T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **37**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 10
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 13
8. EKLER 29

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016–2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ... 3
Tablo 2: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler 7
Tablo 6: İlan ve Reklam Vergisi 2013 ve 2018 Yılları Tarifesi..... 14
Tablo 7: İşgal Vergisi 2013 ve 2018 Yılları Tarifesi 15
Tablo 8: Mevzuata Uygun Olmayan Araçlar 19

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 2464 sayılı Kanuna Göre Yeniden Güncelleme Oranı Kadar Arttırılması Gereken Bazı Vergi ve Harçların Güncellenmemesi

2. Daimi İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

3. Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak Araç Kiralanması

4. Mevzuata Aykırı Olarak Bir Derneğe Taşınmaz Tahsisinin Bulunması

5. Mevzuata Aykırı Olarak Bir Şirket ve Spor Kulübüne Taşınmaz Tahsisinin Bulunması

6. Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarının Takibinin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

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

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

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

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

3) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

4) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

5) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

6) Avrupa Yerel Yönetimler Özerklik Şartı

www.balioglu.net

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

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

İmar; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri

ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

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

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

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

www.balioglu.net

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

Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanından ibarettir. Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur. Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olmaktadır. Kepez Belediyesi'nde 5 belediye başkan yardımcısı ve 20 müdürlük mevcuttur.

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.

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kıstaslara uygun olarak belediye başkanınca yapılır.

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları

Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen toplam 1889 personelin 27'sı yönetici ve müdür, 7'sı şef, 127'si memur, 287'sı işçi, 24'ü sözleşmeli personel, 1313'ü şirket bünyesinde istihdam edilen işçi, 102'si de İşkur kapsamında çalıştırılan personeldir. Önceki yıl çalışan toplam 1881 kişilik personel sayısına göre personel sayısında önceki yıllara göre önemli miktarda artışlar olmamıştır.

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.

Kurum bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir. Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır. Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016–2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2016. YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	43.377.030,54	46.931.037,51	46.806.327,66	3,96
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	7.790.409,80	7.724.497,22	8.194.761,28	2,62
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91.764.463,67	112.704.266,16	144.472.195,72	25,50

www.balioglu.net

Faiz Giderleri	1.520.885,58	980.529,79	650.210,70	-34,61
Cari Transferler	6.186.413,70	5.868.417,52	6.986.281,91	6,95
Sermaye Giderleri	70.903.569,09	82.792.412,02	110.198.369,81	24,93
Sermaye Transferleri	2.512.500,00	10.518.569,16	450.000,00	111,46
Borç Verme	0,00	0,00	0,00	
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**224.055.272,38**	**267.519.729,38**	**317.758.147,08**	**19,08**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2016-2018 döneminde yüzde 19,08 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 111 ile Sermaye Transferleri ve yüzde 25 ile Sermaye Giderleri kalemlerinde olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo aşağıda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 2: 2016–2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	52.153.859,19	60.256.800,16	63.203.787,21	10,21
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	23.570.252,85	24.184.194,44	27.131.915,04	7,40
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	110.785,00	135.025,00	1.339.336,38	456,90
Diğer Gelirler	130.781.756,50	157.266.917,78	158.037.628,45	10,37
Sermaye Gelirleri	44.069.099,31	40.944.235,15	55.415.531,05	14,13
Bütçe Gelirleri Toplamı	250.685.752,85	282.787.172,53	305.128.198,13	10,35
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	500.597,21	5.220.602,71	1.932.637,48	439,95
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**250.185.155,64**	**277.566.569,82**	**303.195.560,65**	**10,09**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate

alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde ortalama yüzde 10,09 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artıştır. Ana gelir kalemlerinden birisi olan vergi gelirlerinin 2018 yılında bir önceki yıla göre oldukça düşük bir artış göstermiştir.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	48.049.033,40	46.806.327,66	91,08
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	9.064.867,80	8.194.761,28	88,87
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	137.239.380,00	144.472.195,72	97,92
Faiz Giderleri	600.000,00	650.210,70	99,73
Cari Transferler	7.510.000,00	6.986.281,91	99,52
Sermaye Giderleri	104.892.124,00	110.198.369,81	99,22
Sermaye Transferleri	0,00	450.000,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenekler	19.999.594,80	0,00	91,08
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**327.355.000,00**	**317.758.147,08**	**97,07**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri % 97,07 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri % 97,92 oranında gerçekleşmiştir. Faiz Giderlerinde ise % 99,73 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar seviyesindedir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	80.117.000,00	63.203.787,21	78,89
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.962.000,00	27.131.915,04	129,43
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	8.000.000,00	1.339.336,38	16,74
Diğer Gelirler	159.291.000,00	158.037.628,45	99,21
Sermaye Gelirleri	29.035.000,00	55.415.531,05	190,86
Alacaklardan Tahsilâtlar			

www.balioglu.net

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	297.405.000	305.128.198,1	102,60
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	50.000,00	1.932.637,48	3.865,27
NET BÜTÇE GELİRLERİ	**297.355.000,00**	**303.195.560,65**	**101,96**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 101,96 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ve Diğer Gelirler beklenenin altında, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Sermaye Gelirleri ise beklenenin üstünde gerçekleşmiştir.

327.355.000,00TL lik 2018 yılı Gider Bütçesinde en büyük pay; 144.472.195,72 TL sı ile mal ve hizmet alımlarında kullanılmış, 110.198.369,81TL sı ile sermaye giderleri ikinci sırada yer almıştır. 2018 yılı içinde yapımı tamamlanan en büyük bütçeli yapım işleri sırası ile şu şekildedir:

1: Asfalt Yapım İşi Sözleşme Bedeli 28.500.000,00TL

2: Çelebi Sultan Camii İkmal İnşaatı Yaptırılması Sözleşme Bedeli 8.250.000,00TL

3: Ahatlı Hasta Konuk Evi Yapımı Sözleşme Bedeli 5.698.637,00TL

4: Dokuma Eski Fabrika Binası Yenileme işi Sözleşme Bedeli 4.047.813,51TL

5: Kepez Akdeniz Şehir Müzesi Yaptırılması işi Sözleşme Bedeli 3.847.500,21TL

2018 yılında ihalesi gerçekleştirilip devam eden en büyük yatırım harcamaları şu şekildedir:

1: Dokuma Fabrikası Kepez Bilim Merkezi Yaptırılması Sözleşme Bedeli 12.190.000,00TL

2: Kaldırım Yapılması Sözleşme Bedeli 3.541.344,00TL

3: Çevre Çiti, Kulübe ve Giriş Kapısı Yaptırılması İşi Sözleşme Bedeli 1.329.000,00TL

4: Duacı Mahallesi Semt Konağı Yaptırılması Sözleşme Bedeli 926.000,00TL

2018 yılında tamamlanması planlandığı halde 9.139.000,00TL sözleşme bedelli Kepez Kent Meydanı Yaptırılması işi, 4.139.000,00TL sözleşme bedelli Semt Spor Sahaları Yaptırılması İşi ve 2.149.000,00Tl sözleşme bedelli Gaziler Sosyal Yaşam Merkezi Yapımı işine ait sözleşmeler, fesih edildiğinden tamamlanıp hizmete alınamamıştır.

Önceki yıllarda ihalesi yapılmış olup 2018 yılında da devam eden en büyük hizmet alım işi 44.990.177,50TL sözleşme bedelli Katı Atıp Toplama, Süpürme ve Nakli işi ile 1.250.000TL sözleşme bedelli Ramazan İftar Yemeği alımı işidir. 2018 yılında en büyük mal alım işleri 6.631.260,00TL sözleşme bedelli akaryakıt alımı ve 1.075.000,00TL sözleşme bedelli mıcır ve

www.balioglu.net

filler alımı işleridir.

Belediyece bütçe içinde Sağlık İşleri Müdürlüğünce meclis tarafından belirlenen bedeller karşılığında vatandaşlara sağlık hizmetleri verilmektedir. Bu kapsamda sunulan hizmetler; halka ve personele poliklinik ve laboratuar hizmeti verilmesi, maddi durumu müsait olmayan hastalara ücretsiz muayene ve ilaç temini, gezici sağlık aracı ile muayene ve tarama işlemleri, vatandaşlarımıza evde bakım ve muayene hizmeti verilmesi, diş muayenesi ve tedavisi, göz muayenesi ve gözlük verilmesi, diyetisyen, psikolog, fizik tedavi hizmetleri, yaşlılarımıza yönelik olarak huzur evi faaliyetlerinin yürütülmesi, cenaze yıkama ve nakil işlemleri ile bölgemizde maddi durumu iyi olmayan vatandaşlarımızın çocuklarının hijyenik koşullarda sünnet ettirilmesi ve veterinerlik hizmetleridir.

Belediyece bütçe içinde işletilen kreşler ve huzur evleri ile küçükler ve yaşlılar için barınma, sosyal ve kültürel hizmetler verilmektedir.

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

www.balioglu.net

Tablo 5: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler

Şirketin Adı	Hisse Oranı	Varsa Diğer Hissedarların Adı	Hisse Oranı	Ödenmiş Sermayesi	Ödenmemiş Sermayesi	Toplam Sermaye
Antalya Kepez İnşaat Mühendislik Özel Eğitim Dan.Hiz.İhtiyaç Maddeleri Tur.San.Ve Tic.A.Ş.	100	------	-----	2.550.000,00	450.000,00	3.000.000,00
Antalya Pamuklu Dokuma A.Ş.	99,98642	Antbirlik	0,00482	56.049.747,24	-----	56.049.747,24
		Aklan Tarım	0,0006			
		Antalya Belediyesi	0,00004			
		Gerçek Kişiler	0,00802			
		Kızılay	0,00002			
		Ticaret Borsası	0,00002			

		Elmalı Belediyesi	0,00001			
		Çocuk Esirgeme Kurumu	0,00001			
		Diğer Tüzel Kişiler	0,00004			
İller Bankası		------	-----	17.883.984,26	-----	17.883.984,26

Antalya Pamuklu Dokuma İnş.Müh. Özel Eğtm. Tur. San.A.Ş. ile ilgili olarak; söz konusu şirketteki Sümer Holding A.Ş.'nin %99,98 oranındaki hissesi, Özelleştirme Kurulunun 31.01.2005 tarih ve 2005/19 sayılı kararına istinaden 10.02.2005 tarihinde yapılan ve ticaret siciline tescil ve ilan ettirilen hisse devir sözleşmesi ile Belediyeye devredilmiştir. Şirketin sermayesi 46.056.000 TL'dir. Şirketin herhangi bir faaliyeti bulunmamaktadır.2017 yılında sermayede 10.000.000TL artırım yapılmış, belediye rüçhan hakkını kullanarak arttırılan sermayenin tamamını ödemiştir.

www.balioglu.net

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

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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim 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, malî bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî 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.

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040 - 3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların "İç Kontrol Standartları" başlıklı 5'nci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.*" hükmü yer almaktadır.

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.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetime ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Antalya Kepez Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında müdürlüklerle ortak çalışma yapılarak Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 2012 ve 2015 yılları için üst yöneticinin onayı ile hazırlanmış olup uygulamaya konulmuş olmakla birlikte 2018 yılı için herhangi bir eylem planı yayınlanmamıştır.

Bu çerçevede; Belediyede Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır. Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açıkça ifade edilmiştir

Kurum misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedefleri belirlenmiş, stratejik plan ve performans programlarında yer almıştır. Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması

hazırlanmıştır. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmiş, personel, nitelik ve kurum ihtiyaçları dikkate alınarak görevlendirilmiştir.

Birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir. Kurumda yetkiler açıkça tanımlanmış, yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir.

Maliye Bakanlığı'nca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik ilave politika ve prosedür belirlenmemiştir.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmış olup her yıl güncellenmektedir. Amaç ve hedeflerin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri azaltmak için gerekli önlemler belirlenmiştir.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak Mali Hizmetler Müdürlüğünün alt birimi olarak kurulmuştur. Bununla birlikte mevzuat gereği İç Denetim Birimi oluşturulmamış olup iç denetçi kadrolarında görev yapan denetçi bulunmamaktadır. İç denetim birimi, hem etkin bir iç kontrolün sağlanması hem de kurum amaç ve hedeflerine ulaşmada varlık ve kaynakların korunmasında vazgeçilemez bir unsur olduğundan, yeterli sayıda denetçinin atanması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Kurumda ön mali kontrol faaliyetleri mali hizmetler müdürlüğü bünyesinde iç kontrol birimi tarafından yürütülmektedir.

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerileri belediye içerisindeki dilek-şikayet kutusu çağrı merkezi ve çözüm masası vasıtasıyla alınıp değerlendirilmektedir.

Kepez Belediyesi 2015-2019 dönemi stratejik planı mali hizmetler müdürlüğü başkanlığında oluşturulan ekipçe hazırlanmış ve başkan yardımcısı başkanlığındaki üst kurulca kabul edilerek yayınlanmıştır. Stratejik Plan 2017 yılında revize edilerek 2018-2019 Revize Stratejik Planı doğrultusunda 2018 Mali Yılı Performans Programı düzenlenip uygulamaya geçilmiştir.

6 Alanı içeren 6 Stratejik Amaç, 31 Stratejik Hedef ve 47 adet İdari Performans Hedefi kapsamında hazırlanan 2018 Mali Yılı Performans Programında, 176 faaliyet ve 248 performans göstergesi öngörülmüştür. Performans Programı ve stratejik plana uygun olarak

2018 yılı bütçesi 327.355.000,00TL olarak belediye meclisince de kabul edilip ve uygulanmıştır. Kurumun stratejik plan, performans programı ve bütçe uygulamaları sonucunda 2017 yılına ilişkin faaliyet raporu yayınlamış olup 2018 yılı faaliyet raporunun hazırlanması ve yayınlanması çalışmaları devam etmektedir.

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu, önceki yıllarda yayımlanmış olmakla birlikte, 2018 yılı ilk 6 aylık Mali Durum ve Beklentiler Raporu hazırlandığı halde web sitesinde yayınlanmamıştır. Yılı Faaliyet Raporları kurum web sayfasında yayımlanmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Kepez Belediyesi 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

www.balioglu.net

BULGU 1: 2464 sayılı Kanuna Göre Yeniden Güncelleme Oranı Kadar Arttırılması Gereken Bazı Vergi ve Harçların Güncellenmemesi

İdare hesaplarında yapılan incelemede gelir tarifesinin güncellenmediği, 2013 yılında belirtilen tarifenin çoğu vergi ve harçta halen geçerliliğini koruduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 96'ncı maddesinde kanunun 15'inci maddesindeki İlan ve Reklam Vergisi, 21 inci maddesindeki Eğlence Vergisi, 56'ncı maddesindeki İşgal Harcı, 60'ıncı maddesindeki Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı ile 84 üncü maddesindeki Çeşitli Harçların tarifesinin nasıl belirleneceği belirtilmiş olup buna göre, söz konusu vergiler kanunda belirtilen en alt ve en üst sınırları aşmamak şartıyla mahallin çeşitli semtleri arasındaki sosyal ve ekonomik farklılıklar göz önünde tutularak ilgili belediye meclislerinin önerisi üzerine Cumhurbaşkanınca tespit edilir denilmekte, tespit edilen bu tutarların, her takvim yılı başından geçerli olmak üzere bir önceki yıla ilişkin olarak Vergi Usul Kanunu hükümlerine göre belirlenen yeniden değerleme oranında arttırılacağı ancak bu miktar ve tutarlar ilgili tarifeler için belirlenen en çok tutarı aşamayacağı ifade edilmiştir. Kanunun geçici 7 nci maddesinde de 2013 yılında uygulanmak üzere belediye meclislerince belirlenmiş

olan maktu vergi ve harç tarifelerin Cumhurbaşkanınca tespit edilecek karar yürürlüğe girinceye kadar uygulanmaya devam edileceği belirtilmiştir. Kanunun açıklanmasına yönelik Maliye Bakanlığı'nca çıkarılan ve 11.07.2014 tarih ve 29057 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan 45 Seri Nolu Belediye Gelirleri Kanunu Genel Tebliği'nin Belediyelerce Yapılacak İşlemler başlıklı 3.1 inci bölümünde 2013 yılında belirlenen tarifenin yeniden güncelleme oranı kadar her yıl arttırılacağı ancak kanunda belirtilen üst sınırı aşamayacağı da açıkça belirtilmiştir. Kanun maddesinde zikredilen Cumhurbaşkanlığı kararı henüz yayınlanmadığı için belediyelerin gelir tarifesini belirlerken 2013 yılında belirledikleri tarifeleri yeniden güncelleme oranını dikkate alarak arttırmaları ve 2018 yılı gelir tarifesini buna göre belirlemeleri gerekmektedir. Burada dikkat edilmesi gereken husus güncellenen tarifenin kanunda belirtilen üst sınırı aşmamasıdır.

Belediyenin 2013 ve 2018 yılları gelir tarifesi incelendiğinde yukarda adı geçen 5 tane vergi ve harcın 2013 yılındaki tutarlarının 2018'de de aynen kabul edildiği, yeniden güncelleme oranı kadar arttırılmadığı tespit edilmiştir. Örneğin İlan ve reklam vergisinde 2013 ve 2018 yılları tarifesi ile olması gereken tutarlar şu şekildedir:

www.balioglu.net

Tablo 6: İlan ve Reklam Vergisi 2013 ve 2018 Yılları Tarifesi

	En az	En çok	2013 Yılı Gelir Tarifesinde Yer alan Tutar	Yeniden Güncelleme Sonrası Olması Gereken Tutar	2018 Yılı Gelir Tarifesinde Yer Alan Tutar
2. Motorlu taşıt araçlarının içine veya dışına konulan ilan ve reklamların beher metrekaresinden yıllık olarak	8	40	40	40	Toplu Taşıma Araçları:30 Diğer Taşıtlar 20
4. Işıklı veya projeksiyonlu ilân ve reklamlardan her metrekare için yıllık olarak	30	150	45	150	Led ekranlı ilan ve reklamlardan: 80 Diğer ışıklı ve projeksiyonlu ilan ve reklamlardan: 75
5. İlân ve reklam amacıyla dağıtılan broşür, katalog, duvar ve cep takvimleri, biblolar veya benzerlerinin her biri için	0,01	0,25	0,01	0,25	0,12

Keza Eğlence Vergisinde de kanunun öngördüğü sınıflandırmanın tamamen terkedilerek yeni bir sınıflandırmaya gidildiği ve bu sınıflandırmaya göre belirlenen tarifenin de tavanın oldukça altında olduğu, belediyelerin vergilendirme konusunda sınıflandırma yapma yetkisinin bulunmadığı, dolayısıyla tarifenin mevzuat doğrultusunda düzeltilmesi gerektiği açıktır.

İşgal Vergisinde olması gereken tutarlar ve 2018 yılı tarifesine aşağıda yer verilmiştir:

Tablo 7: İşgal Vergisi 2013 ve 2018 Yılları Tarifesi

İşgalin Türü ve Yapıldığı Yer		En az	En çok	2013 Yılı Gelir Tarifesinde Yer alan Tutar	Yeniden Güncelleme Sonrası Olması Gereken Tutar	2018 Yılı Gelir Tarifesinde Yer Alan Tutar
1. 52nci maddenin (1) ve (2) numaralı bentlerinde yazılı işgallerde beher metrekare için günde		0,5	2,5	0,50	2,5	1,25
2. 52nci maddenin (1) numaralı bendinde yazılı hayvan satıcılarının işgallerinde	Satışı yapılan küçükbaş hayvan başına	0,5	2,5	1,3	2,5	1,5
	Satışı yapılan büyükbaş hayvan başına	1	5	2,6	5	3

Diğer Çeşitli harçlar ve Tatil günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcında da benzer durum bulunmakta, gelir tarifesi güncellenmeyerek belediyenin olası gelirlerinden vazgeçilmektedir. Ancak kanunun amir hükmü gereği, 2013 yılındaki tarifelerin kanunda belirtilen üst sınıra kadar yeniden güncelleme oranları kadar arttırılarak 2018 yılına ait gelir tarifesi buna göre belirlenmesinin mevzuata uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulgu doğrultusunda gerekli işlem başlatılarak belediyemiz gelir tarifesinin güncellenmesi konusu Belediye Meclisine sunulmuştur. Meclisçe güncellenecek olan tarifeye göre işlem yapılacaktır.*" denilmiştir.

Sonuç olarak gelir tarifesinin güncellenmesi hususunun belediye meclisine sunulduğu belirtilmişse de önceki yıllarda düşük belirlenen vergi ve harçlar nedeniyle gelir kaybına neden

www.balioglu.net

olunmuştur. Gelir tarifesinde yapılacak güncellemelerin mevzuata uygunluğu sonraki denetim dönemlerinde de takip edilecektir.

BULGU 2: Daimi İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Kepez Belediyesi'nde çalışan daimi işçilerin birikmiş ücretli izinlerinin bulunduğu tespit edilmiştir.

Anayasanın "Çalışma Şartları ve Dinlenme Hakkı" başlıklı 50'nci maddesinde *"Dinlenmek, çalışanların hakkıdır."* denilmektedir.

4857 sayılı İş Kanunu'nun;

"Yıllık ücretli izin hakkı ve izin süreleri" başlıklı 53 üncü maddesinde;

"İşyerinde işe başladığı günden itibaren, deneme süresi de içinde olmak üzere, en az bir yıl çalışmış olan işçilere yıllık ücretli izin verilir. Yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemez…"

"Sözleşmenin sona ermesinde izin ücreti" başlıklı 59 uncu maddesinde;

*"İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücreti, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödenir…"*denilmektedir.

Aynı Kanun'un 54 üncü maddesinde, "İşçi yukarıdaki fıkralar ve 55 inci madde hükümlerine göre hesaplanacak her hizmet yılına karşılık, yıllık iznini gelecek hizmet yılı içinde kullanır." denilerek, yıllık ücretli izinlerin kullanılmayıp biriktirilmesine izin vermemiştir.

Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nin 5 inci maddesinde;

"İşveren veya işveren vekilleri, bu Yönetmeliğin 15 inci maddesinde belirtilen izin kurulu veya 18 inci maddeye dayanılarak bunun yerine geçenlere danışmak suretiyle işyerinde yürütülen işlerin nitelik ve özelliklerine göre, yıllık ücretli izinlerin, her yılın belli bir döneminde veya dönemlerinde verileceğini tayin edebilir. Bunu işyerinde ilan eder." denilmektedir.

İşçinin her yıl yıllık ücretli izin kullanma hakkı vardır. Yıllık izin hakkı, bir dinlenme

www.balioglu.net

iznidir. Bu izin, işçinin beden ve ruh sağlığı için gereklidir. Bir yıl boyunca çalışan işçinin yıllık izin kullanması, beden ve ruh sağlığı açısından büyük önem taşır. Bu nedenle işçi ve işveren, yıllık izin hakkından feragat edemez.

Yıllık izni kullandırma zamanını belirlemek işverenin yönetim yetkisi kapsamındadır. Bazı dönemlerde iş yoğunluğu azalmaktadır. İdare, işleri aksatmayacak şekilde toplu izin uygulayabilir, tüm izni bir anda kullandırabileceği gibi, karşılıklı anlaşma ile aylara da bölebilir. Yıllık ücretli izinler işçinin talebi ile verilmekle birlikte, Yönetmeliğin 8 nci maddesinde ifade edildiği gibi "*İzin kurulu veya işveren, işçinin istediği izin kullanma tarihi ile bağlı değildir. Ancak, izin sıra ve nöbetleşmesini göstermek üzere söz konusu kurulca düzenlenecek çizelgeler işçinin talebi ve iş durumu dikkate alınarak hazırlanır.*"

İşçinin kullanmadığı izinler yanmaz. Aksine, işçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izinler ücrete dönüşmektedir. Ödeme son ücret üzerinden yapılacağından, işçinin eline çok yüksek miktar geçebilmektedir. Bu nedenle, işçiler emekli olunca kullanmadığı izinlerin de parasını alacağı için, izin kullanmamakta, idare de buna izin vermektedir. Kurumun mali yükünü ileriki dönemlerde arttıracak olan bu uygulamanın, gerek Anayasa'ya gerekse İş Kanunu'nun emredici düzenlemelerine aykırılık oluşturduğu açıktır.

www.balioglu.net

Kepez Belediyesi'nde yapılan incelemelerde kurum işçilerinin önemli bir kısmının 200 gün ve üzeri izinlerinin biriktiği, hatta bazı işçilerin toplam kullanılmayan izinlerinin sayısının 400 güne ulaştığı görülmüştür.

Belediyede daimi işçi olarak çalışan personel tarafından kullanılmayıp biriktirilmiş izinlerin bulunduğu dolayısıyla bu durumun yukarıda yer verilen mevzuata aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "*Bulgu doğrultusunda belediyede daimi işçi olarak çalışan personelin kullanılmayan izinleri takip edilecek ve birikmiş izinlerin bir takvim çerçevesinde kullandırılması sağlanacak ve bundan sonra bu gibi durumlara meydan verilmemesi hususunda bütün birimler bir genelge ile uyarılmıştır. Bahis konusu genelge doğrultusunda biriken izinlerin kullandırılması sağlanacaktır.*" denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu doğrultusunda işçilere birikmiş izinlerinin kullandırılması amacıyla gerekli çalışmaların yapıldığı, aynı hususun devam etmemesi için ilgili birimlere yazı yazıldığı ifade edilmiş olup bu yöndeki uygulamalar izleyen denetim döneminde de takip edilecektir.

BULGU 3: Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere Aykırı Olarak Araç Kiralanması

Hizmet alımı suretiyle taşıt edinilmesine ilişkin esas ve usullere aykırı olarak yabancı menşeili ve/veya motor hacmi 1600 cc'yi geçen binek araçların kiralandığı anlaşılmıştır.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10 uncu maddesine istinaden Bakanlar Kurulu tarafından "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" hazırlanıp yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu Esas ve Usullerin "Kapsam" başlıklı 2 nci maddesinde, 237 sayılı Kanun'a tabi olan kurumlar ve taşıtlar belirtilmiştir.

237 Sayılı Taşıt Kanunu'nun 1 inci maddesinde ise, belediyeler tarafından kullanılacak taşıtların bu kanun hükümlerine tabi olacakları kayıt altına alınmıştır.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in "Temel amaç" başlıklı 5 inci maddesinde;

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

"Genel esasalar" başlıklı 6 ncı maddesinde;

"(1) Temel amaç çerçevesinde hizmet alımı suretiyle taşıt edinilebilmesinin genel esasları şunlardır:

a) Hizmet alımının yapıldığı yılın başında, binek ve station-wagon cinsi taşıtlar 10 yaşını, diğer taşıtlar ise 15 yaşını doldurmamış olacaktır.

b) Hizmet alımı suretiyle ***yabancı menşeli*** *binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesi, Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacaktır.*

c) Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemli (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi ***1600 cc****'yi geçmeyecektir."*

www.balioglu.net

Hükümleri yer almaktadır.

Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılan, 01.01.2018-30.09.2019 tarihlerini kapsayan "Çeşitli Tip ve Özelliklerde Araç Kiralanması Hizmet Alım İşi" ihalesine ilişkin teknik şartnamenin Kiralanacak Araçların Cinsi Nevi'ni gösteren tablonun 3 üncü ve 4 üncü sıralarında yer alan araçlar 1600 cc üzerinde talep edilmiştir. Ayrıca şartnamenin 1 inci, 3 üncü, 4 üncü ve 5 inci sırasında istenilen toplam 15 adet araca ilişkin araç teslim tutanaklarının incelenmesi sonucu, yabancı menşeili olduğu tespit edilmiştir.

Taşıt Kanunu ve ilgili esas ve usuller gereğince, belediyelerin yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinmeleri mümkün olmadığı gibi, yerli üretim dahi olsa, motor silindir hacmi 1600 cc yi geçen araç edinmeleri de mümkün görülmemektedir. Anılan mevzuat ile getirilen düzenlemelerin kamu düzeni ile ilgili olduğu düşünüldüğünde; söz konusu kısıtlamaların sadece ihale öncesinde değil, ihalelerin uygulanması sırasında da dikkate alınması gerektiği, aynı şartlarla dahi olsa yabancı menşeli ve 1600 cc motor hacmini aşan araçların edinilmemesi ve kullanılmaması gerektiği değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 8: Mevzuata Uygun Olmayan Araçlar

S.No	Kiralanacak Araçların Cinsi Nevi	Birimi	Miktarı
1	Binek Otomobil 1500-1600 cc arası (AC,ABS)	Adet	7
3	Binek Otomobil (Makam Aracı) 1900-2000 cc arası (AC-ABS) Araç kendi malı olacaktır.	Adet	1
4	Binek Otomobil (Makam Aracı) 1900-2000 cc arası (AC-ABS) Araçlardan 1 adedi kendi malı olacaktır.	Adet	2
5	Binek Otomobil (Makam Aracı) 1500-1600 cc arası (AC-ABS) Araçlardan 1 adedi kendi malı olacaktır.	Adet	5

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguya konu Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından ihalesi yapılan 01/01/2018-30/09/2019 tarihlerini kapsayan "Çeşitli Tip ve Özelliklerde Araç Kiralanması Hizmet Alımı" işi ihalesi ile ilgili olarak, birim fiyat teklif cetvelinin 1 ve 5 sıra numaralı iş kalemlerinde belirlenen araçlar ile ilgili ihale dokümanı içerisinde yer alan teknik şartnamede yabancı menşei olması ile ilgili bir düzenleme yapılmamış olup, istekli sözleşme sonrasında araçları teslim etmiş ve idaremizce uygun bulunarak kullanılmaya başlanılmıştır. Birim fiyat teklif cetvelinin 3 ve 4 sıra numaralı iş kalemlerinde ise makam aracı olarak kullanılacak olması, temsil ve ağırlama faaliyetleri nedeni ile ilgili düzenlemeye yer verilmiştir.*

İdaremizce önümüzdeki yıllarda yapılacak olan bu tür hizmet alımlarında, 237 Sayılı Taşıt Kanunu ve Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller de belirlenen hükümlere uygun olarak alım yapılması sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında; birim fiyat teklif cetvelinin 1 ve 5 sıra numaralı iş kalemlerinde belirlenen araçlarla ilgili olarak teknik şartnamede araçların yabancı menşeili olması ile ilgili bir düzenleme olmadığı, ihale sonrasında yüklenicinin yabancı menşeili araçları teslim ettiği, 3 ve 4 sıra numaralı iş kalemlerinde ise makam aracı olarak kullanılacak olması, temsil ve ağırlama faaliyetleri nedeni ile ilgili düzenlemeye yer verildiği belirtilmiştir.

Taşıt Kanunu ve Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullerde yer alan düzenlemelere göre 1600 cc motor hacmini aşan araçların, temsil ve ağırlama faaliyetleri nedeniyle makam aracı olarak kullanılacak olması gerekçesiyle de kiralanması mümkün değildir. Hizmet alımı suretiyle araç kiralanmasına ilişkin idarece hazırlanan şartnamelere 1600 cc motor hacmini aşan araç talep edilmesine ilişkin hüküm konulması, bu anlamda yukarıdaki mevzuata zaten aykırıdır. Ayrıca Taşıt Kanunu gereğince yayımlanmış mevzuatın sadece ihaleden önce uyulması gereken kuralları kapsamadığı, uygulamanın da mevzuata uygun olması gerektiği açıktır. Bu nedenle şartnamede belirtilmemiş olsa dahi yabancı menşeili araçların teslim alınıp çalıştırılması mevzuata aykırıdır. Taşıt kiralanmasına ilişkin işlemlerin mevzuata uygun olarak yürütülmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Mevzuata Aykırı Olarak Bir Derneğe Taşınmaz Tahsisinin Bulunması

Antalya Kepez Belediyesi tarafından ortak hizmet projesi adı altında protokolle bir derneğe bedelsiz olarak taşınmaz tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanununun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

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

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin

alınması gerekir.(1)"

Denilmektedir.

Ortak hizmet projesi; belediye ve kamuya yararlı derneğin ortak bir amaç için Belediyenin görev ve sorumluluk alanı içerisinde yer alan bir hizmeti iş birliği içinde gerçekleştirmeleridir. Örneğin muhtaçlara yardım yapılması veya eğitim ve sağlık alanındaki bazı hizmetlerin verilmesinde, bina gerekli teçhizat ve sarf malzemeleri belediyeden, gerekli insan gücü ise başka bir kamu kuruluşu veya dernekten karşılanmak üzere ortak hizmet projesi yapılması mevzuata uygunken, herhangi bir taşınmazın doğrudan bir derneğin kullanımına bırakılması, paydaşların görev ve katkılarının belirlendiği bir hizmet tanımı yapılmadığından, adına ortak hizmet projesi denilse dahi mevzuata uygun olmayacaktır.

Belediyelerin görev ve sorumluluk alanının tespitinde 5393 sayılı kanunun 14'üncü maddesine bakılmalıdır. Ayrıca bu tespiti yaparken mezkûr maddede yer verildiği üzere *mahalli ve müşterek nitelikte olma şartını* unutmamak gerekir.

www.balioglu.net

İdare ile ... Cemiyeti arasında yapılan protokolde her ne kadar belediyenin görev ve sorumluluk alanında yer alan öğrenci yurdu yapmak üzere ortak proje ifadesi yer almış olsa da, gerek inşaa edilecek yurdun işletilmesi ve mülkiyeti ile ilgili ayrıntılar gerekse hizmetin sunumunda belediyenin yetki ve görevleri belirlenmediğinden yapılan işlemin ortak hizmet projesi olarak kabul edilemeyeceği gibi belediyeye ait taşınmazın derneğe ücretsiz olarak tahsisi olduğundan mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Zira 5018 sayılı Kanunun "Taşınmaz Tahsisi" başlıklı 47'inci maddesinde "*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz*." denilmekte olup derneklere bedelsiz olarak taşınmaz kullandırılması ile ilgili bir düzenleme metinde yer almamaktadır.

Ayrıca Belediye Kanunun 15'inci maddesinin d fıkrasında; "*İl sınırları içinde büyükşehir belediyeleri, belediye ve mücavir alan sınırları içinde il belediyeleri ile nüfusu 10.000'i geçen belediyeler, meclis kararıyla; turizm, sağlık, sanayi ve ticaret yatırımlarının ve eğitim kurumlarının su, termal su, kanalizasyon, doğal gaz, yol ve aydınlatma gibi alt yapı çalışmalarını faiz almaksızın on yıla kadar geri ödemeli veya ücretsiz olarak yapabilir veya yaptırabilir, bunun karşılığında yapılan tesislere ortak olabilir; sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve*

turizmi geliştirecek projelere Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile ücretsiz veya düşük bir bedelle amacı dışında kullanılmamak kaydıyla taşınmaz tahsis edebilir." Hükmü yer almaktadır.

Kepez Belediyesi 08/10/2012 karar tarihli meclis kararıyla "mülkiyeti belediye ye ait Duraliler tapulamalı 853 metrekarelik 8721 ada 5 nolu parselin karar tarihinden itibaren 30 yıllık süreli irtifak hakkı ile tahsisen verilmesine", 02/01/2013 tarihli meclis kararıyla yukarıda adı geçen parsel üzerinde "25 yıl süre ile intifa hakkı kurulmasına, yapılacak ortak proje ile ilgili protokol düzenlenmek üzere belediye başkanına, intifa hakkı tesisi ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek üzere belediye encümenine yetki verilmesine" denilmiştir.

Yukarda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu yararına çalışan dernekler ile ortak hizmet projesi gerçekleştirilebileceği ancak her ne ad altında olursa olsun bedelsiz olarak taşınmaz tahsis edilemeyeceği, kanun koyucunun sadece diğer kamu kurum ve kuruluşlarına yapılan taşınmaz tahsislerine cevaz verdiği, bu kuralın istisnasının 15'inci maddede yer alan sağlık, eğitim, sosyal hizmet ve turizmi geliştirecek projeler olarak sayıldığı, bu halde dahi Çevre ve Şehircilik Bakanlığından izin alınması zorunluluğunun bulunduğu anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Açıklanan nedenlerle, kuruma ait taşınmazlardan kamu hizmetleri için gerek duyulmayanların bedelsiz olarak dernek-vakıf veya özel kişilere kullandırılması veya tahsis edilmesi mümkün görülmediğinden, söz konusu tahsis veya taşınmaz kullandırılmasına son verilerek kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmayan mevcut taşınmazların kiraya verilmesi veya kanunda yer alan düzenlemelere göre tahsislerinin sağlanması gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediyemiz sınırları içerisinde Ahatlı Mahallesinde mülkiyeti Belediyemize ait 8721 ada 5 parsel 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planında Sosyal Tesis Alanı olarak planlanmıştır.*

... Cemiyeti 10/09/2012 tarih ve 394 sayılı yazıları ile Kepez Belediyesinden Kültür, Ahatlı, Yenidoğan Mahallerinde; Öğrenci Yurdu, Misafirhane, Yaşlı Bakım Evi, Kreş, Cemiyet Şube Merkezi olarak kullanmak üzere yer tahsis edilmesi talebinde bulunmuştur.

Belediyemiz Meclisinin 08/10/2012 tarih 167 sayılı kararı ile mülkiyeti Belediyemize ait 8721 ada 5 parselin tahsis edilmesi uygun görülmüştür. Ancak derneklere yer tahsisi yapılamayacağı anlaşıldığından bu kararı tashih eden 02/01/2013 tarih 22 sayılı karar ile yer tahsisinden vaz geçilmiş 75. madde uyarınca ortak hizmet projesi yapılması uygun görülmüştür.

Bu nedenle 01/11/2013 tarihli protokol imzalanmış ve ortak hizmet projesi yapılmasına karar verilmiştir.(EK 4/1,2,3,4)

Sonuç olarak, bulguda bahsedildiği gibi bedelsiz yer tahsisi yapılmamış, ortak hizmet projesi yapılmasına karar verilmiştir. Ortak hizmet projesi protokolü çerçevesinde belediye boş olan arsasına dernek tarafından yurt inşaatı yapılmasına izin vermiş ve dernekte iki idare arasında yapılan protokol hükümlerine uygun olarak yurt binasını yapmıştır.

Ayrıca 5393 sayılı yasanın 14 üncü maddesinde "Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; a) ... ***orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları*** *(Bu Kanunun 75 inci maddesinin son fıkrası, belediyeler, il özel idareleri, bağlı kuruluşları ve bunların üyesi oldukları birlikler ile ortağı oldukları Sayıştay denetimine tabi şirketler tarafından, orta ve yüksek öğrenim öğrenci yurtları ile Devlete ait her derecedeki okul binalarının yapım, bakım ve onarımı ile tefrişinde uygulanmaz.); ...* ***yapar veya yaptırır****." denilmekte olup, yurt yapmak veya yaptırmak belediyenin zorunlu görevleri arasında sayılmıştır.*

Yine Sayıştay bulgusunda "Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, kamu yararına çalışan dernekler ile ortak hizmet projesi gerçekleştirilebileceği…" denilmekte olup, yapılan ortak hizmet projesi desteklenmiştir.*"* denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında mülkiyeti belediye ye ait Duraliler tapulamalı 853 metrekarelik 8721 ada 5 no.lu parselin ilk olarak adı geçen derneğe tahsis edildiğini daha sonra tahsisin mümkün olmadığı anlaşılıp ilgili dernek ile ortak hizmet projesi düzenlendiği belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemelerde dernekle yapılan ortak hizmet projesinin şartları taşımadığı görülmüştür.

Bulguda belirttiğimiz üzere Ortak hizmet projesi; belediye ve kamuya yararlı derneğin ortak bir amaç için Belediyenin görev ve sorumluluk alanı içerisinde yer alan bir hizmeti iş birliği içinde gerçekleştirmeleridir. Örneğin muhtaçlara yardım yapılması veya eğitim ve sağlık alanındaki bazı hizmetlerin verilmesinde, bina gerekli teçhizat ve sarf malzemeleri belediyeden, gerekli insan gücü ise başka bir kamu kuruluşu veya dernekten karşılanmak üzere ortak hizmet projesi yapılması mevzuata uygunken, herhangi bir taşınmazın doğrudan bir derneğin kullanımına bırakılması, paydaşların görev ve katkılarının belirlendiği bir hizmet tanımı yapılmadığından, adına ortak hizmet projesi denilse dahi mevzuata uygun olmayacaktır.

www.balioglu.net

İdare ile dernek arasında yapılan protokolde görüldüğü üzere paydaşlardan olan idarenin görev ve katkılarının belirlenmediği idarenin sadece arsayı tahsis edip başka herhangi bir sorumluluğunun olmadığı görülmektedir. Dolayısıyla her ne kadar protokolün adına ortak hizmet projesi denilse de arsa tahsisi olduğu anlaşılmaktadır.

Kuruma ait taşınmazlardan kamu hizmetleri için gerek duyulmayanların bedelsiz olarak dernek-vakıf veya özel kişilere kullandırılması veya tahsis edilmesi mümkün görülmediğinden, söz konusu tahsis veya taşınmaz kullandırılmasına son verilerek kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmayan mevcut taşınmazların kiraya verilmesi gerektiği açıktır.

İlgili arsanın günün rayicine göre kiralanmasının uygun olacağı değerlendirilmiştir.

BULGU 5: Mevzuata Aykırı Olarak Bir Şirket ve Spor Kulübüne Taşınmaz Tahsisinin Bulunması

Antalya Kepez Belediyesi tarafından bir şirket ve spor kulübüne bedelsiz olarak taşınmaz tahsis edildiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

5393 sayılı Belediye Kanununun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

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

c) (Değişik: 12/11/2012-6360/19 md.) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Cumhurbaşkanınca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.(1)

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

5018 sayılı Kanun'un "Taşınmaz Tahsisi" başlıklı 47'inci maddesinde "*Kamu idareleri, kanunlarında veya Cumhurbaşkanlığı kararnamelerinde belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilirler. Tahsis edilen taşınmaz, amaç dışı kullanılamaz*." denilmekte olup metinde şirket ve spor kulübüne bedelsiz olarak taşınmaz kullandırılmasına ilişkin bir ifade yer almamaktadır.

Kepez Belediyesi tarafından çeşitli tarihlerde bir elektrik dağıtım firmasına 4 adet trafo yeri olarak kullanılmak üzere arsa, belediye bünyesindeki bir spor kulübüne ise olimpik yüzme havuzu tahsis edilmiştir. Belediye spor kulüplerine taşınmaz tahsisine ilişkin olarak Sayıştay Genel Kurulunun belediyelere ait taşınmazların belediye meclisi kararı ile spor kulüplerine tahsis edilmesine imkân bulunmadığına ilişkin 5415/1 no.lu İçtihadı Birleştirme Kararında da ifade edildiği üzere, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine göre, Belediyeye ait taşınmazların bedelsiz olarak şirket, dernek veya kulüplere tahsis edilmesi veya kullandırılmasının mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Açıklanan nedenlerle, kuruma ait taşınmazlardan kamu hizmetleri için gerek duyulmayanların bedelsiz olarak dernek, vakıf, şirket, spor kulübü ve özel kişilere kullandırılması veya tahsis edilmesi mümkün görülmediğinden, söz konusu tahsis ve taşınmaz kullanımına son verilerek ihtiyaç duyulmayan taşınmazların ilgili kanunlardaki düzenlemelere göre satışı veya kiraya verilmesinin uygun olacağı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "*Belediyemizin muhtelif mahallelerinde belde halkının elektrik ihtiyaçlarının karşılanması amacıyla resmi kurum olan TC. Enerji ve Tabi Kaynaklar Bakanlığına bağlı TEDAŞ Genel Müdürlüğü adına Belediyemize ait parseller ile tasarrufumuzda bulunan Park, Çocuk Bahçesi gibi kamu alanlarında kalan Trafo yerlerinin tahsisi yapılmakta idi.*

Bulguya konu 4 adet Trafo yeri aynı amaçla TEDAŞ Genel Müdürlüğü adına 2011, 2015, 2015 ve 2017 yıllarında tahsis edilmiştir. Ancak TEDAŞ Genel Müdürlüğü elektrik dağıtım işlerini çeşitli şirketler vasıtası ile yapmakta olup, Antalya ve çevresinde de Akdeniz Elektrik Dağıtım AŞ. adı altında yapılmaktadır. Bu şirketin özelleştirilmesi 28/05/2013 tarihinde yapılmıştır. 4 adet Trafo yerinin 3 adeti bilgimiz dışında gerçekleşen özelleştirme sonrası tahsis edilmiştir. Özelleştirme bilgimiz dışında gerçekleşmiştir.

Sonuç olarak, bulguya konu 4 adet Trafo yeri; özeleştirmenin bilgimiz dışında

gerçekleştirilmesi nedeniyle sehven yapılan 3 adet trafo yeri ile önce yapılan 1 adet trafo yerinin tahsisinin iptali için gerekli işlem başlatılmış olup, Belediye meclisinin ilk toplatışında, bahis konusu tahsisin iptali sağlanacaktır.

Ayrıca Kepez Belediye Spor Kulübüne Olimpik yüzme havuzunun tahsisi işleminin iptali ile ilgili Belediye Meclisine yazılmış olup, Tahsis işleminin iptali sağlanacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında, yapılan hatalı tahsis işlemlerinin iptal edileceği belirtilmiş olup konu hakkındaki uygulamalar izleyen yıllarda takip edilecektir.

BULGU 6: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarının Takibinin Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumluluklarının anlatıldığı 7'nci maddesinin f bendinde; "*...karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; ...*" görev ve yetkisinin büyükşehir belediyelerinde olduğu ifade edilmiştir. Aynı Kanun'un 23 üncü maddesinde büyükşehir belediyesinin gelirleri düzenlenmekte ve bu gelirlerin ilçe belediyeleri ile paylaşılmasına dair hükümler içermektedir. Maddenin (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*" denilmektedir.

Bu düzenlemelere göre, büyükşehir belediyesince Kanun'un 7'nci maddesine göre işletilen ve işlettirilen araç park yerlerinin gelirlerinden % 50 sinin, nüfuslarına göre ilçe ve ilk kademe belediyeleri arasında dağıtılması gerekmektedir. İlçe belediyesi hudutlarında büyükşehir belediyesince işletilen veya işlettirilen araç park yeri olup olmamasının bir önemi bulunmamaktadır. 2018 verilerine göre Kepez Belediyesinin 531619 kişilik nüfusu ile Antalya'daki en büyük nüfusa sahip ilçe olduğu düşünüldüğünde, büyükşehir belediyesince elde edilen söz konusu otopark gelirlerinden Kepez Belediyesine ayrılması gereken herhangi bir payın mevcut olmaması mümkün olmadığı gibi, Kepez Belediyesince de herhangi bir talep ve takipte bulunulmaması makul görülmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; 5216 sayılı Kanunun 7'nci maddesinin (f) bendine göre büyükşehir belediyesince elde edilen araç park yeri gelirlerinden ilçe belediyesine ödenmesi gereken payların takip ve talebinin yapılması uygun olacaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "*Bulguya konu Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen veya işlettirilen araç park yerleri gelirlerinden % 50 sinin, nüfuslarına göre ilçe ve ilk kademe belediyeleri arasında dağıtılması görevi 5216 sayılı kanunun 2. Maddesinin (f) bendine "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" istinaden Büyükşehir Belediyesine verilmiş bir görevdir. Bu görev kapsamında Büyükşehir Belediyesi İlçe Belediyesinin herhangi bir talebi olmadan söz konusu payı İlçe Belediyeleri hesaplarına aktarması gerekmektedir. Büyükşehir Belediyesi tarafından ilçe belediyelerine aktarılması gereken böyle bir payın olduğu ne Büyükşehir Belediyesine ait 2017 Yılı Sayıştay denetim raporunda ne de ilçe belediyelerine ait 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporlarında böyle bir bulgu yer almamaktadır.*

Kaldı ki, söz konusu pay belediyemiz tarafından takip edilmekte ve Büyükşehir Belediyesinin Belediyemizden alacağı olan Çevre Temizlik Vergisi payından Belediyemizin alacakları mahsuplaşma yöntemi kullanılmak suretiyle tahsil edilmektedir. Bulgu kapsamında takip ve tahsili yapılmayan bir alacak bulunmamaktadır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında benzer bir hususun 2017 Sayıştay Raporlarında yer almadığı ifade edilse de konunun önceki yıllarda başka bir ilçe raporunda yer aldığı Sayıştay Raporlarından anlaşılmaktadır.

İkinci olarak söz konusu tutarın ilçe belediyesince takip edildiği ve büyükşehir belediyesine olan borçlarla mahsuplaşma yoluna gidildiği ifade edilmektedir. Ancak cevapta ve eklerinde yapılan takip sonucu ne kadarlık bir alacak doğduğuna ilişkin bir bilgi verilmemektedir. Kaldı ki otopark gibi sadece büyükşehir belediyesinin bilgi sahibi olabileceği bir konuda nasıl takip yapıldığı da incelenmeye muhtaç bir husustur. Cevapta ayrıca mahsup yapılan Çevre Temizlik Vergisi tutarına ilişkin bir bilgiye de yer verilmemiştir.

Açıklanan nedenlerle; 5216 sayılı Kanunun 7'nci maddesinin (f) bendine göre büyükşehir belediyesince elde edilen araç park yeri gelirlerinden ilçe belediyesine ödenmesi gereken payların takip ve talebinin yapılması uygun olacaktır.

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

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Kurumun Adı: **Yılı:** **2018**

Kepez Belediyesi

2018 BİLANÇO **Ayı: OCAK-ARALIK**

AKTİFLER				PASİFLER			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)		2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	**0**	**0**	**93.566.342,39**	**III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0**	**0**	**29.491.547,11**
10 HAZIR DEĞERLER	**0**	**0**	**34.510.788,48**	**30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0**	**0**	**2.503.303,55**
102 BANKA HESABI	0	0	30.423.186,48	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	2.503.303,55
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0	0	-4.185,23	**32 FAALİYET BORÇLARI**	**0**	**0**	**18.065.686,95**
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	4.091.787,23	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	18.065.686,95
12 FAALİYET ALACAKLARI	**0**	**0**	**51.133.311,16**	**33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**0**	**0**	**4.586.943,25**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	4.236.137,88	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	1.901.220,85
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	42.646.043,57	333 EMANETLER HESABI	0	0	2.685.722,40

www.balioglu.net

122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	1.206.707,14	**36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**0**	**0**	**4.335.613,36**
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	2.831.772,57	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0	1.312.918,90
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	212.650,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	2.447.933,36
14 DİĞER ALACAKLAR	**0**	**0**	**207.092,97**	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	335.133,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	207.092,97	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	239.628,02
15 STOKLAR	**0**	**0**	**448.793,83**				
150 İlk Madde ve Malzemeler	0	0	448.793,83	**IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0**	**0**	**80.468.291,00**
16 ÖN ÖDEMELER	**0**	**0**	**1.671.227,54**	**43 DİĞER BORÇLAR**	**0**	**0**	**41.507.328,06**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	1.671.227,54	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	41.507.328,06
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	**0**	**0**	**218.071,73**	**47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**0**	**0**	**38.866.311,68**
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	203.556,73	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	38.866.311,68
181 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	14.515,00	**48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0**	**0**	**94.651,26**
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**0**	**0**	**5.377.056,68**	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	94.651,26
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	5.377.056,68				

www.balioglu.net

				V- ÖZ KAYNAKLAR	**0**	**0**	**1.047.039.125,39**
II- DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**1.063.432.621,11**	**50 NET DEĞER**	**0**	**0**	**942.347.149,99**
22 FAALİYET ALACAKLARI	**0**	**0**	**396.274,64**	500 NET DEĞER HESABI	0	0	942.347.149,99
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	150	**57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**	**0**	**0**	**100.501.958,49**
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	393.124,64	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	100.501.958,49
227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	3.000,00	**59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**0**	**0**	**4.190.016,91**
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**77.802.224,28**	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	4.190.016,91
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	18.752.477,03				
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	59.049.747,25				
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**985.228.015,12**				
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0	559.585.307,85				
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	317.876.255,46				
252 BİNALAR HESABI	0	0	193.473.547,38				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	0	16.127.688,29				
254 Taşıtlar Grubu	0	0	13.349.940,24				

www.balioglu.net

255 Demirbaşlar Grubu	0	0	15.382.399,89				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-140.520.046,85				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	9.952.922,86				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**0**				
260 HAKLAR HESABI	0	0	2.240.209,97				
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0	0	30.151.062,14				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-32.391.272,11				
28 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	**0**	**0**	**6.107,07**				
280 GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	6.107,07				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**0**				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0	247.930,99				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-247.930,99				
	==========	==========	==========		==========	==========	==========
Aktif Toplam	**0**	**0**	**1.156.998.963,50**	**Pasif Toplam**	**0**	**0**	**1.156.998.963,50**
IX- NAZIM HESAPLAR	**0**	**0**	**91.134.420,54**	**IX- NAZIM HESAPLAR**	**0**	**0**	**91.134.420,54**

www.balioglu.net

91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**0**	**0**	**15.987.498,19**	**91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI**	**0**	**0**	**15.987.498,19**
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	15.987.498,19	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	15.987.498,19
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**0**	**0**	**33.437.179,84**	**92 TAAHHÜT HESAPLARI**	**0**	**0**	**33.437.179,84**
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	33.437.179,84	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	33.437.179,84
99 Diğer Nazım Hesapları	**0**	**0**	**41.709.742,51**	**99 Diğer Nazım Hesapları**	**0**	**0**	**41.709.742,51**
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı	0	0	41.709.742,51	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	0	0	41.709.742,51
	==========	==========	==========		==========	==========	==========
Genel Toplam	**0**	**0**	**1.248.133.384,04**	**Genel Toplam**	**0**	**0**	**1.248.133.384,04**

www.balioglu.net

Kepez Belediyesi 2018

01-01-2018/31-12-2018 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Yardımcı Hesaplar Kodu		GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Yardımcı Hesaplar Kodu		GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	54.110.058,79	0	54.110.058,79	600	1	Vergi Gelirleri	7.808.034,29	80.309.597,53	72.501.563,24
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.194.761,28	0	8.194.761,28	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	577.906,22	41.529.845,19	40.951.938,97
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	119.284.727,28	802.645,84	118.482.081,44	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	2.571.419,30	2.571.419,30
630	4	FAİZ GİDERLERİ	137.390,82	0	137.390,82	600	5	Diğer Gelirler	2.984.339,62	166.330.401,03	163.346.061,41
630	5	CARİ TRANSFERLER	4.225.165,07	1.224.091,47	3.001.073,60	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	9.368.399,75	9.368.399,75
630	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	1.224.091,47	0	1.224.091,47				0	0	0

www.balioglu.net

630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	14.670.959,13	0	14.670.959,13					0	0	0
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	15.995.927,18	0	15.995.927,18					0	0	0
630	13	Amortisman Giderleri	39.311.225,20	0	39.311.225,20					0	0	0
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	29.141.319,65	1.631,13	29.139.688,52					0	0	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	282.108,33	0	282.108,33					0	0	0
		GİDERLER TOPLAMI	**286.577.734,20**	**2.028.368,44**	**284.549.365,76**				**GELİRLER TOPLAMI**	**11.370.280,13**	**300.109.662,80**	**288.739.382,67**
			0	**0**	**0**				**FAALİYET SONUCU**	**284.549.365,76**	**288.739.382,67**	**4.190.016,91**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kuruma Ait Taşınmazların Cins Tashihi İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Nakden Tahsil Edilen ve Bir Yıldan Uzun Vadede İade Edilecek Kesin Teminatın Hatalı Hesap Koduna Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Bir Kısmının Kayıtlı Değerleri Üzerinden Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına Kaydedilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyeye Ait Taşınmazın Kamu Yararına Çalışan Derneğe Tahsis Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracı İle İlgili Olarak İhalelerden Yasaklama Kararı Verilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kira Sözleşmelerine Mevzuata Aykırı Hüküm Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Tarafından Kamu İdarelerine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevduat Faizi Gelirinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA KEPEZ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **37**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **37**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **37**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **38**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **38**

6. **DENETİM BULGULARI** **39**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Amaçla İlgili Olmayan Hedefler 39
Tablo 2: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler 41
Tablo 3: İyi Tanımlanmayan Hedef ve Göstergeler 43

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Stratejik Amaç ile İlgili Olmaması

2. Stratejik Planda Amaçla İlgili Olmayan Hedef ve Göstergeye Yer Verilmesi

3. Stratejik Planda Yer Alan Hedefler ve Göstergelerin İyi Tanımlamaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Antalya Kepez Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

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

Yapılan inceleme ve değerlendirmeler sonucunda, genel olarak performans yönetim sisteminin amaç ve hedefler ile uyumlu olarak çalıştığı kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin

değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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, Antalya Kepez Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2014 stratejik planının revize edilmesi ile yayınlanan 2018-2019 dönemine ait Revize Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kepez Belediyesi'nin yayımladığı 2018-2019 dönemine ait Revize 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.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Antalya Kepez Belediyesi'nin hazırladığı 2018-2019 Revize Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda; bu belgelerin tüm kriterleri karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenler hariç bu kriterlere genel itibariyle uyduğu kanaatine varılmıştır.

Veri kayıt sistemi açısından; performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak genel bir sistem kurulmuş olmakla birlikte sistem gelişme aşamasında olup hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanmasının amacına uygun olduğu görülmüştür.

Genel olarak performans yönetim sisteminin kuruluş amacına uygun olarak yeterli düzeyde ve etkinlikte çalıştığı kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedeflerin Stratejik Amaç ile İlgili Olmaması

Stratejik Planda yer alan hedeflerin "İlgililik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Planda yer alan 31 adet hedefin 29 adedinin ilgili, 2 adedinin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: **Stratejik Amaçla İlgili Olmayan Hedefler**

Amaç	Hedef	Değerlendirme
Amaç 1 Belirlenen misyonu yerine getirmek ve vizyona ulaşmak için etkin, verimli ve kaliteli hizmet sunulması amacıyla kurumsal yapının düzenlenmesi ve kapasitesinin artırılması	**Hedef 10** Belediye birimlerinin iş ve işlemlerinin mevzuata uygun yürütülmesini sağlamak	Mevzuata uygunluk uyulması gereken yasal gerekliliktir. Bu hedefin amaca hizmet etmeyeceği böyle bir hedef tanımlaması yapılamayacağı değerlendirilmiştir.
Amaç 1 Belirlenen misyonu yerine getirmek ve vizyona ulaşmak için etkin, verimli ve kaliteli hizmet sunulması amacıyla kurumsal yapının düzenlenmesi ve kapasitesinin artırılması	**Hedef 11** Kurumsal yapının; hizmet kalitesinin artırılarak desteklenmesi için, birimlerin iş ve işlemlerinin hukuka uygun olarak yürütülmesini sağlamak	Hukuka uygunluk uyulması gereken yasal gerekliliktir. Bu hedefin amaca hizmet etmeyeceği böyle bir hedef tanımlaması yapılamayacağı değerlendirilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; amaçlar, idarenin hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanmasıyla elde edilecek sonuçların kavramsal ifadesidir. Söz konusu sonuçlar, genellikle sosyoekonomik sorunların çözümü ya da vatandaşların ve idarenin ihtiyaçlarının karşılanmasıyla ilgilidir. Yine Kılavuza göre; hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi

www.balioglu.net

içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Hedeflerin;

- İdarenin misyon, vizyon, temel değerler ve amaçlarıyla tutarlı
- Durum analizinde ulaşılan tespitler ve ihtiyaçlarla uyumlu
- Açık ve anlaşılabilir
- Somut
- Ölçülebilir
- İddialı ve gerçekçi
- Sonuç odaklı
- Zaman çerçevesi belirli

bir şekilde oluşturulması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "*Planda Amaç – 1'in altında yer alan Hedef – 10 ve 11'e ilişkin Sayıştay değerlendirmesi önümüzdeki dönemde gerçekleştirilecek Stratejik Plan kapsamın da göz önünde bulundurulacaktır*." denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Amaçla İlgili Olmayan Hedef ve Göstergeye Yer Verilmesi

Stratejik planda yer alan göstergelerin "ilgililik" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; planda yer alan 31 hedeften birinin amacıyla, göstergesinin de amaç ve hedef ile ilgili olmadığı görülmüştür.

İlgisiz olduğu düşünülen amaç, hedefe ve göstergeye aşağıda yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 2: Hedefle İlgili Olmayan Göstergeler

Amaç 5 TOPLUMSAL DAYANIŞMANIN ARTIRILMASI İÇİN VATANDAŞLARIN EKONOMİK VE SOSYAL SEVİYELERİNİ YÜKSELTMEYE YÖNELİK SOSYAL BELEDİYECİLİK HİZMETLERİ GERÇEKLEŞTİRİLMESİ		
Hedef	**Gösterge**	**Değerlendirme**
Hedef 3 Eğitim öğretim kapasitesinin geliştirilmesi için her türlü desteğin sağlanması	**Gösterge 2** Öğrencilere yönelik hizmetlere ilişkin vatandaş memnuniyetini dönem sonunda % 20 oranında artırmak	Eğitim ve öğretim kapasitesinin geliştirilmesinde, vatandaş memnuniyetinin arttırılması gösterge olamayacağından aralarında bir bağ olmadığı, göstergenin hedefle ilgili olmadığı da değerlendirilmiştir.

Toplumsal dayanışmanın artırılması için vatandaşların ekonomik ve sosyal seviyelerini yükseltmeye yönelik sosyal belediyecilik hizmetleri gerçekleştirilmesi amacının, eğitim öğretim kapasitesinin geliştirilmesi ile nasıl sağlanacağı, arasında nasıl bir bağ olduğu anlaşılamamıştır. Belediyelerin eğitim – öğretim ve geliştirilmesi ile ilgili doğrudan bir görev ve yetkileri bulunmamakta, Belediye Kanunu'ndaki okul öncesi eğitim kurumları açması ile ilgili görev ve yetkisi ise Anaysa Mahkemesinin K:2007/5 sayılı kararı ile iptal edilmiş bulunmaktadır. Bu durumda, sosyal belediyecilik hizmetleri ile eğitim öğretim hizmetleri arasında bir bağ kurulamadığı gibi, ekonomik ve sosyal seviyelerini yükseltmeye yönelik bu amaç ile eğitim öğretim kapasitesinin geliştirilmesi arasında da bir bağ kurulamamıştır. Öte yandan, gösterge olarak belirlenen vatandaş memnuniyetinin artmasının, eğitim ve öğretim kapasitesinin gelişmesi hedefi ile nasıl bağlantısının olduğu, memnuniyetteki artışın, kapasite artışından bağımsız olarak da gerçekleşebileceği göz önüne alındığında, hangi hallerde bu bağın kurulacağının belirtilmediği görüldüğünden hedef ile gösterge arasında da doğrudan bir ilgililik olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; Amaçlar, idarenin hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanmasıyla elde edilecek sonuçların kavramsal ifadesidir. Söz konusu sonuçlar, genellikle sosyoekonomik sorunların çözümü ya da vatandaşların ve idarenin ihtiyaçlarının karşılanmasıyla ilgilidir. Yine Kılavuza göre; hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Hedeflerin;

- İdarenin misyon, vizyon, temel değerler ve amaçlarıyla tutarlı
- Durum analizinde ulaşılan tespitler ve ihtiyaçlarla uyumlu

www.balioglu.net

- Açık ve anlaşılabilir
- Somut
- Ölçülebilir
- İddialı ve gerçekçi
- Sonuç odaklı
- Zaman çerçevesi belirli bir şekilde oluşturulması gerekir.

Açıklanan nedenlerle; "Eğitim öğretim kapasitesinin geliştirilmesi için her türlü desteğin sağlanması" hedefinin, "Toplumsal dayanışmanın artırılması için vatandaşların ekonomik ve sosyal seviyelerini yükseltmeye yönelik sosyal belediyecilik hizmetleri gerçekleştirilmesi" amacıyla ilgili olmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; *"Belediyemiz tarafından okullar nezdinde gerçekleştirilen hizmetler okullara her türlü yardımın yapılarak eğitim kalitesinin geliştirilmesine yönelik olup, okullarda sağlanan eğitim desteği öğrenciler kapsamında velileri de etkilemektedir. Bu nedenle vatandaş memnuniyeti ile okullara verilen destek ilişkilendirilerek gösterge halinde sunulmuştur. Sayıştay değerlendirmesi önümüzdeki dönemde gerçekleştirilecek Stratejik Plan kapsamın da göz önünde bulundurulacaktır."* denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, vatandaş memnuniyeti ile okullara verilen destek arasında ilgililik bağı kurmaya çalışsa da hedefin amaçla, göstergenin de hedefle ilgisiz olduğu değerlendirilmiştir.

Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Hedefler ve Göstergelerin İyi Tanımlamaması

Stratejik planda yer alan göstergelerin "iyi tanımlama" kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; planda yer alan 31 hedefe ilişkin 77 adet göstergenin 4'ünün iyi tanımlanmadığı görülmüştür. İyi tanımlanmadığı düşünülen göstergelere aşağıda yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 3: İyi Tanımlanmayan Hedef ve Göstergeler

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 1 Hedef 7 Belediye çalışanlarının kapasitesini, verimliliğini ve motivasyonunu artırmak, insan kaynakları yönetimini geliştirmek	**Gösterge 3** Dönem sonunda Performans değerlendirme sistemini %100 oranında hayata geçirmek	Performans değerlendirme sisteminin hayata nasıl geçirileceği ve ölçmenin nasıl yapılacağı belirtilmediğinden göstergenin iyi tanımlanmadığı değerlendirilmiştir.
Amaç 1 Hedef 7 Belediye çalışanlarının kapasitesini, verimliliğini ve motivasyonunu artırmak, insan kaynakları yönetimini geliştirmek	**Gösterge 4** Personel özlük işlemlerini % 100 oranında gerçekleştirmek.	Personel Özlük İşlemlerinin tanımının yapılmadığı, gerçekleşmeden neyin anlaşılacağı ve nasıl ölçüleceğinin belirtilmediği görüldüğünden göstergenin iyi tanımlanmadığı değerlendirilmiştir.
Amaç 1 Hedef 12 Belediye hizmetlerinin karşılanmasında araç ve iş makinelerini sürekli çalışır halde bulundurmak ve yenilemek	**Gösterge 2** Plan döneminde her yıl ihtiyaç duyulan yeni araç ve iş makinesi ihtiyacı % 100 oranında sağlanacaktır.	Araç ve iş makinelerinin sürekli çalışır halde bulunması ile neyin kastedildiği, yeni araç ve iş makinesi ihtiyacının neye göre belirleneceği ve yüzde yüz oranının nasıl hesaplanacağı gösterilmediğinden, hedef ve göstergenin iyi tanımlanmadığı değerlendirilmiştir.
Amaç 1 Hedef 12 Belediye hizmetlerinin karşılanmasında araç ve iş makinelerini sürekli çalışır halde bulundurmak ve yenilemek	**Gösterge 3** Belediye araç ve iş makinelerinin akaryakıt ihtiyacı plan döneminde % 100 oranında karşılanacaktır.	Araç ve iş makinelerinin sürekli çalışır halde bulunması ile neyin kastedildiği, akaryakıt ihtiyacının nasıl belirleneceği ve oranın nasıl hesaplanacağı gösterilmediğinden, hedef ve göstergenin iyi tanımlanmadığı değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içerisinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Hedefler, açık ve anlaşılabilir, somut ve ölçülebilir bir şekilde oluşturulmalıdır. Net ve anlaşılabilir hedefler iyi tanımlanmanın bir gereği olup, idarelerce neyin başarılmak istenildiğinin açıkça ifadesidir. Bu bağlamda hedeflerle birlikte göstergelerin de iyi tanımlanması, açık ve net bir şekilde ortaya konulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Amaç1 Hedef 7- Gösterge 3: Dönem sonunda Performans Değerlendirme Sistemini % 100 hayata geçirmek*

Burada Performans Değerlendirme Sisteminin nasıl olacağı ve hayata nasıl geçeceği hususundan ziyade, bu sistemle ilgili esasların yazılı hale getirilip uygulanmaya başlanması, göstergenin % 100 gerçekleştiği anlamına gelmektedir.

Amaç1 Hedef 7- Gösterge 4: Personel Özlük işlemlerini % oranında gerçekleştirmek.

Buradaki tanımlama tüm personele ait özlük işlemlerinin yıl içinde tümünün eksiksiz olarak birim tarafından hayata geçirilmesidir.

Amaç1 Hedef 12- Gösterge 2: Plan döneminde her yıl ihtiyaç duyulan yeni araç ve iş makinesi ihtiyacı % 100 oranında karşılanacaktır.

İş Makinelerinin sürekli çalışır bulunması ve yenilenmesi demek, garajda arıza nedeniyle yatan iş makinesi olmaması, Heke ayrılanların yerine derhal yenilerinin alınarak iş zafiyeti oluşturulmamasıdır.

Amaç1 Hedef 12- Gösterge 3: Belediye araç ve iş makinelerinin akaryakıt ihtiyacı dönem içinde % 100 oranında karşılanacaktır.

İş makinelerinin sürekli göreve hazır olmasının diğer bir girdisi ise akaryakıtlarında sürekliliğin sağlanmasıdır. Burada ifade edilmek istenen budur.

Yukarıda gündeme getirilen hususlara ilave olarak konuya ilişkin Sayıştay değerlendirmeleri önümüzdeki dönemde gerçekleştirilecek Stratejik Plan kapsamın da göz önünde bulundurulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulguda ki göstergelerde ne ifade edilmek istendiği belirtilmiştir. Ancak yapılan açıklamalar göstergelerin iyi tanımlanmadığı, göstergelerin anlaşılması için ilave açılamalara ihtiyaç duyulduğunu göstermektedir. Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği önümüzdeki denetim dönemlerinde kontrol edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

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