söz konusu tutarların ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek ilgili belediyeye gönderileceği belirtilmiştir.

İdarenin araç park yerlerinin işletilmesi neticesinde büyükşehir belediyesince elde edilen gelirin %50'lik kısımdan nüfusa göre kendisine düşen payını takip etmesi gerekmekte olup gerektiğinde tahsilat için 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde belirtilen hüküm işletilerek söz konusu payların tahsili sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Büyükşehir Belediyesi tarafından otopark gelirlerinden ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılması gereken otopark gelirleri payının takip edilmemesi hususunun Sayıştay tarafından bulgu konusu yapıldığı belirtilmiş olup 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü maddesinde belirtilen hükümlere istinaden konuyla ilgili Büyükşehir Belediyesi ile yazışmaların devam ettiği ve en kısa sürede tahsilin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup Antalya Büyükşehir Belediyesi'nden alınması gereken otopark gelirleri payının tahsilini sağlamak adına gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir.

Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Kamu İdaresi kayıtlarının incelenmesi neticesinde, belediye sınırları içerisinde işyeri açma ve çalışma ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten işletmelerin bulunduğu görülmüştür.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İşyeri Açma ve Çalışma

Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'e göre belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bu Yönetmelik kapsamındaki işyerlerinin açılıp faaliyet göstermesi için ilgili belediyeden işyeri açma ve çalışma ruhsatının olması gerekmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *" Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* denilerek, yetkili idareden alınan ruhsat olmadan iş yerinin açılıp çalıştırılamayacağı ifade edilmektedir.

Aynı Kanun'un "Çevre temizlik vergisi" başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde;

"Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalar çevre temizlik vergisine tabidir.

... İş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisi, belediyelerce binaların tarifedeki derecelere intibak ettirilmesi üzerine her yılın Ocak ayında yıllık tutarı itibarıyla tahakkuk etmiş sayılır. Tahakkuk eden vergi, bir defaya mahsus olmak üzere, belediyelerin ilan mahallerinde bir ay süreyle topluca ilan edilir. İş yeri ve diğer şekilde kullanılan binalarla ilgili olarak tahakkuk eden bu vergi, her yıl, emlak vergisinin taksit sürelerinde ödenir. ..."

hükmü yer almaktadır.

İş yerlerinden alınan Çevre Temizlik Vergisi, büyükşehir belediyesi veya mücavir alan sınırında bulunup bulunmamasına bakılmaksızın, ilk kademe veya ilçe belediyeleri tarafından tahsil edilmekte olup mükellefi ilçe sınırları içerisinde faaliyet gösteren iş yerleridir.

Kamu İdaresinden alınan verilere göre ilçe sınırları içerisinde toplam 1.314 adet çevre temizlik vergisi mükellefi işyeri bulunduğu anlaşılmış olup en az bu mükelleflerin tamamının işyeri açma ve çalışma ruhsatının da bulunması gerekmektedir. Ancak Zabıta Müdürlüğü'nden alınan verilere göre, kurumun yetki ve görev sınırları içerisinde 31.12.2018 tarihi itibariyle 874 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilen iş yeri bulunmaktadır.

Bu verilerden hareketle, Belediye sınırlarında aktif olarak faaliyet gösteren ve işyeri açma ve çalışma ruhsatı almak zorunda olan 440 adet işyerinin olduğu ve bunların, ruhsatsız olarak faaliyet gösterdiği anlaşılmıştır. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan işyerlerinin denetiminin yapılarak ruhsatlandırılmalarının sağlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemizden alınan verilere göre ilçe sınırları içerisinde toplam 1314 adet çevre temizlik vergisi mükellefi işyeri bulunduğu anlaşılmış, bu mükelleflerin tamamının işyeri açma ve çalışma ruhsatı olması gerekmekte iken Zabıta Müdürlüğünden alınan verilere göre kurumun yetki ve görev sınırları içerisinde 874 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunan işyeri bulunmaktadır.*

2014 Nisan ayından itibaren toplamda 636 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmiş olup yine aynı tarihten itibaren 225 adet işyeri açma ve çalışma ruhsatı iptal edilmiştir. Söz konusu çevre temizlik vergisi ödeyen mükelleflere ait kayıtlarla Zabıta Müdürlüğünden alınan işyeri açma ve çalışma ruhsatları karşılaştırıldığında, işyeri açma ve çalışma ruhsatını iptal eden işletme sahiplerinin çevre temizlik vergilerini iptal etmek için Mali Hizmetler Şube Müdürlüğüne herhangi bir müracaatta bulunmamaları sebebiyle çevre temizlik vergileri faal olarak görünmektedir.

Konu ile ilgili Mali Hizmetler Müdürlüğü ile Zabıta Müdürlüğü arasında oluşturulacak koordine ile işyeri açma ve çalışma ruhsatını iptal etmek üzere tarafımıza başvuruda bulunan işletme sahipleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne çevre temizlik vergisi ile ilgili kayıtlarının kapatılması için yönlendirilecektir. Mevcut sayıların düzeltilmesi için çalışma başlatılmış olup sorumluluk bölgemizde bulunan ruhsatsız işyerleri ile ilgili düzenli denetim faaliyetleri devam etmektedir. Ruhsatsız faaliyet icra eden işletmelere idari yaptırım uygulanmaktadır."

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususun Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü arasında koordinasyon olmaması sebebiyle oluştuğu belirtilmiş olup, çalışma ruhsatını iptal etmek üzere belediyeye başvuruda bulunan işletme sahiplerinin çevre temizlik vergisi ile ilgili kayıtlarının da kapatılması amacıyla Mali Hizmetler Müdürlüğüne yönlendirileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdaresi cevabında belirtildiği gibi ilgili müdürlükler arasında koordinasyon sağlanarak çevre temizlik vergisi mükellefleri ile ruhsatlı işyerleri sayısı arasındaki farklılığın giderilmesinin gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 9: Kalkınma Ajansına Aktarılan Payın Hatalı Hesaplanması

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca Kamu İdaresi tarafından 2018 yılı için kalkınma ajansına aktarılan pay, 2017 yılı bütçe geliri yerine 2016 yılı bütçe geliri üzerinden hesaplanmıştır.

www.balioglu.net

5449 sayılı Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinde ajanslara, belediyelerin bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden yüzde bir oranında hesaplanacak payın cari yıl bütçesinden aktarılacağı belirtilmiştir. Yine anılan maddede Cumhurbaşkanının (Bakanlar Kurulu) belediyeler için belirlenen oranı yarısına kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır.

Bu yetki doğrultusunda Bakanlar Kurulu 2011/2168 sayılı kararı ile bu oranı yarıya indirmiş ve belediyelerin bütçe gelirleri üzerinden kalkınma ajanslarına aktaracakları pay oranını binde beş olarak belirlemiştir.

Kamu İdaresince söz konusu kalkınma ajansı payının bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden hesap edilmesi gerekirken 2 yıl önceki gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden hesap edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde Kamu İdaresinin kalkınma ajansı payını 2 önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri yerine mevzuatta belirtildiği gibi bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden hesaplaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; -Konuyla ilgili hesaplamaların kesinleşmiş ve meclisten geçmiş bütçeler üzerinden yapıldığı için kalkınma ajansları ile yazışmaların mart aylarında yapıldığını,

-Bir önceki yıl kesin hesabının mayıs ayında mecliste görüşülüp karara bağlandığını, bundan dolayı karara bağlanmış olan 2016 yılı baz alınarak pay oluşturulduğunu,

-Ayrıca kalkınma ajanslarının Belediyeye 2016 yılı kesinleşmiş gelir kesin hesabına göre payların hesaplanarak gönderilmesini istenildiğini, bu doğrultuda Belediye'nin gelen yazıya göre ve kesinleşmiş olan kesin hesaplara göre işlem yaptığını,

belirtmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmamış olup kalkınma ajansları ile yazışmaların mart ayında yapıldığını ancak bir önceki yıl kesin hesabının mayıs ayında kararında bağlandığını, söz konusu husus nedeni ile kalkınma ajansı payının 2 yıl önceki kesinleşmiş gelir hesabına göre hesaplandığını belirtmişlerdir. Lakin ajans payının mart ayında ödenmesine yönelik olarak ilgili mevzuatta herhangi bir düzenleme mevcut değildir. Bu nedenle söz konusu pay bir önceki yıl gelir kesin hesabının görüşüldüğü mayıs ayından sonra hesaplandığı takdirde mevzuata aykırı husus ortadan kalkacaktır.

Mevzuatla getirilen yasal zorunluluklar tüm kurum ve kişiler için bağlayıcı nitelikte olup, bu nedenle kalkınma ajansı payının hesaplanmasında ilgili mevzuata uygun hareket edilerek bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin esas alınmasının gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 10: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Tahsil Edilmemesi

Kamu İdaresince, mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine gelir tarifesinde yer verilmemiş olup, geçiş hakkında ilişkin olarak herhangi bir tahsilat yapılmamaktadır.

655 Sayılı Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye istinaden çıkarılan ve 27.12.2012 tarih ve 28510 Sayılı Resmi Gazete 'de yayınlanan, Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik, elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi kavramları tanımlamıştır.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği belirtilmiş, anlaşma yapmaya ve geçiş hakkına ait ücretlerin tahsiline ise geçiş hakkına konu olan taşınmazın sahibi veya taşınmaz üzerinde hak sahibi olanların yetkili olduğu ifade edilmiştir. 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiş olup geçiş hakkı ücretinin Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde yer alan üst sınırları belirten fiyatların her mali yılın başında Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi oranında artırılacağı Yönetmelik'in "Geçiş hakkı ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde hüküm altına alınmıştır.

Yönetmelik'e eklenen Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi incelendiğinde, büyükşehir belediyeleri sınırları içerisinde yer alan ve ilçe belediyelerinin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için de ücret tarifesi belirlendiği görülmektedir. Yönetmelik'te açıklanan tarifeye göre, büyükşehir sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin hüküm ve

tasarrufu altında bulunan yerlerden en fazla metrekaresi 0.70 TL geçiş hakkı ücreti alınacağı ve söz konusu tutarın her yıl üretici fiyat endeksi oranında güncelleneceği belirtilmiştir. Büyükşehir sınırları içinde yer alan ilçe belediyelerine ücret tarifesinde yer verilmesi, bu yerlerden geçiş hakkı ücretlerini tahsile ilişkin yetkinin ilçe belediyelerinde olduğunu göstermektedir.

Söz konusu husus 2017 yılı Sayıştay Raporunda da yer almasına rağmen bu güne kadar herhangi bir tahsilat yapılmamıştır. Yönetmelik hükümleri gereği Kamu İdaresi tarafından belediye gelir tarifesinde geçiş hakkı ücret bedellerinin belirlenmesi ve belirlenecek olan bu tarifeye göre tahakkuk ve tahsil işlemlerinin yürütülmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Geçiş hakkına ilişkin olarak herhangi bir tahsilat yapılmaması hususunun Sayıştay tarafından bulgu konusu yapıldığı belirtilmiş olup konuyla ilgili Yönetmelik hükümleri gereğince İdare tarafından geçiş hakkı ücret bedelleri belirlenerek tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin yürütüleceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmış olup geçiş hakkı bedelinin tahsilatına ilişkin olarak gerekli işlemlerin yapılacağını ifade etmiştir. Söz konusu husus 2017 yılında da bulgu konusu yapılmış olduğu halde 2018 yılı içerisinde herhangi bir işlem yapılmamıştır. Konu gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilat Tutarlarının Banka Hesaplarına Yirmi Gün İçinde Aktarılmaması

18.11.2015 tarih ve 29536 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nin "Uygulama ve kullanılacak araçlar" başlıklı 5'inci maddesinin üçüncü fıkrasında;

"18/6/2011 tarihli ve 27968 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerinin Ödeme ve Tahsilat İşlemlerinin Elektronik Ortamda Gerçekleştirilmesine İlişkin Usul ve Esaslar hükümleri saklı kalmak kaydı ile kurumlar; faaliyetleri kapsamında yaptıracakları tahsilat ve ödeme işlemleri için yurt içinde yerleşik diğer bankaları ve Posta ve Telgraf Teşkilatı A.Ş.'yi de kullanabilir. Gerçekleştirilen tahsilat tutarlarının, özel kanunların verdiği yetki kapsamında yapılan düzenlemelerde yer alan hükümler saklı kalmak kaydı ile takip eden işgünü içinde; yurtiçinde yerleşik bankalar aracılığıyla kredi kartları ile yapılan tahsilatın ise azami 20 gün içerisinde ilgili kurumun kamu sermayeli bankadaki hesabına aktarılması zorunludur."

denilmektedir.

Kamu İdaresinin çeşitli bankalarla yapmış olduğu kredi kartı tahsilat sözleşmelerinde yer alan hükümlere göre tahsil edilen tutarlar 30 ila 45 gün arasında ilgili hesaplara aktarılmakta mevzuatta belirlenen 20 günlük süreye uyulmamaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Kurumun bankalar ile yapmış olduğu kredi kartı tahsilat sözleşmeleri gözden geçirilerek Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği ile uyumlu hale getirilmeli kredi kartı ile yapılan tahsilatların kamu bankaları hesabına azami 20 gün içerisinde aktarılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Bu konuyla ilgili mevzuat gereği bankalar ile bizzat görüşmeler yapılmış olup hiçbir bankadan olumlu sonuç alınamamıştır. Bankalar 20 günlük sürenin kendileri için uygun olmadığını kabul etmememiz durumunda post makinelerine geri iade etmemiz gerektiğini belirtmişlerdir. Vergilerini kredi kartı ile yatıran büyük bir çoğunluk olduğu için halk mağdur durumda bırakılmaması için kurum olarak en fazla 45 günlük süre kabul edilmiştir. Bu konunun aslında ilgili bankalara Sayıştay aracılığı ile bilgi verilmesi hem kurum açısından hem vatandaş açısından olumlu sonuçlar doğurabilir kanaatindeyiz. Aksi taktirde bankalar 20 günlük sure konusuna olumlu bakmamaktadır. Kurumumuz ile böyle bir sözleşme imzalamak istememektedirler. Fakat ilgili Sayıştay Bulgu maddesini tekrar bankalara gerekçe sunarak durumu düzeltmek açısından müracaatta bulunulması sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Mevzuatla getirilen yasal zorunluluklar gerçek ve tüzel tüm kişileri kapsamakta olup Kurumun bankalar ile yapmış olduğu kredi kartı tahsilat sözleşmeleri gözden geçirilerek Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği ile uyumlu hale getirilmeli ve kredi kartı ile yapılan tahsilatların banka hesaplarına azami 20 gün içerisinde aktarılması sağlanmalıdır.

BULGU 12: Ulusal Bayram Günlerinde Faaliyet Gösteren İşyerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı Alınmaması

Kamu İdaresince 2018 yılında ulusal bayram gününde faaliyet gösteren işyerleri olmasına rağmen Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Bilindiği üzere 7033 sayılı Sanayinin Geliştirilmesi ve Üretimin Desteklenmesi Amacıyla Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun 01.07 2017 tarih ve 30111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu Kanun'un 1'inci maddesiyle 02.01.1924 tarih ve 394 sayılı Hafta Tatili Hakkında Kanun yürürlükten kaldırılmıştır. Bunun yanında aynı kanunun 12'nci maddesiyle 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 58'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan "Hafta tatili ve ulusal" ibaresi "Ulusal" şeklinde değiştirilmiştir. Madde metni değişiklik yapılmadan önce *"Hafta tatili ulusal bayram günlerinde çalışmaları belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesi, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabidir."* şeklinde iken bahse konu değişiklikle birlikte hafta tatili ibaresi metinden çıkarılmış ve *"Ulusal bayram günlerinde çalışmaları belediyelerce izne bağlı işyerlerine "ruhsat verilmesi, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabidir*." şeklinde düzenlenmiştir.

2429 sayılı Ulusal Bayram ve Genel Tatiller Hakkında Kanun'un 1'nci maddesine göre, 29 Ekim günü Ulusal Bayramdır. Bayram 28 Ekim günü saat 13.00'ten itibaren başlar ve 29 Ekim günü devam eder.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre iş yerlerince hafta tatili ve genel tatil günlerinde çalışılması durumunda Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olunmayacak, ulusal bayram günlerinde faaliyet gösterildiğinde ise söz konusu harca tabi olunmaya devam edilecektir.

www.balioglu.net

Tüm bu mevzuat hükümlerine göre Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının mükellefi, ulusal bayram olan Cumhuriyet Bayramında çalışan işyerleri olup söz konusu günde faaliyet gösteren işyerlerinin tespiti yapılarak bu harcın tahsili sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; *"Konu ile ilgili 22 Ocak 2019 tarihinden itibaren çalışma başlatılmış ve Ek-1 de gönderilen tebliğ evrağı işletme sahiplerine tebliğ edilerek Ulusal tatil günlerinde çalışılmasının harca tabi olduğu, aksi halde idari yaptırım uygulanacağı belirtilmiştir. Ocak 2019 ayı itibariyle toplam 56 işletmeye Ulusal tatil günlerinde çalışma ruhsatı tanzim edilerek harçları tahsil edilmiştir. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı almak için müracaatta bulunan işletme sahiplerine söz konusu kanun maddeleri anlatılarak ulusal tatil gününde çalışacağını beyan eden işletme sahiplerine hesaplanacak olan harcının yatırılmasına müteakip Ek-2 de sunulan Ulusal Tatil günlerinde Çalışma Ruhsatı örneği düzenlenmektedir. Zabıta Müdürlüğü ekiplerince harç ödemeyen işletme sahiplerinin denetimleri yapılarak Ulusal tatil günleri çalışma ruhsatı almayan işletme sahiplerine idari yaptırım uygulanarak, harcın tahsili sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcının mükellefi, ulusal bayram olan Cumhuriyet Bayramında çalışan işyerleri olup söz konusu günde faaliyet gösteren işyerlerinin tespiti yapılarak bu harcın tahsili sağlanmalıdır.

Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, ulusal bayram günlerinde faaliyet gösteren iş yerlerinden Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı alınmasına ilişkin uygulamanın 2019 yılı içinde başlandığı belirtilmektedir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 13: İşçilere Yıl İçerisinde 270 Saati Aşacak Şekilde Fazla Mesai Yaptırılması

4857 sayılı İş Kanunu'nun "Fazla çalışma ücreti" başlıklı 41'inci maddesinde bir işçi için fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamayacağı belirtilerek fazla çalışma ve fazla sürelerle çalışmaların ne şekilde uygulanacağı çıkarılacak yönetmelikte gösterileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Bu madde hükmüne istinaden çıkarılan İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliği'nin "Fazla çalışmada sınır" başlıklı 5'inci maddesinde ise Kanun'daki düzenlemeye paralel şekilde fazla çalışma süresi toplamının bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla olamayacağı ve bu süre sınırının işyerlerine veya yürütülen işlere değil, işçilerin şahıslarına ilişkin olacağı belirtilmiştir.

Yapılan incelemede bazı birimlerde görevli işçilere yıllık ikiyüzyetmiş saatin üzerinde fazla mesai yaptırıldığı görülmüş olup söz konusu düzenlemeler uyarınca işçilere bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla çalışma yaptırılmamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Belediyede çalışan işçilerin bir yıl içerisinde 270 saattin üzerinde fazla çalışma yapmaları durumunda ilgili müdürlüklerine yapmış oldukları fazla çalışmayı kendi rızaları ile yaptıklarını beyan eden dilekçe verdiklerini belirtmiş olup ilgili konunun müdürlüklere bildirilerek işçilere 270 saatten fazla çalışma yaptırılmamasına azami özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında bulgu konusu hususa katılmakta olup işçilere 270 saatten fazla çalışma yaptırılmamasına azami özen gösterileceğini belirtmektedir.

Bulgu konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almakta olup bugüne kadar Kamu İdaresince konunun düzeltilmesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır. 4857

sayılı İş Kanunu'nun 41'inci maddesinde belirtilen düzenlemeler uyarınca işçilere bir yılda ikiyüzyetmiş saatten fazla çalışma yaptırılmamalıdır.

BULGU 14: Dolu Kadroya Vekâlet Ettirilmesi ve Vekâlet Ettirilen Kişinin Harcama Yetkililiği Görevini Yapması

Döşemealtı Belediyesi bünyesindeki dolu müdürlük kadrolarının bazılarına mevzuata aykırı olarak vekâleten görevlendirme yapıldığı, bu kişilerin aynı zamanda harcama yetkilisi olarak görevini yürüttüğü görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86'ncı maddesine göre, memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde yerlerine kurum içinden veya diğer kurumlardan veya açıktan vekil atanabileceği, yine boş kadrolara ait görevlerin de vekâleten gördürülebileceği belirtilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 63'üncü maddesinde,

"Belediye bütçesiyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir."

denilmiş, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesinde ise,

"Bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisidir."

denilerek harcama yetkilisinin tanımı yapılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa istinaden çıkarılmış olan 1 seri numaralı Harcama Yetkilileri Hakkında Genel Tebliğ'de harcama yetkililerinin belirlenmesi konusunda, *"5018 sayılı Kanunun 5436 sayılı Kanunla değişik 31 inci maddesinin birinci fıkrasında bütçeyle ödenek tahsis edilen her bir harcama biriminin en üst yöneticisi harcama yetkilisi olarak belirlenmiştir. Bu hüküm uyarınca bütçe sınıflandırması harcama yetkilisini belirleyen temel unsur olmaktadır."* denilerek harcama yetkisinin kim tarafından kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde, müdür kadrolarının dolu olması durumunda bu kadrolara 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda sayılan haller dışında

www.balioglu.net

vekaleten görevlendirme yapılmaması gerekmektedir. Dolu kadroya vekâleten görevlendirme yapılmaması gerektiğinden harcama yetkililiği görevini de vekâleten görevlendirilen kişi yerine asıl kadroda bulunan kişinin kullanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumumuzda danışman kadrosu mevcut olmadığı için bilgi birikimi yönünden faydalı olacak bazı yöneticiler geçici görevle başkanlık ermine danışman olarak görevlendirilmiştir.*

İlgili memurların yürütmekte oldukları görevlerin aksamaması için kurum içinden şartları taşıyan başka memurlar 657 Sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86 ıncı maddesi gereği vekaleten dolu kadrolara vekalet ücreti almaksızın görevlendirilmiştir.

Uygulama kurum içerisinde yeniden değerlendirilerek yürürlükteki kanunlara uygun hale getirilecektir."

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi, dolu müdür kadrolarına vekâlet ettirilen personelin kurum içinden müdürlük şartlarını taşıyan kişiler arasından seçildiğini, bu kişilerin görevlendirmesinin 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86'ncı maddesi gereğince vekâlet ücreti almaksızın yapıldığını belirtmekte, bu uygulamanın yeniden değerlendirilerek yürürlükteki mevzuata uygun hale getireceğini bildirmektedir.

Vekâleten görevlendirmeler 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 86'ncı maddesinde belirtilen sebepler ortaya çıkmadığı halde yapılmış olup bulguda da bahsedildiği üzere dolu kadroya vekâlet ancak memurların kanuni izin, geçici görev, disiplin cezası uygulaması veya görevden uzaklaştırma nedenleriyle işlerinden geçici olarak ayrılmaları halinde mümkündür.

Bunun yanında ilçe belediyelerinde danışman kadrosu bulunmadığından, müdür kadrosunu işgal eden kişilerin kanuna aykırı bir şekilde danışman adı altında görevlendirilmeleri de mümkün görülmemektedir.

Söz konusu husus 2016 ve 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da mevcut olup bu güne kadar Kamu İdaresince konunun düzeltilmesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır. Dolu olan müdür kadrolarına vekâleten görevlendirme yapılmaması ve harcama yetkililiği görevinin de kadroda bulunan kişi tarafından kullanması gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 15: Yıl İçinde İşe Başlayan Sözleşmeli Personele Ait Yıllık İzin İşlemlerinin Hatalı Uygulanması

Kamu İdaresinde 2018 yılı içinde işe başlayan sözleşmeli personellerin yıllık ücretli izinlerinin sözleşmelerine aykırı olarak kullandırıldığı görülmüştür.

Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslar'ın 9'uncu maddesinde 217 sayılı Devlet Personel Başkanlığı Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'nin 2'nci maddesinde belirtilen kurumlarda geçen hizmet süresi, bir yıldan on yıla kadar olan sözleşmeli personele yirmi gün, on yıldan fazla olanlara otuz gün ücretli yıllık izin verileceği belirtilmiştir.

Benzer düzenleme İdare ile sözleşmeli personel arasında imzalanan "*5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu Maddesinin Üçüncü Fıkrası Gereğince Tam Zamanlı Olarak Çalıştırılacak Sözleşmeli Personele İlişkin Hizmet Sözleşmesi"*nde de mevcut olup bu sözleşmenin 12'nci maddesinde;

"Döşemealtı Belediyesinde sözleşmeli personel olarak bir hizmet yılını doldurmuş olmak kaydıyla; 217 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 2 inci maddesinde sayılan kurumlarda sosyal güvenlik kurumlarına prim ödemek suretiyle geçen hizmet süreleri toplamı on yıla kadar olan sözleşmeli personele bir takvim yılı içerisinde yirmi gün, toplam hizmet süresi on yıldan fazla olanlara ise otuz gün ücretli yıllık izin verilir. Yılı içerisinde kullanılmayan izinler ertesi yıla devredilemez ve kullanılmayan izin süreleri için ayrıca ücret ödenemez."

hükmü bulunmaktadır.

Sözleşmenin bu maddesine göre sözleşmeli personelin yıllık ücretli izni hak edebilmesi için Döşemealtı Belediyesinde sözleşmeli personel olarak bir hizmet yılını doldurmuş olması gerekmektedir. Yapılan incelemede Kurumda sözleşmeli personel olarak bir hizmet yılını doldurmamış kişilere yıllık ücretli izin verildiği görülmüştür.

Belediyede bir hizmet yılını doldurmamış olan sözleşmeli personele ücretli izin verilmemesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"2019 yılı içerisinde 5393 Sayılı Kanunun 49 uncu maddesine istinaden tam zamanlı sözleşmeli personel olarak yeni istihdam edilen personellere yıl içerisinde yılık ücretli izin kullandırılmayacaktır."*

www.balioglu.net

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, 2019 yılı içerisinde tam zamanlı sözleşmeli personel olarak yeni istihdam edilen personellere yıl içerisinde yılık ücretli izin kullandırılmayacağı belirtilmiştir.

Bulgu konusu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da yer almakta olup bugüne kadar Kamu İdaresince konunun düzeltilmesine ilişkin herhangi bir işlem yapılmamıştır. Belediyede bir hizmet yılını doldurmamış olan sözleşmeli personele ücretli izin verilmemesi 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

DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

	2016	2017	2018		2016	2017	2018
AKTİF				**PASİF**			
1 DÖNEN VARLIKLAR	**56.317.945,54**	**39.488.735,21**	**40.147.815,99**	**3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**44.158.438,09**	**72.626.090,56**	**91.021.142,70**
10 HAZIR DEĞERLER	19.923.329,49	2.044.061,99	6.098.540,69	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.912.946,84	67.103,98	5.659,72
100 KASA HESABI		0,00	0,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	5.912.946,84	67.103,98	5.659,72
102 BANKA HESABI	18.633.080,50	819.578,32	2.690.962,23	32 FAALİYET BORÇLARI	20.172.981,00	41.579.270,74	52.731.163,83
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	20.172.981,00	41.579.270,74	52.731.163,83
104 PROJE ÖZEL HESABI		46.984,54	74.145,06	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.034.434,26	7.672.515,46	7.604.795,57
106 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	0,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	999.208,03	3.217.485,98	2.710.094,79
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI		4.215,25	2.265,50	333 EMANETLER HESABI	2.035.226,23	4.455.029,48	4.894.700,78
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	1.290.248,99	1.173.283,88	3.331.167,90	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.768.714,95	23.037.839,34	30.410.162,54
12 FAALİYET ALACAKLARI	11.229.128,30	12.155.083,54	9.059.076,90	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	310.028,08	0,00	317.059,72
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	385.559,99	0,00	415.489,41
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	9.110.038,16	10.946.886,95	7.953.305,92	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLATLAR	913.615,83	1.707.005,45	2.296.160,43

www.balioglu.net

122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	207.804,24	727.524,01	439.043,70	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI		2.595.570,84	3.036.513,45
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	182.662,43	135.400,61	143.637,79	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR	13.159.511,05	18.735.263,05	24.344.939,53
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.728.623,47	345.271,97	523.089,49	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		0,00	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	97.066,92	97.066,92	160.366,80	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		0,00	0,00
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	97.066,92	97.066,92	160.366,80	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	269.361,04	269.361,04	269.361,04
15 STOKLAR	0,00	0,00	213.751,72	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	269.361,04	269.361,04	269.361,04
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00	0,00	213.751,72	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
16 ÖN ÖDEMELER	209.087,16	588.319,00	416.972,91	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	**4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**16.145.421,68**	**30.186.635,12**	**37.190.251,78**
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.271.587,38	17.617.543,89	20.650.676,16
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	207.786,33	576.775,76	416.972,91	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	8.271.587,38	17.609.294,54	20.642.426,81
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE	1.300,83	11.543,24	0,00	403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI		8.249,35	8.249,35
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	24.859.333,67	24.604.203,76	24.199.106,97	43 DİĞER BORÇLAR		19.471,80	17.955,40
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	24.859.333,67	24.604.203,76	24.199.106,97	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		19.471,80	17.955,40
2 DURAN VARLIKLAR	**198.381.587,3**	**335.842.746,3**	**153.935.220,7**	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	7.382.606,78	7.805.088,35	8.184.738,39
22 FAALİYET ALACAKLARI	4.679.707,94	4.549.024,44	7.281.295,58	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	7.382.606,78	7.805.088,35	8.184.738,39
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.022.113,00	2.993.274,91	3.459.725,70	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	491.227,52	4.744.531,08	8.336.881,83
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	2.657.594,94	1.555.749,53	3.821.569,88	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	491.227,52	4.744.531,08	8.336.881,83
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	7.466.677,79	20.252.646,79	36.591.229,08	**5 ÖZ KAYNAKLAR**	**194.395.673,0**	**272.518.755,9**	**65.871.642,22**

www.balioglu.net

240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	1.465.852,79	1.751.421,79	2.089.116,78	50 NET DEĞER	221.760.643,4	366.594.647,2	211.496.624,83
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	6.000.825,00	18.501.225,00	34.502.112,30	500 NET DEĞER HESABI	221.760.643,4	366.594.647,2	211.496.624,83
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	186.235.201,5	311.041.075,1	110.062.696,0	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-9.515.214,41	-39.434.804,5	-94.075.891,30
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	334.341,20	57.798.426,08	12.872.348,88	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI(-)	-9.515.214,41	-39.434.804,5	-94.075.891,30
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	142.529.312,4	171.798.335,2	80.737.334,96	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-29.919.590,1	-54.641.086,7	-51.549.091,31
252 BİNALAR HESABI	38.700.013,68	64.172.714,70	25.105.019,75	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-29.919.590,1	-54.641.086,7	-51.549.091,31
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.145.427,21	9.596.619,92	7.340.340,12				
254 TAŞITLAR HESABI	6.010.298,02	6.078.198,02	6.274.287,82				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	2.714.305,56	3.998.438,95	3.989.176,55				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-14.689.280,1	-22.893.874,7	-26.600.363,4				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	5.490.783,58	20.492.216,99	344.551,44				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	1.051.755,82	1.861.910,96	2.594.372,09				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.051.755,82	-1.861.910,96	-2.594.372,09				
AKTİF TOPLAMI	**254.699.532,80**	**375.331.481,60**	**194.083.036,70**	**PASİF TOPLAMI**	**254.699.532,80**	**375.331.481,60**	**194.083.036,70**

www.balioglu.net

DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

01/01/2018 - 31/12/2018

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	YIL 2017	CARİ YIL 2018
	1	2			
630			GİDERLER HESABI	118.031.794,38	117.516.316,21
630	01		PERSONEL GİDERLERİ	20.481.131,36	24.444.626,17
630	01	01	MEMURLAR	8.102.417,09	9.657.974,85
630	01	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	929.150,72	1.129.282,96
630	01	03	İŞÇİLER	11.216.985,14	13.371.854,59
630	01	04	GEÇİCİ PERSONEL	47.814,68	61.227,78
630	01	05	DİĞER PERSONEL	184.763,73	224.285,9
630	02		SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.580.662,86	3.940.092,82
630	02	01	MEMURLAR	1.054.044,80	1.263.817,04
630	02	02	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	194.386,95	212.703,85
630	02	03	İŞÇİLER	2.332.231,11	2.463.571,93
630	02	05	DİĞER PERSONEL		
630	03		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	50.405.569,61	46.200.231,21
630	03	01	ÜRETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	884.582,18	181.038,45
630	03	02	TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	4.652.723,63	4.977.329,40
630	03	03	YOLLUKLAR	65.112,36	58.775,78
630	03	04	GÖREV GİDERLERİ	1.465.472,35	2.713.010,33

www.balioglu.net

630	03	05	HİZMET ALIMLARI	36.774.791,34	35.884.292,99
630	03	06	TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	1.932.132,01	1.049.613,01
630	03	07	MENKUL MAL, GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	2.723.820,29	1.054.900,55
630	03	08	GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	1.906.935,45	281.270,70
630	04		FAİZ GİDERLERİ	5.325.555,15	7.217.495,72
630	04	02	DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	5.325.555,15	7.217.495,72
630	05		CARİ TRANSFERLER	13.232.309,55	13.178.299,04
630	05	01	GÖREV ZARARLARI	148.000,00	168.000,00
630	05	03	KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	2.811.710,27	1.162.218,49
630	05	04	HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	942.011,85	664.729,62
630	05	08	GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	9.330.587,43	11.183.350,93
630	07		SERMAYE TRANSFERLERİ		
630	07	01	YURTİÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ		
630	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	106.142,24	
630	11	99	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	106.142,24	
630	12		GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	8.120.137,53	5.860.795,61
630	12	01	VERGİ GELİRLERİNİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLA	7.736.522,56	2.496.497,21
630	12	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	354.163,99	2.188.366,50
630	12	05	DİĞER GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	29.450,98	1.175.931,90
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	9.029.554,79	4.488.949,82
630	13	01	MADDİ DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN GİDERLERİ	8.204.594,65	3.756.488,69
630	13	02	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLARIN AMORTİSMAN Gİ	824.960,14	732.461,13

www.balioglu.net

630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	7.248.148,49	12.185.825,82
630	14	01	KIRTASİYE MALZEMELERİ	110.958,24	275.261,93
630	14	02	BESLENME, GIDA AMAÇLI VE MUTFAKTA KULLANILAN	60.340,42	60.696,88
630	14	03	TIBBİ VE LABORATUAR SARF MALZEMELERİ	46.884,16	85.981,88
630	14	04	YAKITLAR, YAKIT KATKILARI VE KATKI YAĞLAR	4.357.617,48	4.264.114,89
630	14	05	TEMİZLEME EKİPMANLARI	357.631,72	152.045,06
630	14	06	GİYECEK, MEFRUŞAT VE TUHAFİYE MALZEMELERİ	138.155,72	318.396,59
630	14	07	YİYECEK	34.674,14	208.583,23
630	14	08	İÇECEK	34.340,48	323.379,32
630	14	10	ZİRAİ MADDELER	156.005,08	113.061,94
630	14	11	YEM		1.610,76
630	14	12	BAKIM ONARIM VE ÜRETİM MALZEMELERİ	1.495.440,42	5.510.543,76
630	14	13	YEDEK PARÇALAR	342.636,74	222.989,11
630	14	14	NAKİL VASITALARI LASTİKLERİ	9.746,80	262.255,00
630	14	15	DEĞİŞİM, BAĞIŞ VE SATIŞ AMAÇLI YAYINLAR	251,64	147.908,00
630	14	16	SPOR MALZEMELERİ GRUBU	232,70	12.454,60
630	14	17	BASINÇLI EKİPMANLAR	33.871,90	49.695,70
630	14	99	DİĞER TÜKETİM AMAÇLI MALZEMELER	69.360,85	176.847,17
630	15		KARŞILIK GİDERLERİ	502.582,80	
630	15	04	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIKLARI	502.582,80	
			GİDERLER TOPLAMI	**118.031.794,38**	**117.516.316,21**

www.balioglu.net

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2017	2018
	1	2			
600			GELİRLER HESABI	63.390.707,60	65.967.224,90
600	01		VERGİ GELİRLERİ	29.684.116,98	25.914.997,50
600	01	02	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	21.402.865,58	17.268.127,41
600	01	03	DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	1.832.173,21	2.601.044,02
600	01	06	HARÇLAR	6.449.070,12	6.045.792,20
600	01	09	BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAYAN VERGİLER	8,07	33,87
600	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	3.957.859,03	6.192.308,10
600	03	01	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	1.635.011,63	3.212.761,37
600	03	04	KURUMLAR HASILATI	50,84	
600	03	06	KİRA GELİRLERİ	2.322.796,56	2.979.546,73
600	04		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	240.786,30	368.784,43
600	04	01	YURT DIŞINDAN ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR		74.564,43
600	04	04	KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	3.155,00	2.470,25
600	04	05	PROJE YARDIMLARI	237.631,30	291.749,75
600	05		DİĞER GELİRLER	27.293.020,08	33.487.645,87
600	05	01	FAİZ GELİRLERİ	97.024,38	193.696,26
600	05	02	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	24.616.596,37	29.277.496,45
600	05	03	PARA CEZALARI	1.964.955,84	3.309.497,74

www.balioglu.net

600	05	09	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	614.443,49	706.955,42
600	11		DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	2.214.925,21	
600	11	99	DİĞER DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	2.214.925,21	
600	25		KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ OLARAK ALINAN MAL		3.489,00
600	25	01	GENEL BÜTÇE KAPSAMINDAKİ KAMU İDARELERİNDEN BEDELSİZ.		3.489,00
			TOPLAM	**63.390.707,60**	**65.967.224,90**
			FAALİYET SONUCU	**-54.641.086,78**	**-51.549.091,31**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Aile ve Çocuk Yardımının Verilmemesi Gereken Sürede Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılında yazılan aile ve çocuk yardımına ilişkin bulguya ilişkin kamu idaresi tarafından gerekli çalışmalar yapılmış beyannameler tekrar alınmış, yapılan fazla ödemeler ilgililerden tahsil edilmiş ve gerekli düzeltmeler yapılmıştır.
Belediyenin Kiralamış Olduğu Taşınmazlara İlişkin Yaptığı Harcamaların Özel Maliyetler Hesabında Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı içinde Belediyenin Orman İşletme Müdürlüğü ve Vakıflar Genel Müdürlüğünden kiralamış olduğu iki adet gayrimenkul bulunmakta olup 2018 yılı içerisinde herhangi bir değer artırıcı harcama yapılmadığı görülmüştür.
Binalara Asılan İlanlarla ilgili İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuku Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemeler sonucunda bulguya istinaden bir çalışma yürütüldüğü görülmüştür. 2017 yılı içinde toplam İlan ve Reklam Vergisi Tahsilatı 199.081 TL'dir. 2018 yılında ise 280.566,61 TL tahsilat gerçekleştirilmiş olup gerekli tahakkuk ve tahsilat işlemleri yapılmaktadır.
İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanma Şartlarını Taşımayan Kişilerle İlgili Gerekli İşlemlerin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemeler sonucunda bulguya istinaden bir çalışma yürütüldüğü görülmüştür. Bu çalışmaların incelenmesi sonucunda

www.balioglu.net

			indirimli emlak vergisinden yararlanma şartlarını taşımayan kişilere geçmişe dönük emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatlarının yapıldığı görülmüştür.
İşçilerden Kesilen Sendika Aidatlarının Süresinde Ödenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus yerine getirilmiş olup işçilerden kesilen sendika aidatları süresinde ödenmektedir.
İta Amirince Onaylanmayan Taşınmaz İhale Kararlarında Yeterli Gerekçenin Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İta amirince onaylanmayan taşınmaz ihale kararlarında gerekçeler sunulmaktadır.
Bağışlanan 2. El Eşyalara İlişkin Taşınır İşlem Fişi Düzenlenmemesi ve Bu Taşınırların Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı içerisinde herhangi bir bağışlama işlemi yapılmamıştır.
Satın Alınan İlk Madde ve Malzemelerin Kullanılarak Üretilen Taşınırlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde yer alan 9 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu edilmiştir.
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde yer alan1 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu edilmiştir.
Taşınmaz Kiralama İhalelerinde Teminat, Karar Pulu ve Sözleşme Damga Vergisinin Hatalı Uygulanması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyenin taşınmaz kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde 2018 yılı içerisinde pazarlık usulünün kullanılmadığı, kurum taşınmazlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun 45. maddesine göre Açık Teklif Usulüyle kiraya verildiği görülmüştür.
Taşınmaz Satışında Kesin Teminatın Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyenin yapmış olduğu taşınmaz satış işlemleri

www.balioglu.net

			incelenmiştir; taksitli yapılan satışların 127 numaralı hesapta izlendiği ve yıl içinde vadesi geldiğinde tahsilatlarının yapıldığı görülmüştür. Satışlardan kesin teminatlar alınmakta, sözleşme damga vergisi ve ihale karar pulu tahsilatları da yapılmaktadır.
Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde yer alan 5 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu edilmiştir.
Belediyeye Ait Demirbaşların Sulama Kooperatifine Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu olan Sulama Kooperatifine verilen taşınırların Belediyeye geri iadesi sağlanmıştır.
Dolu Kadroya Vekâlet Ettirilmesi ve Vekâlet Ettirilen Kişinin Harcama Yetkilisi Olarak Görev Yapması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus yerine getirilmemiş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 14 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu yapılmıştır.
İdari Para Cezasının Bütçeden Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediye bütçesinden karşılanan idari para cezalarının buna sebep olan kişilerden tahsil edilmesi için gerekli işlemler yapılmakta olup bu tutarların takibi sağlanmaktadır.
İş Programının Süresinde Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İhale dosyalarının incelenmesi sonucunda iş programlarının zamanında sunulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İşçilere yıllık izinlerinin Kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması için gerekli işlemler yapılmaktadır.
İşçilere Bir Yılda 270 Saatten Fazla Çalışma Yaptırılması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus yerine getirilmemiş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 13 nolu bulgu ile rapor konusu yapılmıştır.
İşle İlgili Olmayan Aracın Teknik Şartname ile İstenmesi ve Bu Aracın Bakanlar Kurulu Kararı ile Belirlenen Esaslara Aykırı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapılan incelemelerde işle ilgili olmayan herhangi bir araç istenilmediği görülmüştür.
Kamu Görevlilerinin Yemek Bedellerinin Temsil ve Ağırlama Kapsamında Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanılmamıştır.
Kuruma Ait Taşınmazlarının Kiralanmasında Pazarlık Usulünün Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Belediyenin taşınmaz kiralama işlemlerinin incelenmesi neticesinde pazarlık usulünün kullanılmadığı görülmüştür.
Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmadan Doğrudan Temin Usulüyle Hizmet Alınması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanılmamıştır.
Sosyal Denge Ödemelerinden Yararlanan Personelden 4688 sayılı Kanun ve Toplu Sözleşmeye Aykırı Olarak Sözleşme Aidatı Kesilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus 2018 yılı içerisinde düzeltilmiştir.
Sosyal Denge Ödemesine İlişkin Sözleşmede Yer Alan İfadenin Kanuna Aykırı Olması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Sendikası ile Döşemealtı Belediyesi arasında 01.01.2017 – 31.12.2018 tarihleri arasında yürürlükte olacak şekilde imzalanan toplu iş sözleşmesi süresi

www.balioglu.net

			dolmadığından ve sözleşme hükümlerinde de bu süre zarfında değişiklik yapılamayacağından bu hususlar devam etmektedir. Ancak ilgililerle yapılan görüşmede yeni imzalanacak olan sözleşmede bulgu konusu yapılan hususlara dikkat edileceği ve mevzuatta belirtilen şartlara uygun sözleşme yapılması için çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir.
Sosyal Denge Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Tüm Belediye ve Yerel Yönetim Hizmetleri Sendikası ile Döşemealtı Belediyesi arasında 01.01.2017 – 31.12.2018 tarihleri arasında yürürlükte olacak şekilde imzalanan toplu iş sözleşmesinin süresi dolmadığından ve sözleşme hükümlerinde de bu süre zarfında değişiklik yapılamayacağından bu hususlar devam etmektedir. Ancak ilgililerle yapılan görüşmede yeni imzalanacak olan sözleşmede bulgu konusu yapılan hususlara dikkat edileceği ve mevzuatta belirtilen şartlara uygun sözleşme yapılması için çalışmaların yapıldığı belirtilmiştir.
Şoför Kusurlarının Bulunduğu Kazalarla İlgili Yapılan Onarım Giderlerinin İlgili Şoförlere Rücu Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Önceki yıllarda gerçekleşen kazalar ile ilgili rücu işlemleri yapılmış olup 2018

www.balioglu.net

			yılı içerisinde ise kaza yapan araca rastlanılmamıştır.
Taşınmazın Bedelsiz Olarak Spor Kulübüne Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kırkgöz Döşemealtı Belediye Gençlik ve Spor Kulübüne bedelsiz olarak 5 yıllığına tahsis edilen Yukarıkaraman C Tipi Mesire Yerinin tahsis işlemi 07.09.2018 tarihinde iptal edilmiştir.
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus yerine getirilmemiş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 3 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu yapılmıştır.
Taşıt Kiralamasında Bakanlar Kurulu Kararına Aykırı Davranılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus Kamu İdaresi tarafından düzeltilmiştir.
Teknik Personel Taahhüdünün Zamanında ve Usulüne Uygun Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus Kamu İdaresi tarafından düzetilmiştir.
Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus yerine getirilmemiş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 10 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu yapılmıştır.
Yapım İşleri Sözleşmesinde İş Yerinde Teknik Personel Bulundurulmasıyla İlgili Düzenleme Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus Kamu İdaresi tarafından düzetilmiştir.
Yapım İşlerinde Süre Uzatımı/Cezalı Çalışma Gibi Durumlarda Sürenin Belirlenmesine İlişkin Veri ile Geçici Kabul Tarihinde Durum Tespit Raporu Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus Kamu İdaresi tarafından düzetilmiştir.
Yemek Bedellerinin Ödenmesinde Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliğine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanılmamıştır.

www.balioglu.net

Yıl İçinde İşe Başlayan Sözleşmeli Personel İzinlerinin Hatalı Uygulanması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus yerine getirilmemiş olup Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 15 nolu bulgu ile tekrar rapor konusu yapılmıştır.
Araç Kazaları ve Diğer Tamiratlara İlişkin Olay Tespit Raporunun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı içerisinde kaza yapan araca rastlanılmamıştır.
Hazinece Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının Bazı Hakedişlerde Dikkate Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanılmamıştır.
Hazinece Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının Hakedişlerden Hatalı Mahsup Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanmamıştır.
Kamu Kurumları Tarafından Kamulaştırılan Taşınmazlar ile Devir ve Ferağ Edilen Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimler sırasında söz konusu hususa rastlanılmamıştır.
Teknik Şartnamede İstenen Araç Yerine Farklı Bir Araç Verilmesi Durumuna İlişkin İhale Dokümanında Herhangi Bir Yaptırımın Belirlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Teknik şartnamede istenen araç yerine farklı bir araç verilmesi durumuna ilişkin ihale dokümanında gerekli yaptırımlar belirlenmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA DÖŞEMEALTI BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **74**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **75**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **75**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **75**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **76**

6. **DENETİM BULGULARI** **84**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine uygunluk Kriterleri 76
Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler 76
Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler 77
Tablo 4: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması 78
Tablo 5: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması 78
Tablo 6: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması 79
Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi 80
Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması 80
Tablo 9: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması 81
Tablo 10: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması 81
Tablo 11: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması 82
Tablo 12: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Doğrulanabilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması 83
Tablo 13: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Göre Sınıflandırılması 83
Tablo 14: Amaçlarla İlgili Olmayan Hedefler 87
Tablo 15: İyi Tanımlanmayan Performans Göstergeleri 88
Tablo 16: Çıktı-Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri 92
Tablo 17: Performans Hedefleri ile İlgili Olmayan Performans Göstergeleri 93
Tablo 18: İyi Tanımlanmayan Performans Göstergeleri 94
Tablo 19: Performans Programında Yer aldığı Halde Faaliyet Raporunda Raporlanmayan Hedef ve Göstergeler 97
Tablo 20: Sapma Nedenleri Belirtilmeyen Performans Göstergeleri 100
Tablo 21: Sapma Nedenleri İkna Edici Olmayan Faaliyetler 101

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda "Maliyetlendirme" Bölümüne Yer Verilmemesi

2. Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Yıllara İlişkin Hedeflerine Yer Verilmemesi

3. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması

4. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

5. Kamu İdaresinin 2018 Yılı Performans Programında Toplam Mali Kaynak İhtiyacının İlgili Mevzuata Aykırı Olarak Tespit Edilmesi

6. Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Bulunması Gereken Bazı Tabloların Yer Almaması

www.balioglu.net

7. Performans Hedeflerinden Bir Kısmının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

8. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefi İle İlgili Olmaması

9. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

10. Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümüne Yer Verilmemesi

11. Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri ile Performans Göstergelerine Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

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

13. Faaliyet Raporunda Yer Alan Performans Hedeflerinin Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamaların İkna Edici Olmaması

14. Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

1. ÖZET

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

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

Döşemealtı 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

Döşemealtı Belediyesi 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen süre içinde Kurum internet sayfasında yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Stratejik Planda Maliyetlendirme bölümüne yer verilmemiş olup bu nedenle Kalkınma Bakanlığının hazırladığı Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsayacak şekilde hazırlanmadığı görülmüştür.

Performans Programı mevcut olup, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Bunun yanında ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsamamakta olup Performans Programında Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo yer almamaktadır.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Kurum, faaliyet raporunu aynı süre içerisinde Sayıştay ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığına göndermiştir. 2018 yılı Faaliyet Raporu ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin çoğu başlığı kapsamakla birlikte, raporda Öneri ve Tedbirler bölümüne yer verilmemiş olup Faaliyet Raporu için raporlama gereklilikleri kısmen yerine getirilmiştir.

Bunun yanında raporun "Denetim Bulguları" bölümünde gösterildiği üzere, Kurumun Performans Programı ve Faaliyet Raporu için performans bilgisinin içeriği bakımından mevzuat gerekliliklerinin kısmen karşılandığı, seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten veri kayıt sisteminin ise amaca uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

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.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Döşemealtı Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te görülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 1: Raporlama Gerekliliklerine uygunluk Kriterleri

Mevcudiyet	Döşemealtı Belediyesinin, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Döşemealtı Belediyesinin plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Döşemealtı Belediyesinin plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans Bilgisinin İçeriğine Yönelik Kriterler

Stratejik Plan	**İlgililik:**	Amaçlar ve hedefler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedeflerin açık ve net bir tanımının olması
Performans Programı	**İlgililik:**	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması

	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	**Tutarlılık:**	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri Kayıt Sistemlerinin Güvenilirliğine Yönelik Kriterler

Güvenilirlik:	Veri kayıt sistemlerinin, gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

www.balioglu.net

A- STRATEJİK PLAN

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan "Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik"te belirtilen süre içinde Kurum internet sayfasında yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. 2015-2019 dönemi Stratejik Planı'na ilişkin tespitler aşağıda yer almaktadır.

Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kamu İdaresinin stratejik planı mevcut olup ilgili mevzuatta belirtilen sürede yayımlanmıştır. Buna karşın içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsayacak şekilde hazırlanmamıştır.

Performans Bilgisinin İçeriği

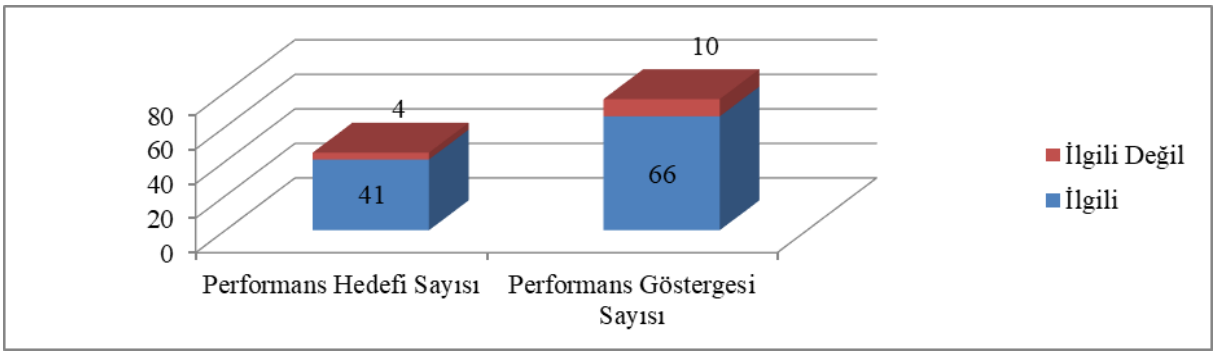
Stratejik planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

İlgililik

Stratejik planda yer alan 45 stratejik hedeften 4'ünün stratejik amaçla, 76 performans göstergesinden 10'unun ise performans hedefiyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Tablo 4: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	41	66
İlgili Değil	4	10
Toplam	45	76



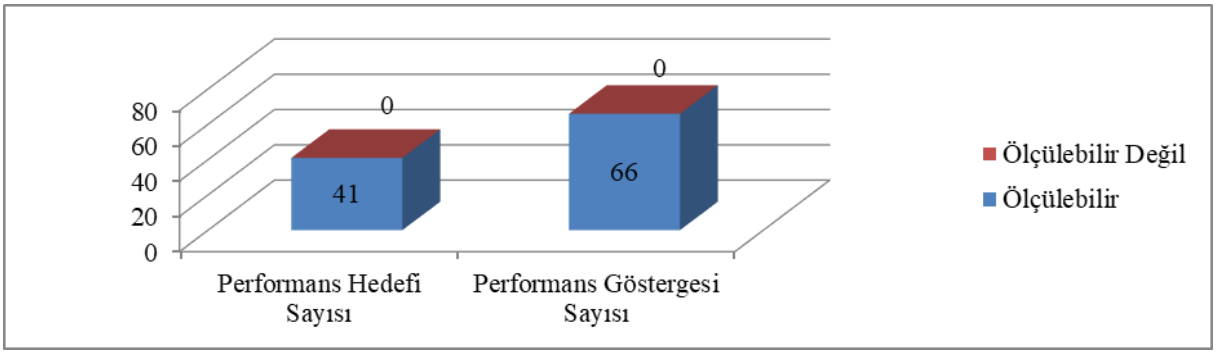
www.balioglu.net

Ölçülebilirlik

İlgili olduğu değerlendirilen 41 stratejik hedefe ilişkin toplam 66 performans göstergesinin tamamının ölçülebilir olduğu görülmüştür.

Tablo 5: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	41	66
Ölçülebilir Değil	0	0
Toplam	41	66

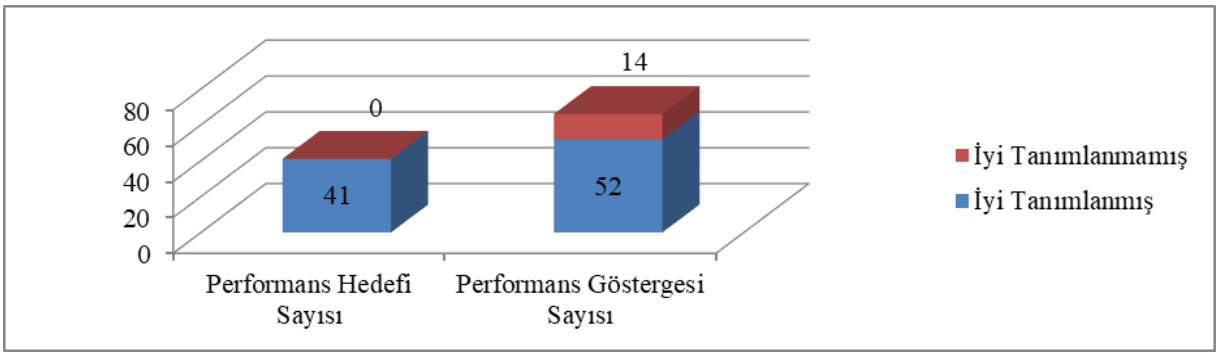


İyi Tanımlanma

İlgili ve ölçülebilir olduğu değerlendirilen 66 performans göstergesinden 14'ünün iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 6: Stratejik Hedefler ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	41	52
İyi Tanımlanmamış	0	14
Toplam	41	66



www.balioglu.net

B- PERFORMANS PROGRAMI

Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurumunun Performans Programı mevcut olup ilgili mevzuatta belirtilen sürede yayımlanmasına karşın içeriğe ilişkin tüm başlıkları kapsayacak şekilde hazırlanmamıştır.

Performans Bilgisinin İçeriği

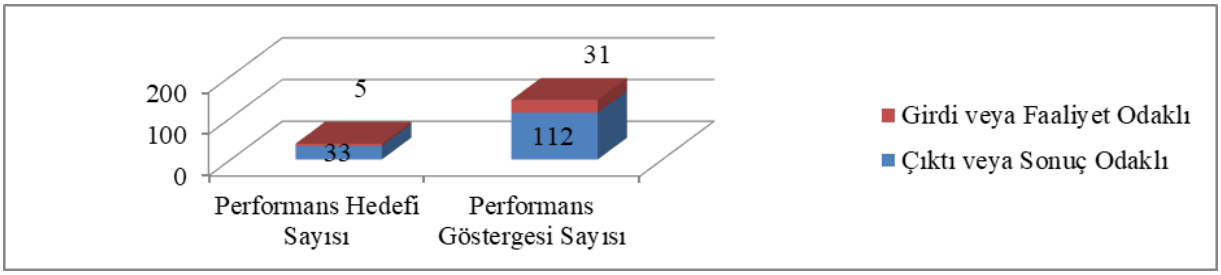
Performans programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

İlgililik

Stratejik Plan'da yer alan 45 stratejik hedeften 38'ine Performans Programında yer verilmiş olup bu 38 performans hedefinin 5 tanesine ise çıktı veya sonuç odaklı olmaması nedeniyle ilgililik değerlendirilmesi yapılmamıştır.

Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi

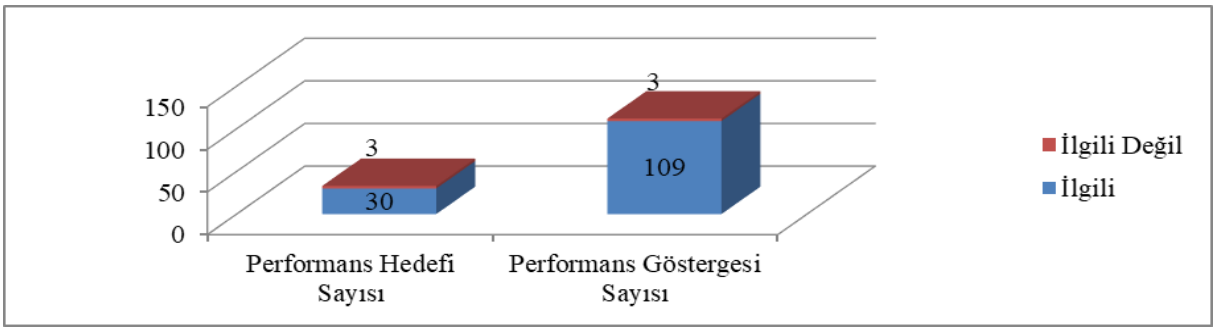
	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Çıktı veya Sonuç Odaklı	33	112
Girdi veya Faaliyet Odaklı	5	31
Toplam	38	143



İlgililik değerlendirmesi yapılan 33 performans hedefinden 3'ünün ve 112 performans göstergesinden de 3'ünün ilgili olmadığı görülmüştür.

Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Stratejik Amaçlarla İlgililiğine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	30	109
İlgili Değil	3	3
Toplam	33	112



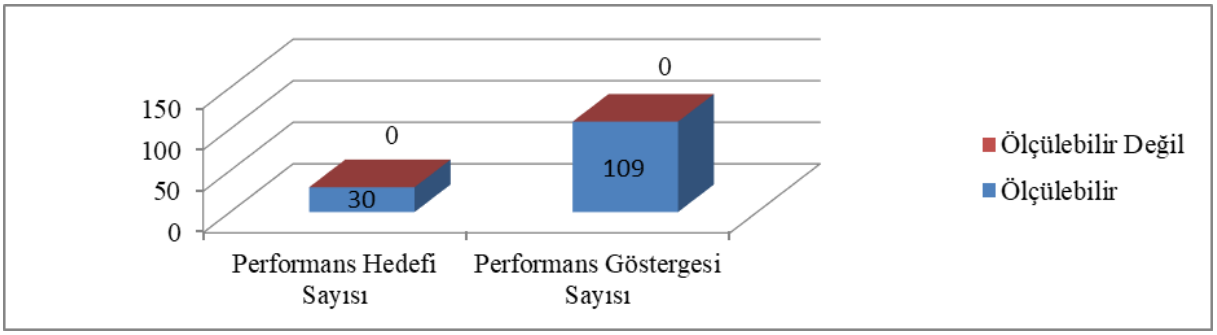
Ölçülebilirlik

İlgili olduğu değerlendirilen 109 adet performans göstergesinin tamamının ölçülebilir olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 9: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirliğine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	30	109
Ölçülebilir Değil	0	0
Toplam	30	109

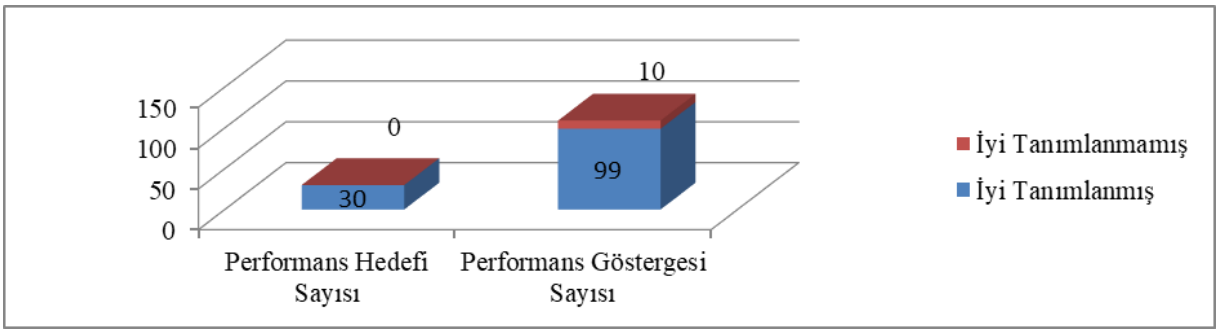


İyi Tanımlanma

Ölçülebilir olduğu değerlendirilen performans göstergelerinden 10 tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 10: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Durumlarına Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	30	99
İyi Tanımlanmamış	0	10
Toplam	30	109



www.balioglu.net

C- FAALİYET RAPORU

Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Kurumun 2018 yılı Faaliyet Raporu mevcut olup Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır. Kurum faaliyet raporunu aynı süre içerisinde Sayıştay ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığına göndermiştir. 2018 yılı Faaliyet Raporunda, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te yer alan süreçler olan "Genel Bilgiler", "Amaç ve Hedefler", "Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler", "Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi" bölümlerine yer verilmiş olmakla birlikte "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verilmemiştir.

Performans Bilgisinin İçeriği

Faaliyet Raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda;

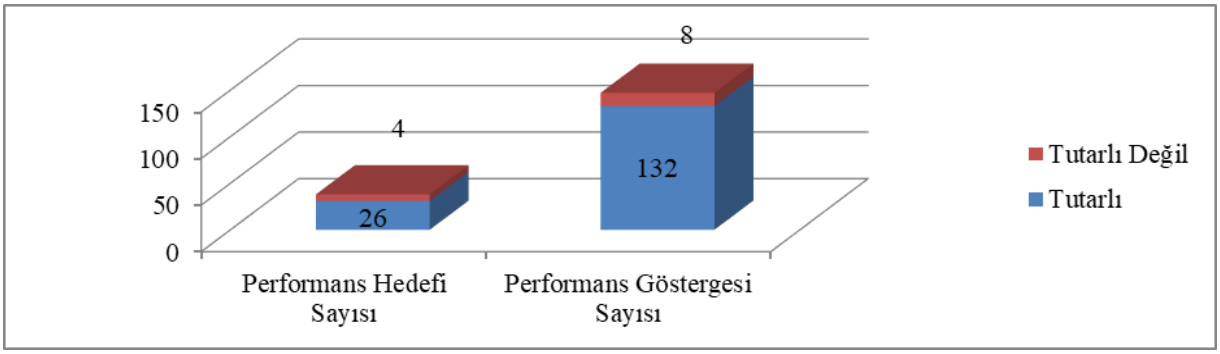
Tutarlılık;

Faaliyet Raporunda yer alan ve Performans Programında ilgili olduğu değerlendirilen 30 performans hedefinden 7'sinin ve 140 adet performans göstergesinden 14'ünün tutarlı olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 11: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Tutarlı	26	132
Tutarlı Değil	4	8
Toplam	30	140

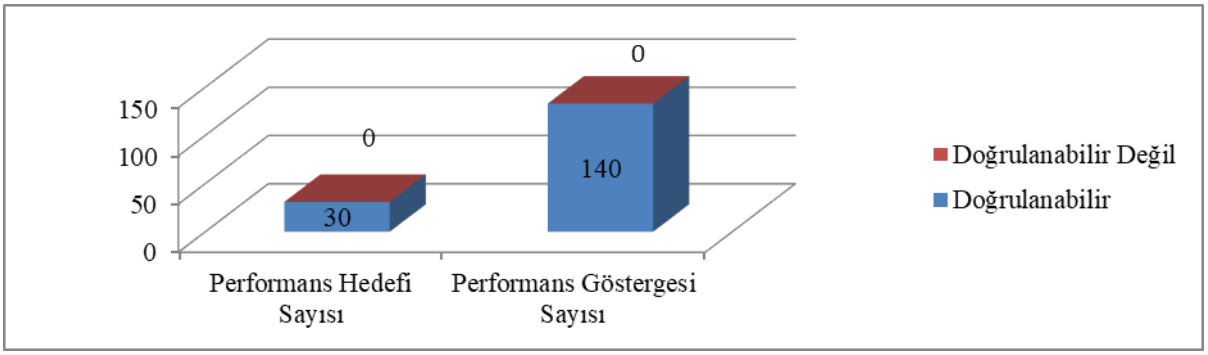


Doğrulanabilirlik;

Faaliyet Raporunda yer alan ve performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu değerlendirilen 30 performans hedefi ile 140 adet performans göstergesinin tamamının doğrulanabilir olduğu görülmüştür.

Tablo 12: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Doğrulanabilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Doğrulanabilir	30	140
Doğrulanabilir Değil	0	0
Toplam	30	140



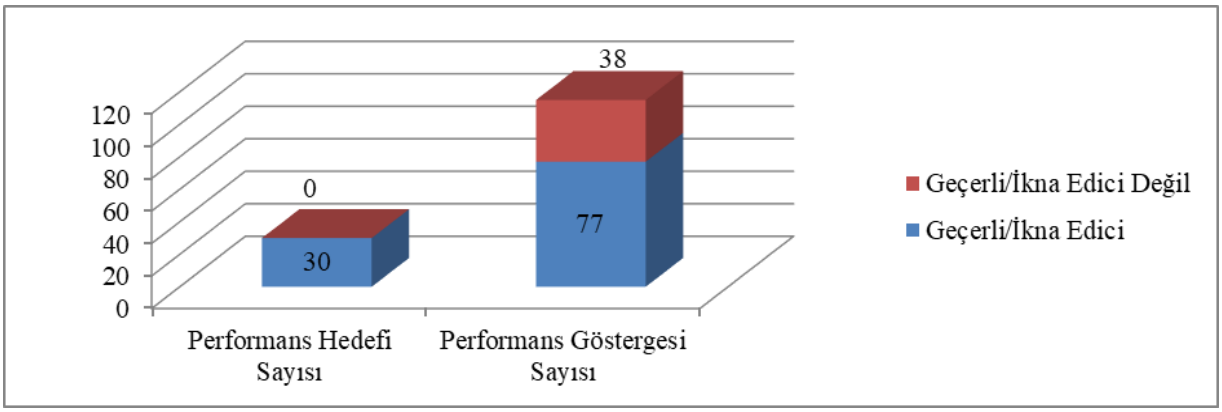
www.balioglu.net

Geçerlilik / İkna Edicilik;

Faaliyet raporunda, performans hedeflerinin geçekleşmelerinin bazılarında olumlu veya olumsuz sapmalar olmasına rağmen, bu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu nedenle toplam 25 adet göstergenin ölçümü hedeflenen değerden farklı olmasına rağmen bu sapmaların nedenleri açıklanmadığı için geçerlilik / ikna edicilik değerlendirilmesi yapılamamıştır. Geçerlilik / İkna Edicilik değerlendirmesi yapılan performans göstergelerinden 38'inin sapma nedenlerinin geçerli/ikna edici olmadığı görülmüştür.

Tablo 13: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Geçerli/İkna Edici	30	77
Geçerli/İkna Edici Değil	0	38
Toplam	30	115



FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir.

Döşemealtı Belediyesi bünyesinde performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda "Maliyetlendirme" Bölümüne Yer Verilmemesi

Kamu İdaresinin 2015-2019 Stratejik Planında Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre yer verilmesi gereken, "Maliyetlendirme" bölümünün yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine dayanılarak hazırlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun Haziran 2006 tarihinde güncel 2'nci sürümü yayımlanmıştır.

www.balioglu.net

Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "Maliyetlendirme" bölümüdür. Kılavuzda yer alan söz konusu bölüm ile kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmek ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmak amaçlanmıştır.

Kurumun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenmekte olup her bir faaliyet/proje belirli bir hedefe yönelik olmalıdır. Herhangi bir hedefle ilişkisi kurulamayan faaliyet/projelere yer verilmemelidir.

Kamu İdaresinin stratejik planı incelendiğinde, hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılaştıracağı kaynak tahminlerine stratejik planda yer vermediği ve dolasıyla da stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulmadığı anlaşılmış olup, stratejik planda Maliyetlendirme bölümüne yer verilerek stratejik plan ile bütçe arasındaki ilişki kurulmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Kurumumuz olarak 2015-2019 yılları arası Stratejik Plan ilk defa yapıldığından dolayı bazı aksamalar veya gözden kaçan hususlar söz konusu olmuştur. Bir sonrki Stratejik Plan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine gore hazırlanmasına titizlikle özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, ilk defa hazırlanan 2015-2019 yılları arası Stratejik Planda bazı aksamaların olduğunu, ancak sonraki Stratejik Plan hazırlama sürecinde ilgili mevzuat hükümlerine uyulması konusunda hassasiyet gösterileceğini belirtmektedir.

Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Yıllara İlişkin Hedeflerine Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "F-Performans Göstergeleri" kısmında, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerektiği ifade edilmiştir. İdarenin 2015-2019 dönemine ait stratejik planında; tüm stratejik hedeflere ilişkin performans göstergesi belirlenmekle birlikte, bu göstergelerin değerlendirileceği yıllara ilişkin hedef değerlerine yer verilmemiştir.

Kalkınma Bakanlığı tarafından 30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı *3'üncü bölümünde; "Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve stratejik plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi"* dikkat edilmesi gereken bir husus olarak ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Buna göre, tahmini de olsa söz konusu performans göstergelerinin yıllar itibariyle hedef değerine ya da değerlerine Stratejik Planda yer verilmesi, ilgili dokümanın daha etkin işlemesine katkı sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; *"Söz konusu performans göstergelerinin yıllar itibariyle hedef değerlerine titizlikle yer verilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, performans göstergelerinin yıllar itibariyle hedef değerlerine titizlikle yer verilmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması

Kamu İdaresi tarafından 2015-2019 dönemi için hazırlanan Stratejik Plana ilişkin yapılan incelemelerde, belirlenen bazı hedeflerin stratejik amaçlarla ilgisiz olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder. Hedefler

ise, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Dolayısıyla stratejik amaçlarla varılmak istenen sonuçlara ulaşılabilmesi için stratejik hedef olarak tespit edilen konuların amaçlarla doğrudan bağlantılı/ilgili olması gerekmektedir.

Tablo 14: Amaçlarla İlgili Olmayan Hedefler

Amaç	Hedef	Değerlendirme
Amaç 2: Tarihi Kimliğin ve Kültürel Zenginliğin Korunarak Kent Turizminin Geliştirilmesi ve Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	**Hedef 2.7.** Belediyemizin Çalışmalarını Kamuoyuna Duyurmak ve Bilgilendirmek	Söz konusu hedefin amaçla bir bağlantısı olmadığından ilgili de olmadığı değerlendirilmiştir.
Amaç 4: Sosyal Belediyecilik İlkesini Özümseyerek Etkinlikleri Yaygınlaştırmak, Yaşlı Engelli ve Yardıma Muhtaç İnsanların Korunması	**Hedef 4.3:** İşsizlikle Etkin Mücadele Etmek	Söz konusu hedefin amaçla bir bağlantısı olmadığından ilgili de olmadığı değerlendirilmiştir.
	Hedef 4.4: Kırsal Kalkınmayı ve Tarımsal Gelişimi Sağlamak	Söz konusu hedefin amaçla bir bağlantısı olmadığından ilgili de olmadığı değerlendirilmiştir.
Amaç 5: Çevre Bilincini Yerleştirip Sürdürülebilir Bir Çevre Yönetim Sisteminin Oluşturulması	**Hedef 5.2.** Kişi Başına Düşen Yeşil Alan Miktarını Artırmak	Kişi başına düşen yeşil alan miktarının artması çevre bilincinin yerleştirilip sürdürülebilir bir çevre yönetim sisteminin oluşturulmasının bir sonucudur.
	Hedef 5.9. Sokak Hayvanlarının Can Güvenliğini Sağlamak ve Halkımızın Huzur ve Sağlığı İçin Gerekli Önlemleri Almak	Performans göstergesi amacın bir sonucudur.

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemi için hazırlamış olduğu Stratejik Plan incelendiğinde, hedef ile amaç arasında ilgililik bağı olmadığı düşünülenlere ilişkin değerlendirmelere yukarıdaki tabloda yer verilmiş olup, stratejik plan hazırlanırken stratejik hedeflerin stratejik amaçlar ile ilgili olarak belirlenmesine dikkat edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; *"Stratejik plan hazırlanırken stratejik hedeflerin stratejik amaçlar ile ilgili olarak belirlenmesine dikkat edilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, stratejik plan hazırlanırken stratejik hedeflerin stratejik amaçlar ile ilgili olarak belirlenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Geleceğe Bakış" başlıklı 5. Bölümünün (F) maddesinde hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiş olup, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu kılavuza göre performans göstergelerinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre, hedeflerin ve varsa göstergelerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin "hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması" riskini doğurmaktadır. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin açık ve anlaşılır şekilde tanımlanması esastır.

www.balioglu.net

Tablo 15: İyi Tanımlanmayan Performans Göstergeleri

Hedef	Performans Göstergesi	İyi Tanımlanma Değerlendirilmesi
Hedef 2.2. Döşemealtı'nın Tarihi ve Kültürel Zenginliklerini Tanıtıp, Öne Çıkarmak ve Turizmi Geliştirmek	Belirli gün ve haftalarda düzenlenen etkinlik sayısı	Düzenlenecek olan etkinliğin ne olduğu tam olarak belirlenmemiş olup performans göstergesi açık ve anlaşılır değildir.
Hedef 2.4. Turizmin Geliştirilmesine Yönelik Yeni Projeler Üretilmesi ve Var Olanları Desteklemek	Giydirilen araç sayısı	Giydirilen araç ifadesi açık ve anlaşılır değildir.
Hedef 2.5. İlçemizde Spor Yapmayı Bir Yaşam Biçimi Haline Getirmek	Düzenlenen aktivite sayısı	Düzenlenecek olan aktivitenin ne olduğu tam olarak belirlenmemiş olup performans göstergesi açık ve anlaşılır değildir.
Hedef 2.6. İlçemizde Kültür ve Sanat Bilincini Geliştirmek Amacıyla Etkinlikler Yapmak	Düzenlenen kurs sayısı	Düzenlenecek olan kursun ne olduğu tam olarak belirlenmemiş olup performans göstergesi açık ve anlaşılır değildir.
Hedef 5.3. Etkin Çevre Denetim Sistemini Geliştirmek	Vatandaşların çevre faaliyetlerinden memnuniyet oranı (%)	Çevre faaliyetlerinin neler olduğu belirtilmemiş olup açık ve anlaşılır değildir.

İdarenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, yukarıdaki tabloda belirtilen göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiş olup, göstergelerin hedeflerle

ilgili ve aynı zamanda açık ve anlaşılır olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"2015-2019 dönemine ait Stratejik Plandaki performans göstergelerinin hedeflerle ilgili ve aynı zamanda açık ve anlaşılır olması hususunda özen gösterilmesi titizlikle sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, stratejik plandaki performans göstergelerinin hedeflerle ilgili ve aynı zamanda açık ve anlaşılır olmasının sağlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Kamu İdaresinin 2018 Yılı Performans Programında Toplam Mali Kaynak İhtiyacının İlgili Mevzuata Aykırı Olarak Tespit Edilmesi

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin 2018 yılı Performans Programı'nda kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlar eliminasyona tabi tutulmadığından genel yönetim giderleri ile faaliyet giderlerine ilişkin maliyetler hatalı tespit edilmiştir.

Performans Programları, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi çerçevesinde oluşturulmaktadır.

Söz konusu Rehber'e göre performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı, performans hedeflerine göre Rehber ekindeki İdare Performans Tablosunda, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosunda gösterilecektir.

Genel yönetim giderleri, faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilemeyen ve faaliyet maliyetlerine dâhil edilemeyen ancak, idarenin kurumsal ve yönetsel ihtiyaçlarının karşılanması için yapılması gereken genel giderlerdir. Faaliyetlerle doğrudan ilişkisi kurulabilen giderlerin, genel yönetim gideri olarak değil, ilişkili olduğu giderin içerisinde gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu İdaresinin 2018 yılı Performans Programında "Personel Giderleri" için öngörülen toplam 33.480.000,00 TL'lik maliyetin tamamının "Genel Yönetim Gideri" olarak belirlendiği görülmüştür.

Bu durum İdarenin tüm personelinin belirlenen amaç ve hedeflerin gerçekleşmesi sürecinden bağımsız tutulması sonucunu doğurmakla birlikte faaliyetlere ve genel yönetim giderlerine ilişkin maliyetlerin hatalı olarak öngörülmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; *"Performans programı hazırlanırken ilgili yönetmelikler ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan hazırlama rehberine göre titizlikle performans programı hazırlanması ve söz konusu faaliyet giderleri ve yönetim giderleri maliyetlerinin doğru bir şekilde hazırlanması sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, performans programının ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Bulunması Gereken Bazı Tabloların Yer Almaması

Kamu İdaresi tarafından hazırlanan 2018 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alması gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosu, İdare Performans Tablosu ve Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablonun yer almadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde faaliyet maliyetleri tespit edilirken faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetlerin dikkate alınması gerektiği belirtilmiştir. Faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler, faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre maliyetlerin Faaliyet Maliyetleri Tablosunda gösterilmesi gerekmektedir.

Bahsedilen rehberin "5. Performans Programının Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi" başlıklı bölümünde ise Performans programının kaynak ihtiyacının; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşacağı

belirtilmektedir. Performans programının kaynak ihtiyacının, performans hedeflerine göre İdare Performans Tablosunda gösterilmesi gerekmektedir.

Performans programı hazırlama ve uygulama sürecinde harcama birimleri önemli bir role sahiptir. Faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerinin net bir şekilde izlenebilmesi için Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablonun düzenlenmesi gerektiği rehberde belirtilmektedir. Söz konusu tablonun, performans programı hazırlama sürecinde üst yönetici ve harcama yetkililerinin Mayıs ayının sonuna kadar yürüteceği ortak çalışmalar neticesinde ortaya çıkacak performans hedefi, faaliyet ve sorumlu birimler temel alınarak doldurulması gerekmektedir.

Kamu İdaresinin hazırlamış olduğu 2018 yılı Performans Programında söz konusu tablolar yer almamaktadır. Performans Programının, Performans Programı Hazırlama Rehberi dikkate alınarak içermesi gereken bütün bilgileri gösterecek şekilde hazırlanıp yayımlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Performans programı hazırlanırken ilgili yönetmelikler ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan hazırlama rehberine göre titizlikle performans programı hazırlanması ve söz konusu tabloların programda yer alması sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, performans programının ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Hedeflerinden Bir Kısmının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

Belediyenin 2018 yılı Performans programında yer alan performans hedeflerinin bazılarının faaliyet odaklı olduğu görülmüştür.

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

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir.

2018 Yılı Performans Programı incelendiğinde; aşağıda belirtilen performans hedeflerinin kurumun asli görevi olan faaliyet odaklı hedefler olduğu, çıktı-sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Tablo 16: Çıktı-Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri

Sıra No	Performans Hedefi
1	**Hedef 1.3** Düzenli Denetimlerin Artırılması ve Kaynakların Optimal Kullanılmasını Sağlamak
2	**Hedef 1.10** Belediye Hizmetlerinin Etkin Yürütülmesi İçin Gerekli Destek Hizmetlerini Sunmak
3	**Hedef 2.7.** Belediyemizin Çalışmalarını Kamuoyuna Duyurmak ve Bilgilendirmek
4	**Hedef 3.2.** Kaçak ve Ruhsatsız Yapılaşmayla Mücadele Etmek
5	**Hedef 5.7.** Parkların Bakım Onarım ve Düzenlemelerini Yapmak

www.balioglu.net

Performans hedeflerinin, Performans Programı Hazırlama Rehberi doğrultusunda çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesine özen gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Performans programı hazırlanırken ilgili yönetmelikler ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan hazırlama rehberine göre çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesine özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olarak belirleneceği belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefi İle İlgili Olmaması

Belediyenin 2018 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile

Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla performans göstergelerinin performans hedeflerini ölçebilmesi için hedef ile ilgili olması gerekmektedir.

İlgililik değerlendirmesi, performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgililiği ve performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgililiği olmak üzere iki aşamada yapılır.

Gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Performans göstergesi ile performans hedeflerinin ilgililiğine yönelik yapılan incelemede, bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür. Yapılan tespitlere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 17: Performans Hedefleri ile İlgili Olmayan Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama
P.H 1.6 Mali Yönetim Sisteminin Güçlendirilmesini Sağlamak	**F.1.6.5** Gelir bütçesi gerçekleşme oranı (%)	Gelir bütçesi gerçekleşme oranının artması mali yönetim sisteminin güçlenmesini ölçen bir gösterge değildir.
	F.1.6.5 Gider bütçesi gerçekleşme oranı (%)	Gider bütçesi gerçekleşme oranının artması mali yönetim sisteminin güçlenmesini ölçen bir gösterge değildir.
P.H. 3.6 Taşınmazların Etkin Yönetimini Sağlamak	**F.3.6.3** Tahsis alınan taşınmaz sayısı	Taşınmazın tahsis alınması ile taşınmazların etkin kullanılması arasında ilişki kurulamamıştır.

Performans programı hazırlanırken performans göstergelerinin, performans hedefleriyle ilgili olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Performans programı hazırlanırken ilgili yönetmelikler ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan hazırlama rehberine gore performans göstergelerinin, performans hedefleriyle ilgili olarak belirlenmesine özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresince bulgu konusu hususa katılınmakta olup, performans programının ilgili yönetmelikler ve Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan performans programı hazırlama rehberine uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Belediyenin 2018 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre performans programlarında yer alan performans göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. Performans göstergelerinin iyi tanımlanması, net ve anlaşılabilir hedef ve göstergeler hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Bu nedenle idarelerin neyi başarmak istediklerini açık ve anlaşılır bir şekilde ifade etmeleri gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlama riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kurumun performans göstergelerini açık ve anlaşılabilir bir şekilde belirlemesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kurum performans programında yer alan iyi tanımlanmamış olan bazı hedef ve göstergeler aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 18: İyi Tanımlanmayan Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama
P.H.1.2 Arşivlemenin Dijital Ortamda Yapılarak Etkili Bir Arşiv Sistemini Oluşturmak	**F.1.2.1** Projenin tamamlanma oranı	Projenin ne oluğu belirtilmemiş olup net ve anlaşılabilir değildir.
P.H 1.4. İnsan Kaynaklarının Verimi ve Motivasyonu Yükseltmek	**F.1.4.1** Düzenlenen eğitim sayısı	Düzenlenecek olan etkinliğin ne olduğu belirlenmemiş olup performans göstergesi açık ve anlaşılır değildir.
P.H 2.2 Döşemealtı'nın Tarihi ve Kültürel Zenginliklerini Tanıtıp, Öne Çıkarmak ve Turizmi Geliştirmek	**F.2.2.1** Katılımcı sayısı	Katılımcıların ne tür bir organizasyona katılacakları belirlenmemiş olup ifade açık ve anlaşılır değildir.
	F.2.2.2 Organizasyona katılan kişi sayısı	Organizasyonun ne oluğu belirtilmemiş olup net ve anlaşılabilir değildir.

P.H 3.1. Doğal ve Kültürel Verilere Dayalı Fiziksel Plan ve Tasarımlar Yapmak	**F.3.1.1** Uygulamanın tamamlanma oranı	Belirtilen uygulama ne oluğu net ve anlaşılabilir değildir.
P.H.3.4 Kent Estetiğine Uygun Bina ve Tesisler Yapmak	**F.3.4.4** Projenin tamamlanma oranı	Projenin ne oluğu belirtilmemiş olup net ve anlaşılabilir değildir.
	F.3.4.7 Yerleştirilen donanım sayısı	Yerleştirilen donanımlar açık ve anlaşılır şekilde belirtilmemiştir.
P.H 7.1 Halkımızda Döşemealtı Hukukunu Geliştirmek	**F.7.1.3** Katılımcı sayısı	Katılımcıların ne tür bir organizasyona katılacakları belirlenmemiş olup ifade açık ve anlaşılır değildir.
	F.7.1.4 Talebi karşılanan kurum sayısı	Taleplerin ne olduğu açık ve anlaşılır bir şekilde belirtilmemiştir.

Performans göstergesi, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Performans göstergelerinin ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenli veri sunacak nitelikte olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; *"Performans göstergelerinin ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenli veri sunacak nitelikte olmasına özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 10: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümüne Yer Verilmemesi

Kamu İdaresinin 2018 yılı Faaliyet Raporunda "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde;

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

şekilde hazırlanır.

...

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

Aynı Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli" başlıklı 19'uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik ekinde ise Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi bölümünden sonra gelmek üzere "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verileceği belirtilmiştir.

Kamu İdaresi 2018 yılı Faaliyet Raporunda "Öneri ve Tedbirler" bölümünün düzenlenmediği, dolayısıyla gelecek yıllarda yapılması planlanan değişiklik önerileri ile muhtemel riskler karşısında alınması gereken tedbirlere faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiş olup faaliyet raporunun, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kamu İdarelerin ve Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in ilgili maddeleri gereği " Öneri ve Tedbirler" bölümünün yönetmelikte belirtilen bilgileri içerecek şekilde hazırlanması sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, yönetmelik hükümlerine göre performans programında yer alması gereken bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanacağını belirtmektedir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Bazı Performans Hedefleri ile Performans Göstergelerine Faaliyet Raporunda Yer Verilmemesi

Kamu İdaresince 2018 yılı Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan bazı performans hedeflerine ve göstergelere ilişkin verilere faaliyet raporunda yer verilmeyerek söz konusu program ve rapor arasında tutarsızlığa sebebiyet verilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 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 hükme aykırı olarak, performans programında mevcut olup, faaliyet raporunda yer almayan performans hedeflerine yönelik göstergeler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 19: Performans Programında Yer Aldığı Halde Faaliyet Raporunda Raporlanmayan Hedef ve Göstergeler

Performans Programı			Faaliyet Raporu	
Performans Hedefi	**Performans Göstergesi**	**Hedeflenen Gösterge Düzeyi**	**Performans Göstergesi**	**Gerçekleşme Düzeyi**
P.H 1.4. İnsan Kaynaklarının Verimi ve Motivasyonu Yükseltmek Düzenlenen eğitim sayısı	Düzenlenen eğitim sayısı	10	-	-
P.H 1.5 Kurum İçi İletişimi En Üst Seviyeye Yükseltmek Çalışanların insan kaynakları biriminin hizmetlerinden memnuniyet oranı	Çalışanların insan kaynakları biriminin hizmetlerinden memnuniyet oranı	%85	-	-

www.balioglu.net

P.H 1.10 Belediye Hizmetlerinin Etkin Yürütülmesi İçin Gerekli Destek Hizmetlerini Sunmak	Temizliği yapılan hizmet binası sayısı	6	-	-
P.H. 4.4 Kırsal Kalkınmayı ve Tarımsal Gelişimi Sağlamak	Düzenlenen Bilgilendirme Toplantıları ve Eğitim Sayısı	5	-	-
	Yapılan çalışmalardan çiftçilerin memnuniyet oranı	%80	-	-
P.H 7.1 Halkımızda Döşemealtı Hukukunu Geliştirmek	Koordinasyon sağlanan muhtarlık sayısı	Tamamı	-	-
	Talebi karşılanan kurum sayısı	5	-	-
P.H 7.3 Tüm Mahallelerin Katılacağı Ortak Etkinlikler Düzenlemek	Düzenlenen organizasyon sayısı	1	-	-

www.balioglu.net

Performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamına faaliyet raporunda da yer verilerek, bu hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenleri belirtilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kamu İdarelerince hazırlanan Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin tamamına Faaliyet Raporunda da yer verilerek, bu hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalarının nedenlerinin belirtilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 12: Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Faaliyet raporunda, performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde olumlu veya olumsuz

sapmalar olmasına rağmen, bu sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci 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. ..."

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. ..."

hükümleri yer almaktadır.

İlgili hükümlere göre, faaliyet raporunda performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda Kamu İdaresi hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir.

Kamu İdaresi 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. Faaliyet raporundaki performans göstergelerindeki sapmalara ilişkin bazı örnekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 20: Sapma Nedenleri Belirtilmeyen Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	2018 Yılı Hedeflenen	2018 Yılı Gerçekleşen	Hedefin Gerçekleşme Oranı
Performans hedefi 1.1 E-Belediye Sisteminin Geliştirilerek Etkin ve Yaygın Bir Biçimde Kullanılmasını Sağlamak	**F.1.1.5** Yenilenecek lisans adedi	5	3	%60
P.H 2.5 İlçemizde Spor Yapmayı Bir Yaşam Biçimi Haline Getirmek	**F.2.5.3** Yapılan saha sayısı	6	0	%0
P.H 5.7 Parkların Bakım Onarım ve Düzenlemelerini Yapmak	**F.5.7.3** Yapılan sondaj kuyusu açma ve dalgıç pompa montaj işi	10	0	%0
P.H 6.1 İlçemizin Düzeni ve Esenliği İçin Etkin Denetimler Yapmak	**F.6.1.2** Korsan yayınlarla ilgili olarak yapılan işlem sayısı	3	0	%0
	F.6.1.5 Pazar yerlerinde yapılan işlem sayısı	35	25	%71,43
P.H 6.3 Etkin Verimli Sağlık Hizmeti Vermek	**F.6.3.4** Nakil hizmeti verilen vatandaş sayısı	400	139	%34,75
P.H 7.2 Halkımıza Birlik Beraberlik ve Eşitlik Duygusunu Yerleştirmek	**F.7.2.1** Kurulum yapılan çadır sayısı	30	22	%73,33

Yukarıda yer alan hükümlere göre, faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumunda meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara da yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Kamu İdarelerince hazırlanan faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumunda meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi bulgu konusu hususa katılmakta olup, faaliyet raporunda

www.balioglu.net

yer alan hedeflerde meydana gelen sapmalarının nedenlerinin de belirtileceğini bildirmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

BULGU 13: Faaliyet Raporunda Yer Alan Performans Hedeflerinin Gerçekleşmelerinde Meydana Gelen Sapmaların Nedenlerine İlişkin Açıklamaların İkna Edici Olmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 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.

Faaliyet raporlarında, performans hedef ve göstergelerinde yılsonu itibari ile oluşan sapmaların nedenlerine dair yapılan açıklamaların ise, geçerli, inandırıcı ve ikna edici olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 21: Sapma Nedenleri İkna Edici Olmayan Faaliyetler

Gösterge	Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda Raporlanan gerçekleşme	Sapmaya Yönelik Açıklama
Gelen e-posta sayısı (adet)	170	30	Tahmin edilenden daha az e-posta ile iletişim kurulmuştur
Denetim Kanaati	Açıklamada mevcut durumdan bahsedilmiş olup söz konusu sebebin nedenine ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.		
Projenin Tamamlanma Oranı	%30	0	Bütçe İmkânsızlığı
Gelir bütçesi gerçekleşme oranı (%)	%70	%47	Bütçe İmkânsızlığı
Gider bütçesi gerçekleşme oranı (%)	%85	%55	Bütçe İmkânsızlığı
Alınan araç sayısı	3	0	Bütçe İmkânsızlığı
Güvenlik önlemli alınan belediye etkinliği sayısı	5	0	Bütçe İmkânsızlığı
Zabıta Hizmetleri İçin alınacak Araç Sayısı	1	0	Bütçe İmkânsızlığı
Katılımcı sayısı	15.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Organizasyona katılan kişi sayısı	5.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Katılım sağlanan fuar sayısı	4	3	Bütçe İmkânsızlığı
Ödüllendirilen sporcu sayısı	50	17	Bütçe İmkânsızlığı

Düzenlenen gezi sayısı	12	0	Bütçe İmkânsızlığı
Düzenlenen kamp sayısı	2	0	Bütçe İmkânsızlığı
Katılımcı sayısı	1.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Yardım yapılan kulüp sayısı	6	1	Bütçe İmkânsızlığı
Düzenlenen yarışma ve turnuva sayısı	6	0	Bütçe İmkânsızlığı
Düzenlenen etkinlik sayısı	12	0	Bütçe İmkânsızlığı
Dağıtımı yapılan USB sayısı (Adet)	3.000	1.000	Bütçe İmkânsızlığı
Bastırılan bülten sayısı (Adet)	100.000	22.500	Bütçe İmkânsızlığı
Açılan asfalt yol miktarı (km)	400	0	Bütçe İmkânsızlığı
Asfaltlanan yol miktarı (km)	400	60	Bütçe İmkânsızlığı
Yama Asfaltı Alımı (ton)	5.000	3.000	Bütçe İmkânsızlığı
Yapılan Kaldırım ve parke yolu (m2)	300.000	97.025	Bütçe İmkânsızlığı
Bordür miktarı (mtül)	100.000	22.656	Bütçe İmkânsızlığı
Yapılan köprü sayısı	10	2	Bütçe İmkânsızlığı
Yerleştirilen donanım sayısı	2	0	Bütçe İmkânsızlığı
Çakılan levha ve direk sayısı (adet)	1500	0	Bütçe İmkânsızlığı
Yardım yapılan öğrenci sayısı	1.200	0	Bütçe İmkânsızlığı
Yardım yapılan aile sayısı	500	0	Bütçe İmkânsızlığı
Alınan konteyner sayısı (adet)	1.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Dağıtılan konteyner sayısı (adet)	1.000	450	Bütçe İmkânsızlığı
Dikimi yapılan ağaç sayısı	2.000	714	Bütçe İmkânsızlığı
Dikimi yapılan çalı sayısı	50.000	44.971	Bütçe İmkânsızlığı
Dikimi yapılan çim metrekaresi	20.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Alınan gübre miktarı (kg)	5.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Alınan zirai ilaç (lt)	2.000	0	Bütçe İmkânsızlığı
Projelendirilen park sayısı	8	5	Bütçe İmkânsızlığı
Çocuk oyun grubu sayısı	8	5	Bütçe İmkânsızlığı

www.balioglu.net

Denetim Kanaati	5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre kamu idarelerinin, kamu hizmetlerini istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar. Bütçeler kalkınma planı ve programlarda yer alan politika, hedef ve önceliklere uygun şekilde, idarelerin stratejik planları ile performans ölçütlerine ve fayda-maliyet analizine göre hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Bu açıklamalar çerçevesinde İdarenin öngörülen hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedeni olarak "bütçe imkânsızlığı" açıklamasının ikna edicilik açısından uygun olmadığı ve hedeflerin gerçekçi belirlenmediği değerlendirilmektedir.

Yukarıda meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamaların ikna edici olmadığı göstergelere yer verilmiş olup, sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların geçerli, inandırıcı ve ikna edici şekilde belirlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Söz konusu maddenin üzerinde titizlikle durulması ve bilgilerin inandırıcı, ikna edici şekilde belirlenmesine özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, bulguda konu edilen husus kabul edilmiş olup performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerde meydana gelen sapma nedenlerinin inandırıcı ve ikna edici şekilde belirlenmesine özen gösterileceği ifade edilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

BULGU 14: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir.

Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni ile bu sayede oluşturulacak performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda hedefler ilgili oldukları birimlerden toplanmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine,

hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Söz konusu maddenin üzerinde titizlikle durulması ve bilgilerin inandırıcı, ikna edici şekilde belirlenmesine özen gösterilmesi sağlanacaktır."*

denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevap değerlendirildiğinde, bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilmiştir. Söz konusu husus gelecek yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net