T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ANTALYA MANAVGAT BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

ANTALYA MANAVGAT BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **59**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA MANAVGAT 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 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 14
9. EKLER 51

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması 4
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 5
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 6
Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Müze Giriş Ücretleri Paylarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi

2. Aktif Olan İşyerlerine Ait Belediye Gelirleri Takibinde Eksikliklerin Bulunması

3. Binalara Asılan İlanlarla İlgili İlan ve Reklam Vergisi Tahakkukunun Tam Olarak Yapılmaması

4. Canlı Müzik İzin Belgesi Olmadan Faaliyette Bulunanlara İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

5. Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi

6. İhale Edilen Yapım İşlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı Maddesine Aykırı İşlem Yapılması

7. İhale öncesi Hazırlanan Uygulama Projelerindeki Hatadan Kaynaklı Süre Uzatımları Verilmesi ile İş Artışı ve Yeni Fiyat Olurları Yapılması

8. İşgal Harcı Alınması Gereken Yerlerin Takip ve Tahakkukunda Aksaklık Olması

9. İşyeri Olarak Kullanılan Dairelerin Emlak ve Çevre Temizlik Vergisinin Hatalı Tahakkuk Ettirilmesi

10. Kamu Zararı Olarak Kişi Borcuna Alınan Tutarlarla İlgili Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

11. Kiraya Verilen Seralardan Bina Emlak Vergisi Alınmaması

12. Kurum Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinin Tahsilinin Kayıt ve Dağıtımında Mevzuata Uyulmaması

13. Pazarcılara Yapılan Yer Tahsis Listelerinin Zamanında Bildirilmemesi Nedeniyle Yer Tahsis Edilen Kişilerin Gecikme Zammı Ödemek Durumunda Kalması

www.balioglu.net

14. Periyodik Kontrol Yönetmeliği Uyarınca Asansörlerden Tahsil Edilmesi Gereken Payda Hata Olması

15. Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmadan Özel Hakka Sahip Olmayan Kişiden Doğrudan Temin Suretiyle Hizmet Temin Edilmesi

16. Sinemalardan Alınan Eğlence Vergisi Payı Hesabında Bilgi Sahibi Olunmaması

17. Süre Uzatımı Verilen Yapım İşlerinde Revize İş Programının Yapılmaması

18. Taşınır İşlemleriyle İlgili Görevli Tüm Personellerin Bulunmaması

19. Taşınır Mal Yönetim Hesabının Oluşturulmaması

20. Taşınmaz Kira Sözleşmeleri Hükümlerine Uyulmaması

21. Teknik Personel Bildirimi ve İş Programının Süresinde Sunulmaması İle İlgili Yaptırımın Yapım İşlerine İlişkin Sözleşme ve Şartnamelerde Yer Almaması

22. Yapı Ruhsatında Asansörü Olmayıp Asansörü Sonradan Yapılan Binalara İlişkin Emlak Vergisi Hesabında Asansör Farkının Dikkate Alınmaması

23. Yapım İşlerinde İşe Başlama ve İşyeri Teslim Tutanağının Gerçek Durumu Yansıtmaması

24. Yapım İşlerinde Süre Uzatımı/Cezalı Çalışma Geçici Kabul Tutanağı Gibi Durumlarda Sürenin Belirlenmesine İlişkin Veri ile Geçici Kabul Tarihinde Durum Tespit Raporu Olmaması

25. Yıllara Sari Yapım İşlerinde Gelir Vergisi Kesintisinin Hatalı Uygulanması

26. İç Kontrol Sistemi Mevzuat Gereklerinin Yerine Getirilmemesi

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) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
2) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu
3) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

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

www.balioglu.net

işlettirebilir.

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

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

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminde de İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesi gereğince;

a) Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

b) Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

c) Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

ç) Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

d) Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır. Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de 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 birlikte 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Belediyenin 25 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan ve başkan yardımcılığına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Belediye Başkanı					
Başkanlık Makamına Bağlı Müdürlükler	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**	**Başkan Yardımcısı**
Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	Temizlik İşleri Müdürlüğü	Ruhsat ve Denetleme Müdürlüğü	Özel Kalem Müdürlüğü	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Hukuk İşleri Müdürlüğü
Basın Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü	Fen İşleri Müdürlüğü	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	
Teftiş Kurulu Müdürlüğü	Park ve Bahçeler Müdürlüğü	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	Huzurevi Müdürlüğü	Plan Proje Müdürlüğü	
	Zabıta Müdürlüğü	Etüd Proje Müdürlüğü	Sağlık İşleri Müdürlüğü	Yapı Kontrol Müdürlüğü	
	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	Yazı İşleri Müdürlüğü		
	Mali Hizmetler Müdürlüğü		Kreş Müdürlüğü		

www.balioglu.net

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanununu "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49 uncu maddesinin 7 inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir. Belediyede istihdam edilen 399 personelin 220'si memur, 158'i sürekli işçi, 21'i sözleşmelidir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

İlçe Belediyesinin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler Tablo 2'de gösterilmiştir:

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermayesi	Ortaklık Oranı
MELAS İNŞAAT TURİZM TAŞIMACILIK TİCARET A.Ş.	50.000,00-TL	% 100

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

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

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	27.983.354,61	26.822.682,25	29.906.833,75	+ % 11,50
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.725.227,51	4.797.735,39	5.353.027,22	+ % 11,57
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	137.895.529,61	162.568.727,56	196.729.341,31	+ %21,01
Faiz Giderleri	2.105.247,07	5.010.336,43	4.225.216,05	- % 15,67
Cari Transferler	1.220.803,14	1.442.014,35	5.012.924,79	+% 247,63
Sermaye Giderleri	41.156.594,13	31.246.694,09	22.009.416,00	- % 29,56
Sermaye Transferleri	---	---	---	---
Borç Verme	---	---	---	---
Yedek Ödenekler	---	---	---	---
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	215.086.756,07	231.888.190,07	263.236.759,12	+ % 13,52

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 263.236.759,12-TL ile 2018 döneminde % 13,52 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın %247,63 ile Cari Transferler kaleminde olduğu görülmektedir.

www.balioglu.net

Bunun sebebi de sosyal yardım ödemelerindeki artıştır.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

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

GELİR TÜRÜ	2016 YILI (A) (TL)	2017 YILI (B) (TL)	2018 YILI (C) (TL)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	61.902.120,98	65.662.251,94	77.529.249,62	+ % 18,07
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	20.080.288,53	29.961.795,01	34.516.093,80	+ % 15,20
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	343.810,10	4.957.569,46	8.072.426,24	+ % 62,83
Diğer Gelirler	71.323.103,49	89.218.603,41	85.634.249,19	- % 4,02
Sermaye Gelirleri	8.058.729,21	14.093.045,72	27.520.569,31	+ %95,27
Bütçe Gelirleri Toplamı	161.708.052,31	203.893.265,54	233.272.588,16	+ % 14,41
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	202.047,07	5.714.930,11	2.349.834,22	- % 58,88
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	61.506.005,24	198.178.335,43	230.922.753,94	+ % 16,52

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler % 16,52 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler dışındaki tüm gelir kalemlerinin artış göstermesidir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo5 ve Tablo 6' da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇE TAHMİNİ (A) (TL)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)
Personel Giderleri	35.020.363,00	29.906.833,75	% 85,39
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	5.629.500,00	5.353.027,22	% 95,08
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	193.210.137,00	196.729.341,31	% 101,82
Faiz Giderleri	4.600.000,00	4.225.216,05	% 91,85
Cari Transferler	6.100.000,00	5.012.924,79	% 82,17

Sermaye Giderleri	44.240.000,00	22.009.416,00	% 49,75
Sermaye Transferleri	200.000,00	-	% 0,00
Borç Verme	-	-	% 0,00
Yedek Ödenekler	26.000.000,00	-	% 0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**315.000.000,00**	**263.236.759,12**	**% 83,57**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri % 83,57 seviyesinde gerçekleşmiştir. Personel Giderleri %85,39, S.G.K. Devlet Prim Giderleri %95,08, Faiz Giderleri %91,85, Cari Transferler %82,17, Sermaye Giderleri %49,75 oranında gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alım Giderleri ise %101,82 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır.

Tablo 6: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİR TÜRÜ	**2018 YILI GELİR BÜTÇESİ TAHMİNİ (A) (TL)**	**2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B) (TL)**	**GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)**
Vergi Gelirleri	111.600.000,00	77.529.249,62	% 69,47
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	46.600.000,00	34.516.093,80	% 74,07
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	12.200.000,00	8.072.426,24	% 66,17
Diğer Gelirler	112.700.000,00	85.634.249,19	%75,98
Sermaye Gelirleri	33.700.000,00	27.520.569,31	%81,66
Alacaklardan Tahsilatlar	-	-	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**316.800.000,00**	**233.272.588,16**	**%73,63**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler (-)	1.800.000,00	2.349.834,22	% 130,55
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**315.000.000,00**	**230.922.753,94**	**% 73,30**
Borçlanma	-	-	
TOPLAM	**315.000.000,00**	**230.922.753,94**	**% 73,30**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 73,30 seviyesinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

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

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

www.balioglu.net

- 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 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.

www.balioglu.net

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.

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

www.balioglu.net

İç kontrol sistem, 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, 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.

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, malî ve malî 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.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Manavgat Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları mevzuata uygun olarak başlatılmamış ve Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanmamıştır.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi sağlanmamıştır. Kurumdaki personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamamıştır. Kurum misyonu ile birimlerin ve personelin görev tanımları yazılı olarak belirlenmemiş, personele duyurulmamış ve kurumda buna uygun bir organizasyon yapısı oluşturulmamıştır. Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünde herhangi bir çalışma yapılmamıştır.

www.balioglu.net

Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur. Birim yetkilileri, birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetleri personeline duyurmaktadır.

Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlememektedir. Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmamıştır. İdare, sistemli bir şekilde analizler yapmamış, amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamamış ve bunlara yönelik önlemler belirlememiştir.

İç kontrol standartları kapsamında; iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi konusunda birtakım çalışmalar yapılmakla birlikte henüz yeterli düzeye getirilememiştir. Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak ilave politika ve prosedürler belirlenmesi hususunda henüz sonuçlandırılmış bir çalışma yoktur. İç kontrol sistemi ve işleyişinin üst ve yönetici ve personel tarafından sahiplenmesi ve desteklenmesine yönelik herhangi bir çalışma

yapılmamıştır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmamış, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmamıştır.

Birim faaliyet raporları düzenlenmekte ve güvence beyanı verilmektedir. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmaktadır. Kurumda yetkiler kısmen tanımlanmış yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenmiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmekte ve personele duyurulmaktadır. Kurum kilit personeli eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmektedir. Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmekte, eğitim faaliyetleri planlanıp zaman zaman uygulanmaktadır. Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususlar yazılı olarak belirlenip personele duyurulmaktadır. İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri, süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmaktadır. Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar kurulmuştur.

www.balioglu.net

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu bulunmamaktadır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmamıştır. Bu yüzden uyum eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenememektedir. İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmemekte, değerlendirme formları ve raporları düzenlenmemektedir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmamaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi karar ve işlemler belirlenmemiştir. İç kontrole ilişkin herhangi bir değerlendirme ve üst yönetime raporlama çalışması mevcut değildir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediyenin tahsis ettiği taşınmazların, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

27.05.2016 gün ve 29724 sayılı mükerrer Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 Arazi ve arsalar ile 252 Binalar Hesabı açıklanmıştır. Yönetmeliğin "Hesabın İşleyişi" başlıklı 189'uncu ve 193'üncü maddelerinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddelerin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkralarında, tahsise konu edilen arazi ve arsalar ile binaların tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden maddi duran varlık hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedileceği düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin, tahsis ettiği taşınmazları kayıtlı değeri üzerinden Arazi ve arsalar ile Binalar hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle ilgili tutarlar kadar hesapların doğruyu yansıtmadığı görülmüştür. Kamu idarelerine tahsis edilmesine rağmen muhasebe kayıtlarında yer almayan taşınmazların kayıtlı değeri 2.126.000,00TL'dir.

www.balioglu.net

İdare tahsis ettiği taşınmazlara ilişkin muhasebe kayıtlarını yönetmeliğe uygun şekilde yapması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Bulgusu doğrultusunda, Kamu İdarelerine tahsis edilmesine rağmen 500 Net Değer Hesabına alınmayan 2.126.000,00TL kayıt değerli taşınmazlar 06.05.2019 tarih ve 5189 Yevmiye Numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile 500 Net Değer Hesabına borç, 250 ve 252 hesaplarına alacak olarak kaydedilmiştir. Bundan sonra yapılacak işlemlerde bulgu doğrultusunda hareket edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Tahsis edilen taşınmazların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olarak gerekli kaydın sürekli yapılması sağlanmalıdır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Müze Giriş Ücretleri Paylarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmemesi

Belediyenin hesaplarının incelenmesi sonucunda müze giriş ücretlerinden ilçe belediyesi hesabına yatırılması gereken payların aktarılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı mükerrer 97'nci maddesinin (a) bendinde,

"Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

(2) Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır."

denilmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinde, "*Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. (Değişik ikinci cümle: 21/4/2005-5335/28 md.) Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe (...) belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur.* ***Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı****, bağlı kuruluş genel müdürleri* ***ve saymanları hakkında da uygulanır."*** hükmü yer almıştır.

www.balioglu.net

Belediyenin 2018 yılı hesapları incelendiğinde söz konusu paya ilişkin bir tahakkuk ya da tahsilat kaydının olmadığı, söz konusu payın belediyeye aktarılmadığı görülmüştür. Önceki yıllarda da buna ilişkin bir kayıt bulunmamaktadır.

Bu husus 2017 yılı Denetim Raporunda da yer almıştır.

2464 sayılı Kanunun mükerrer 97'nci maddesine göre hak edilen gelirin ilçe belediyesince takibi ve tahsili ile gecikmeden kaynaklı faiz ve benzeri giderlerin ise aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı ile muhasebe yetkilisinden alınması için gerekli idari ve adli sürecin işletilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2017 yılı Denetim Bulgusuna da konu olan Müze Giriş Ücretleri Paylarının Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilmesi ile ilgili olarak, daha öncede Antalya Büyükşehir Belediye Başkanlığı ile yazışmalar yapılmış olup, ancak sonuç alınamamıştır. Belediyemiz Müze Gelirleri Payı/Paylarının yatırılmadığı takdirde yasal işlem başlatılacağı 08.05.2019 tarih ve E.9047 sayılı yazımız ile Antalya Büyükşehir Belediyesine bildirilmiştir. Konu hakkında bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Müze giriş ücretlerinden ilçe belediyesi hesabına yatırılması gereken payların Manavgat Belediyesince takibi ve tahsili ile gecikmeden kaynaklı faiz ve benzeri giderlerin ise aktarmaları zamanında yapmayan dönemin büyükşehir belediye başkanı ile muhasebe yetkilisinden alınması için gerekli idari ve adli sürecin işletilerek gerekli takibatın yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 2: Aktif Olan İşyerlerine Ait Belediye Gelirleri Takibinde Eksikliklerin Bulunması

Belediye sınırlarında faaliyet yürüten aktif işletmelerin bazılarından 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu gereği tahsil edilmesi gereken vergilerin tahakkuklarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12’nci maddesinde Belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisine tabi olduğu, “Eğlence vergisi” başlıklı 17’nci maddesinde bu Kanunun 21’inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olduğu, “Çevre temizlik” vergisi başlıklı 44’üncü

www.balioglu.net

maddesinde belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının işyeri açma izni harcına tabi olduğu, 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun "Mevzu" başlıklı 1'inci maddesinde Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bina vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Manavgat Belediyesi sınırları içerisindeki aktif işyerlerinin belirlenmesi için Manavgat Vergi Dairesi ile yazışma yapılmıştır. Vergi Dairesinin verdiği cevapta belediye sınırları içindeki aktif işletmelerin sayısı ve adresleri bildirilmiştir. Alınan liste Manavgat Belediyesinin ilgili birimine verilmiş ve belediye kayıtlarında olmayıp vergi dairesi kayıtlarında olan aktif işyerlerine yönelik yerinde çalışma yapılması istenmiştir. Bu verilere istinaden 436 adet işyeri ile ilgili vergi tahakkuklarının olmadığı tespit edilerek ilgili tahakkuk kayıtları yapılmıştır. Ancak çalışma tam olarak sonuçlandırılmamıştır. Bu nedenle Belediye kayıtlarında olmayan tüm aktif işyerlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılmasının devamının sağlanması gerekir.

www.balioglu.net

Vergi dairesinden alınan listeye istinaden Belediye kayıtlarında yer almayan İşyeri çalışma ruhsat harcı, çevre temizlik vergisi, emlak vergisi, ilan reklam vergisi gibi belediye gelirlerinin takibinin sağlanması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Bulgusu doğrultusunda, Manavgat Vergi Dairesi kayıtlarında aktif olan, ancak Belediyemiz kayıtlarında olmayan işyerlerine yönelik Zabıta Müdürlüğümüzce yerinde yapılan çalışmalar sonrasında, 436 adet İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verilerek Müdürlüğümüzce ilgili tahakkuklar yapılmıştır. Devam eden çalışmalar sonucunda 06.02.2019-10.05.2019 tarihleri arasında 402 adet işyerine daha ruhsat verilerek, söz konusu işyerlerine İşyeri Açma İzin Harcı, İlan ve Reklam Vergisi ve Çevre Temizlik Vergileri tahakkuk ettirilmiştir.

İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı almayan aktif işyerlerinin ruhsatlandırılma çalışmaları ilgi bulgu doğrultusunda titizlikle devam etmekte olup, işyerlerine ilişkin tahakkuk kayıtları yapılmaya devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İşyeri açma ve çalışma ruhsatı almayan aktif işyerlerinin belediye gelirleri açısından takibinin sürekli sağlanması gerekir.

BULGU 3: Binalara Asılan İlanlarla İlgili İlan ve Reklam Vergisi Tahakkukunun Tam Olarak Yapılmaması

Belediye sınırları içinde binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan ilan ve reklamlarla ilgili gerekli işlemin takibinin tam olarak sağlanmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 12'nci maddesinde, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın İlan ve Reklam Vergisine tabi olduğu, 13'üncü maddesinde İlan ve Reklam Vergisinin mükellefinin ilan ve reklamı kendi adına yapan veya yaptıran gerçek veya tüzelkişiler olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu kapsamda, gerçek veya tüzel kişilerce Belediye sınırları içinde binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan ilan ve reklamlar İlan ve Reklam Vergisine tabi olmaktadır.

Binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan ilan ve reklamlarla ilgili 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporu doğrultusunda 2018 yılı için sadece 40 adet işlem yapılmıştır. Dolayısıyla Belediye sınırları içinde binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan ilan ve reklamlarla ilgili gerekli takibin tam olarak yapılmadığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri çerçevesinde binaların cephe ve yanlarına asılan bez veya sair maddeler vasıtasıyla yapılan geçici mahiyetteki ilân ve reklamların metrekaresinden haftalık olarak ilan ve reklam vergisi alınması ile ilgili gerekli işlemin takibinin düzenli olarak yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Bulgusuna konu olan eksiklikler, 2017 yılı Sayıştay Denetim Bulgusuna da konu olmuş olup, 2018 yılında yazımız ekindeki Vergi Beyannamelerinden de anlaşılacağı gibi Belediyemiz ekipleri ve Zabıta Müdürlüğü personelince dönem dönem taramalar yapılarak vergi tahakkuk ve tahsilleri yapılmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Binalara asılan ilanlarla ilgili ilan ve reklam vergisi tahakkuk ve takibinin sürekli yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 4: Canlı Müzik İzin Belgesi Olmadan Faaliyette Bulunanlara İlişkin Eğlence Vergisi Tahakkuk Ettirilmemesi

Canlı müzik izin belgesi olmadan faaliyette bulunan işletmelere ilişkin eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde, Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu, 18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu, 19'uncu maddesinde bira, alkollü içki içilmeyen, satılmayan ve ruhsatnamelerde kahvehane, kıraathane, çayhane ve çay ocakları olduğu belirtilen yerlerden vergi alınmayacağı, 20'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde için mahiyetine göre çalışılan her gün için Belediye Meclislerince takdir edilecek miktar olduğu, 21'inci maddesinde biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerinden günlük 5 ila 100 TL arasında vergi alınacağı, 22'nci maddesinin üçüncü fıkrasında biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerlerindeki her aya ait verginin o ayı takip eden ayın 20'nci günü akşamına kadar ilgili belediyeye yatırılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Encümen kararlarının incelenmesinde, bazı işletmelere canlı müzik yayın izni almadan canlı müzik yapması sonucu 2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyetler Kanunu'nun 6'ncı maddesinin (d) bendi uyarınca idari para cezası verilmiştir. İdari para cezasına muhatap kalan işletmelerin canlı müzik yaptıkları kanıtlanmış olduğundan söz konusu işletmelere canlı müzik yapıldığı süre kadar eğlence vergisi tahakkuk ettirilmesi gerekir.

Canlı müzik yayın izni alınmadan canlı müzik yapan işletmelerin tespit edilmesi durumunda eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, canlı müzik izin belgesi olmadan faaliyette bulunanlara ilişkin Eğlence Vergisi tahakkuk ettirilebilmesi için Zabıta Müdürlüğü'ne 08.05.2019 tarih ve E.2873 sayılı yazı ile izinsiz canlı müzik yaptığı için idari para cezası yazılan kişi ve işletmelere ait bilgiler istenilmiştir. Gelecek cevaba istinaden bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Canlı müzik yayın izni alınmadan canlı müzik yapan işletmelerin tespit edilmesi durumunda eğlence vergisi tahakkuklarının yapılması gerekir.

BULGU 5: Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi

Ödeme emrine itiraz sonucu mükellefin Mahkeme kararı ile haksız bulunması durumunda amme alacağının % 10 zamla tahsil edilmesi ile ilgili işlemin yapılmadığı görülmüştür.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 1'inci maddesinde, belediyelere ait vergi, resim, harç, mahkeme masrafı, vergi cezası, para cezası, gecikme zammı ve gecikme faizi gibi alacakların bu Kanuna tabi olduğu, 55'inci maddesinde, amme alacağını vadesinde ödemeyenlere 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildiriminde bulunmaları lüzumunun bir ödeme emri ile tebliğ olunacağı, 58'inci maddesinin birinci fıkrasında, kendisine ödeme emri tebliğ olunan şahsın böyle bir borcu olmadığı veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı iddiası ile tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde alacaklı tahsil dairesine ait davalara bakan vergi mahkemesi nezdinde dava açabileceği, beşinci fıkrasında ise; itirazında tamamen veya kısmen haksız çıkan borçludan, hakkındaki itirazın reddedildiği miktardaki amme alacağının **%10 zamla tahsil edileceği** hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kendisine ödeme emri tebliğ edilen mükellefler, böyle bir borcu olmadığını veya kısmen ödediği veya zamanaşımına uğradığı hakkında tebliğ tarihinden itibaren 15 gün içinde alacaklı tahsil dairesinin bulunduğu yer vergi mahkemesine itirazda bulunarak dava açabilmektedir. 6183 sayılı Kanunun 58'inci maddesinin beşinci fıkrasına göre söz konusu madde uyarınca ödeme emrine dava açan borçlunun tamamen veya kısmen haksız çıkması halinde %10 haksız çıkma zammı alınacağı açıkça belirtilmiştir. Ödeme emrine karşı açılan davaların reddi halinde kesinleşecek kararlar üzerine %10 zammın uygulanması gerekir.

İdarenin haklı bulunduğu ödeme emrine itiraz davalarının takip edilip %10 zammın tahsil edilmesi için gerekli sürecin işletilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Bulgusuna istinaden**,** ilgili Müdürlüğe yazı yazılmış olup**,** ilgili Müdürlüğün cevabi yazısına istinaden, Mali Hizmetler Müdürlüğü Tahsilat Şefliğince Tahakkuk ve Tahsil için işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin haklı bulunduğu ödeme emrine itiraz davalarının takip edilip %10 zammın tahsil edilmesi için gerekli sürecin işletilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 6: İhale Edilen Yapım İşlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı Maddesine Aykırı İşlem Yapılması

Belediye tarafından ihale edilip geçici ve/veya kesin kabulü yapılan yapım işlerinde sözleşme eki Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı maddesi gereği işin bitiminde idarenin malı olması gereken bina ve barakaların idarece teslim alınmadığı görülmüştür.

İhale edilen yapım işlerine ait sözleşmenin 8'inci maddesinde, sözleşmenin ekindeki ihale dokümanı ve diğer belgelerle bir bütün olduğu, sözleşme hükümleri ile ihale dokümanını oluşturan belgelerdeki hükümler arasında çelişki veya farklılık olması halinde ihale dokümanında yer alan hükümlerin esas alınacağı, ihale dokümanını oluşturan belgeler arasındaki öncelik sıralamasında ilk olarak Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ve daha sonraları ise teknik şartnamelerin geldiği belirtilmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "Yapı denetim görevlisi için gerekli binaların yapılması" başlıklı 16'ncı maddesinde,

(1) Yüklenici, yapı denetim görevlisinin işle ilgili her türlü çalışmaları ve gerektiğinde yatıp kalkmaları için, sözleşmesinde belirlenen şartlar altında uygun yerler, bina ve/veya barakalar hazırlayıp bedelsiz olarak idareye teslim etmek zorundadır. Yüklenicinin sözleşme gereği bedelsiz olarak yapmak zorunda olduğu binaların dışında, idarece istendiği takdirde yüklenici, yapı denetim görevlisi için gerekli olan başka binaları da şartları ihale dokümanında belirtilmesi halinde bedeli karşılığında yapacaktır. Bu binaların, proje ve özel şartnamelerinin yükleniciye verildiği tarihten başlamak üzere, sözleşmesinde belirtilen süre içinde tamamlanarak yapı denetim görevlisine teslim edilmeleri gereklidir. Bina ve barakaların teslimi gecikirse bunlar için sözleşmede yazılı cezalar uygulanır.

(2) Yapı denetim görevlisi için yapılacak binalar, idarenin göstereceği yerlerde yapılacaktır.

(3) ***Bina ve barakalar, ister bedeli karşılığında, ister bedelsiz olarak yapılmış olsun, işin bitiminde idarenin malı olur."***

düzenlemesi yapılmıştır.

İhale edilen 2017/1454, 2017/41979, 2017/428097, 2016/251010, 2016/397861, 2018/312121 2015/179905, 2016/414450, 2017/632688, 2018/118091, 2017/623687, 2018/341897, 2018/98162, 2016/393441, 2017/378497, 2018/120600, 2016/239863,

www.balioglu.net

2016/224467, 2018/103841 ihale kayıt numaralı yapım işlerinin sözleşme ve şartnamesinde yapı denetim görevlisi için kurulacak bina ve baraka için tanımlama yapılmamıştır. Şantiye binasının nasıl olacağının tanımlanmasa bile yapım işinde her halükarda yapı denetim görevlisi için bina/baraka yapılması gerekir ve işin bitiminde ise idareye bırakılmalıdır. 2016/39786, 2018/312121, 2015/179905, 2016/414450, 2017/632688, 2018/118091, 2017/623687, 2018/341897, 2018/98162, 2016/393441, 2017/378497, 2016/239863, 2016/224467, 2018/103841 ihale kayıt numaralı işlerde yapı denetim görevlisi için uygun yerler kurulmamış olmakla birlikte diğer işlerde kurulmuştur. İşin yapım aşamasında yaptırılan/yaptırılmayan bu tesisler işin bitiminde idarece teslim alınmayarak yükleniciye avantaj sağlanmıştır. Geçici ve kesin kabulü yapılan bu işlerde teslim alınmayan bina ve barakalarının bedelleri kadar idare ekonomik kayba uğramıştır.

Geçici ve/veya kesin kabulü yapılan yapım işlerinde sözleşme eki Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı maddesi gereği işin bitiminde idarenin malı olması gereken bina ve barakaların idarece teslim alınması ve alınmama sonucu oluşan idare kaybının giderilmesi gerekir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusunu istinaden, ilgili Müdürlüklere İhale Edilen Yapım İşlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı Maddesi'ne aykırı işlem yapılmaması konusunda yazı yazılmış olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Geçici ve/veya kesin kabulü yapılan yapım işlerinde sözleşme eki Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 16'ncı maddesi gereği işin bitiminde idarenin malı olması gereken bina ve barakaların idarece teslim alınması ve alınmama sonucu oluşan idare kaybının giderilmesi için gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 7: İhale öncesi Hazırlanan Uygulama Projelerindeki Hatadan Kaynaklı Süre Uzatımları Verilmesi ile İş Artışı ve Yeni Fiyat Olurları Yapılması

Belediyenin ihale ettiği yapım işlerine ait uygulama projelerinden kaynaklı süre uzatımlarının verildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'nci maddesinin c fıkrasında, *"Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz....* " denilmektedir. Yapım işlerinde Etüt ve Proje

müdürlüğünce uygulama projeleri hazırlanarak Fen İşleri Müdürlüğüne verilerek ihalesi yapılmaktadır. Götürü bedel/birim fiyat ile ihaleye çıkıldıktan sonra yükleniciye verilen uygulama projelerinin bir kısmının yerine aplike edilmesinde ve kotlamasında proje ile mevcut zeminin uyuşmadığı, bir kısmında uygulama projesinde olması gereken imalatlara yer verilmediği, bu nedenle işin uygulamasında proje revizeleri ve yeni birim fiyatlar ile süre uzatımlarının gündeme geldiği, uygulama sırasında yüklenici ile yapı denetim birimi arasında ihtilaflara neden olduğu görülmüştür. Bu durum kaynakların etkili, ekonomik ve verimli kullanılmadığını göstermektedir. Buna meydan vermemek için ihale edilen yapım işlerine ait uygulama projelerinin ihale edilen işin arazi yapısı ile gerekli olan imalatların dikkate alınarak hazırlanması gerekir.

İdare ile yüklenici arasında ihtilaflara meydan vermeyecek şekilde uygulama projelerinin hazırlanması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklıklar ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İhale edilen yapım işlerine ait uygulama projelerinin idare ile yüklenici arasında ihtilaflara meydan vermeyecek şekilde hazırlanması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 8: İşgal Harcı Alınması Gereken Yerlerin Takip ve Tahakkukunda Aksaklık Olması

El emeği çarşısında satış yapılan yerler, köprü altında bulunan esnaflar ile park bahçe alanlarındaki kafeteryaların yol, meydan gibi yerleri işgal etmesine rağmen belediyece işgal harcı takibinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Konu" başlıklı 52'nci maddesinde *"Belediye sınırları içinde bulunan aşağıdaki yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, İşgal Harcına tabidir:*

1.Pazar veya panayır kurulan yerlerin, meydanların, mezat yerlerinin her türlü mal ve hayvan satıcıları tarafından işgali,

2. Yol, meydan, pazar, iskele, köprü gibi umuma ait yerlerden bir kısmının herhangi bir maksat için işgali,

...

Yukarıda sayılan yerlerin izinsiz işgalleri mükellefiyeti kaldırmaz.

Mükellef başlıklı 53'üncü maddesinde İşgal harcını *işgali harca tabi yerleri 52 nci maddede yazılı maksatlarla işgal edenlerin ödemekle mükellef olduğu,* Matrah başlıklı 55'inci maddesinde işgal harcının matrahı *52 nci maddenin 1 ve 2 nci bentlerinde yazılı işgallerde işgal edilen yerlerin metrekare olarak alanı olduğu,* Harcın tarifesi başlıklı 56'ncı maddesinde, İşgal harcının *52 nci maddenin 1 ve 2 nci bentlerinde yazılı* işgallerde beher metrekare için günde: en az 0,5 en çok 2,5TL olarak alınacağı düzenlemeleri bulunmaktadır.

18.10.2017 tarih ve 122 sayılı meclis kararında 52'nci maddenin (1) ve (2) numaralı bentlerinde yazılı işgallerde beher metrekare için günde 2,5TL olarak belirlenmiştir.

14 adet el emeği ile 5 adet köprü altındaki belli ölçülerdeki ahşap büfelerin sürekli faaliyette bulunarak meydanı, ırmak kenarındaki kafeteryaların park alanlarını, diğer bazı işletmelerin de işgal harcının konusunu oluşturacak yerleri geçici/sürekli olarak işgal etmesine rağmen işgal harcının düzenli olarak takip ve tahsilinin sağlanmadığı görülmüştür. İşgale konu olan yerlerin ilgili birim tarafından yerinde ölçülerek tespit edilmesi ve işgal edilen alan üzerinden işgal harcının tahakkuk ettirilmesi gerekir.

www.balioglu.net

İşgal harcına konu olan yerlerin tespiti yapılarak tahakkuk ve tahsil işlemleri sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak El emeği çarşısında satış yapılan yerler, köprü altında bulunan esnaflar ile park bahçe alanlarındaki kafeteryaların yol, meydan gibi yerlerin işgal harcı takibinin yapılması gerekir.

BULGU 9: İşyeri Olarak Kullanılan Dairelerin Emlak ve Çevre Temizlik Vergisinin Hatalı Tahakkuk Ettirilmesi

İş yeri olarak kullanılan meskenlerin emlak ve çevre temizlik vergisi hesabının mesken için geçerli olan oran üzerinden hesaplandığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 3'üncü maddesinde *bina vergisini, binanın maliki, varsa intifa hakkı sahibi, her ikisi de yoksa binaya malik gibi tasarruf edenlerin*

ödeyeceği, 8'inci maddesinde *bina vergisinin oranının* ***meskenlerde binde bir, diğer binalarda ise binde iki olduğu****; bu oranların* 5216 sayılı Kanunun uygulandığı büyükşehir belediye sınırları içinde % 100 artırımlı uygulanacağı, 9'uncu maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde de, bina vergisi mükellefiyetinin, bu Kanunun 33'üncü maddesinin (1) ila (7) numaralı fıkralarında yazılı vergi değerini tadil eden sebeplerin doğması halinde bu değişikliklerin vukuu bulduğu tarihi takip eden bütçe yılından itibaren başlayacağı hükme bağlanmıştır. 1319 sayılı Kanunun "Vergi Değerini Tadil Eden Sebepler*"* başlıklı 33'üncü maddesinde,

"Vergi değerini tadil eden sebepler aşağıda gösterilmiştir.

…

3.Bir binanın kullanış tarzının tamamen değiştirilmesi veya bir binanın ikamete mahsus mahallerinden bir kısmının dükkan, mağaza, depo gibi ticaret ve sanat icrasına mahsus mahaller haline kalbedilmesi, (Bu hükmün uygulanmasında bir apartmanın her dairesi bir bina sayılır ve tadil sebebi, yalnız kullanış tarzı tamamen veya kısmen değiştirilen daire için geçerli olur)." hükmüne yer verilmiş, 213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun *"İşyeri"* başlıklı 156'ncı maddesinde, *"Ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyette iş yeri; mağaza, yazıhane, idarehane, muayenehane, imalathane şube, depo, otel, kahvehane, eğlence ve spor yerleri, tarla, bağ, bahçe, çiftlik, hayvancılık tesisleri, dalyan ve voli mahalleri, madenler, taş ocakları, inşaat şantiyeleri, vapur büfeleri gibi ticari, sınai, zirai veya* ***mesleki bir faaliyetin icrasına tahsis edilen veya bu faaliyetlerde kullanılan yerdir.****"* düzenlemesi yapılmıştır. Ayrıca 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Mükerrer 44'üncü maddesinde, belediye sınırları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu, işyerleri ile konutların çevre temizlik vergisi hesaplama usullerin farklı olduğu belirtilmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, mükelleflerin ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyetlerini sürdürdükleri yerler iş yeri özelliğini taşımaktadır. Manavgat Belediyesi sınırları içerisindeki aktif işyerlerinin belirlenmesi için Manavgat Vergi Dairesi ile yazışma yapılmıştır. Vergi Dairesince verilen cevapta belediye sınırları içindeki aktif işletmelerin sayısı ve adresleri tarafımıza bildirilmiştir. Aktif işyerlerine ilişkin liste Manavgat Belediyesinin ilgili birimine verilmiş ve belediye kayıtlarında mesken olan ancak işyeri olarak kullanılan dairelere yönelik yerinde tespit yapılması istenmiştir. Home-ofis olarak kullanılan

www.balioglu.net

20 adet işyerinin konut olarak kabul edilmesi sonucu emlak ve çevre temizlik vergisinin eksik tahakkuk ettirildiği görülmüştür. Ancak çalışma tam olarak sonuçlandırılmamıştır. Bu nedenle Belediye kayıtlarında olmayan tüm aktif işyerlerine ilişkin tahakkuk kayıtlarının doğru yapılmasının devamı sağlanmalıdır.

1319 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinin birinci fıkrasının (b) bendi uyarınca söz konusu meskenler için yeni duruma göre emlak vergisi bildirimi verilmesi ve meskenlerin iş yeri olarak kullanılmaya başlandığı tarihi izleyen bütçe yılından itibaren iş yerlerine ait oran üzerinden vergilendirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Bulgu maddesine konu olan, eksiklikler Belediyemiz Mali Hizmetler Müdürlüğü Yoklama Memurlarınca sahada taramalar yapılarak işyeri olarak kullanılan dairelerin (Home Ofis) ilan reklam, çevre temizlik ve emlak vergileri bulgu doğrultusunda yapılmış olup, yapılmaya devam edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İş yeri olarak kullanılan meskenlerin emlak ve çevre temizlik vergisi hesabının iş yerleri için geçerli olan oran üzerinden hesaplanması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 10: Kamu Zararı Olarak Kişi Borcuna Alınan Tutarlarla İlgili Gerekli İşlemlerin Yapılmaması

Kamu zararı olarak kişilerden alacaklar hesabına kayıtlı tutarlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kamu zararı" başlıklı 71'inci maddesinde, kamu zararının kamu görevlilerinin kasıt, kusur veya ihmallerinden kaynaklanan mevzuata aykırı karar, işlem veya eylemleri sonucunda kamu kaynağında artışa engel veya eksilmeye neden olunması olduğu, kamu zararının belirlenmesinde altı fıkra halinde belirlemeler yapıldığı, mevzuatında öngörülmediği halde ödeme yapılmasının da bunlardan biri olduğu, kontrol, denetim, inceleme, kesin hükme bağlama veya yargılama sonucunda tespit edilen kamu zararının, zararın oluştuğu tarihten itibaren ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faiziyle birlikte ilgililerden tahsil edileceği, kamu zararının, bu zarara neden olan kamu görevlisinden veya diğer gerçek ve tüzel kişilerden tahsiline ilişkin usûl ve esasların, Cumhurbaşkanı tarafından çıkarılan yönetmelikle düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

Ayrıca 19.10.2006 gün ve 26324 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin, 7'nci maddesinde kamu zararlarının kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edileceği, tespit edilen kamu zararına ilişkin yazı, tutanak, rapor, ilâm ve benzeri belgelerin ilgili kamu idarelerine gönderileceği, Sayıştay denetçileri tarafından inceleme sırasında mevzuata uygun bulunmayan veya noksan görülen işler hakkında kendilerine gönderilen kamu zararına ilişkin sorguların bir örneğinin, ilgili kamu görevlisince ilgisine göre üst yönetici veya en üst yöneticiye bildirileceği, bu sorguların, kamu idaresince ihbar kabul edilerek gerekli kontrol, denetim ve inceleme başlatılabileceği hükmü yer almaktadır. Aynı yönetmeliğin 8'inci maddesinde, Sayıştayca düzenlenen sorgular ihbar kabul edilerek yaptırılan kontrol, denetim veya incelemenin değerlendirilmesi sonucunda kamu zararının oluştuğuna karar verilmesi durumunda alacak takip dosyası açılacağı, 9'uncu maddesinde, muhasebe kayıtlarına alınan her bir alacak için bir tahsilat izleme dosyası açılacağı, 10'uncu maddesinde, kamu zararından doğan alacakların takibe yetkili birimlerce sorumluların ve ilgililerin bilinen adreslerine imzaları alınmak suretiyle veya Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edileceği, kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararı alacaklarının sorumlulara ve ilgililere tebliğ işlemlerine, 7'nci madde gereğince yapılacak değerlendirme işlemlerinin tamamlandığı tarihten itibaren beş iş günü içerisinde başlanacağı, tebliğde borcun miktarı, sebebi, doğuş tarihi, faiz başlangıç tarihi, ödeme yeri, yedi günlük itiraz süresi, itiraz mercii belirtilerek, söz konusu tutarın tebliğ tarihinden itibaren bir ay içerisinde ödenmesinin isteneceği, Sayıştay denetimi sonucunda düzenlenen sorgular ihbar kabul edilerek yapılan değerlendirme sonucuna göre tahsil edilmesi gerektiği bildirilen kamu zararı alacaklarının sorumlulara ve ilgililere tebliğinde de aynı şekilde işlem yapılacağı, kamu zararı alacaklarının yapılan tebligata rağmen sorumlular ve/veya ilgililerce süresinde rızaen ödenmemesi halinde ilgili alacak takip dosyasının, sürenin bitiminden itibaren beş iş günü içerisinde, alacağın hükmen tahsili için, strateji geliştirme birimi veya taşradaki ilgili takip birimince kamu idaresini temsile yetkili hukuk birimine gönderileceği belirtilmektedir. Söz konusu yönetmeliğin 12'nci maddesinde kamu zararından doğan alacakların, sorumlulardan ve/veya ilgililerden, zararın oluştuğu tarihten itibaren ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faiziyle birlikte tahsil edileceği, "Rızaen ve sulh yolu ile tahsilat" başlıklı 13'üncü maddesinin dördüncü fıkrasında, aylıklardan yapılacak kesinti tutarının, sorumlulara ve/veya ilgililere yapılan her türlü aylık, ödenek, zam, tazminat dahil bir aylık net ödemelerinin dörtte birinden az, üçte birinden çok olamayacağı, 16'ncı maddesinde, kamu zararından doğan alacaklar, sorumluların ve/veya ilgililerin talebi üzerine kamu idaresince taksitlendirilebileceği ve

www.balioglu.net

taksitlendirme süresinin azami beş yıl olacağı, sorumluların ve/veya ilgililerin yazılı taksitlendirme talebi üzerine, sorumlu ve/veya ilgili ile idare arasında, taksitlendirmenin süresini, taksit sayısı ve tutarları ile ödeme zamanlarını belirleyen bir ödeme planı yapılacağı, sorumlulardan ve/veya ilgililerden taksitlerini ödeme planına uygun ve vadesinde düzenli olarak ödeyeceklerine dair "resen borç senedi ve kefaletname" alınacağı, Kanunun 79'uncu maddesi uyarınca merkezi yönetim bütçe kanununda belirlenen parasal sınırın üzerindeki kamu zararı alacaklarına ilişkin olarak düzenlenecek "resen borç senedi ve kefaletname" için noter tasdiki aranacağı, taksitlerden birinin ödeme planına ve "resen borç senedi ve kefaletname" ye uygun olarak vadesinde ve faiziyle birlikte tamamen ödenmemesi halinde alacağın tamamının muaccel olacağı ve hükmen tahsili için gerekli işlemler başlatılacağı, taksitlerin tahsili sırasında taksit dönemine ait taksit tutarının ödenip faizinin tamamının ödenmediği hallerde, muhasebe birimince tahsilat belgesi üzerine idarenin faiz isteme hakkının saklı olduğuna ilişkin şerh konulacağı,18'inci maddesinde, kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihinin, kural olarak zararın oluştuğu tarih olduğu ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

27.05.2016 gün ve 29724 sayılı Mükerrer Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "140 Kişilerden alacaklar hesabı"na ilişkin kısmında, Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacakların denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenleyecekleri raporlarla ortaya çıkacağı, kişilerden alacaklar hesabına borç kaydedilecek tutarların denetim elemanlarının yaptıkları inceleme ve denetimler veya idare amirlerinin yaptıkları kontroller sonucunda düzenledikleri raporlarca tespit olunan tutarlar kişilerden alacaklar hesabına alınacağı ve bu hesapta kayıtlı tutarlar için tahakkuk ettirilecek faizlerin de bu hesapta izleneceği, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilen alacakların her biri için ayrı bir alacak izleme dosyası açılacağı, kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların rızaen tahsilinin esas olduğu, rızaen tahsil edilemeyen alacakların, özel kanunlarında yazılı hükümlere göre veya takas suretiyle ya da icra yoluyla tahsil edileceği, muhasebe birimlerince, 5018 sayılı Kanunun 71'inci maddesinde sayılan kamu zararı halleri hariç olmak üzere, kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmesi gereken ve çeşitleri yukarıda sayılan tutarlardan fazla ve yersiz ödemeler, geri isteme iradesinin borçluya ulaştığı tarihten, 5018 sayılı Kanunun 71'inci maddesi gereğince sorumlulardan tahsil edilmesi gereken kamu zararlarında faiz başlangıç tarihi zararın oluştuğu tarih olduğu, belirtilmiştir.

Yapılan incelemede, Sayıştay veya mahkeme ilamları ile hükme bağlanan kamu zararları haricindeki kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararlarının "140 Kişilerden alacaklar hesabı" na kayıt edildiği, ancak tahsili ile ilgili süreçlerin mevzuata uygun olarak işletilmediği anlaşılmıştır. Kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihinin zararın oluştuğu tarih olduğu dikkate alınarak Kişilerden alacaklar hesabına kayıtlı olan ve kamu zararı olan tutarların tahsiliyle ilgili olarak Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusu konu, Kamu zararı olarak kişi borcuna alınan tutarlar ilgili personellerin maaşlarından her ay tahsil edilerek 140 hesapları kapatılmaktadır. Tahsil edilmeyenler içinde yazımız ekindeki belgelerden de anlaşılacağı üzere işlemlere başlanılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kontrol, denetim veya inceleme sonucunda tespit edilen kamu zararından doğan alacaklarda ilgili mevzuatına göre hesaplanacak faizin başlangıç tarihinin zararın oluştuğu tarih olduğu dikkate alınarak Kişilerden alacaklar hesabına kayıtlı olan ve kamu zararı olan tutarların tahsiliyle ilgili olarak Yönetmelik hükümlerine göre işlem yapılması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 11: Kiraya Verilen Seralardan Bina Emlak Vergisi Alınmaması

Kiraya verilen seralardan bina emlak vergisi alınmadığı görülmüştür.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinde, Türkiye sınırları içinde bulunan binaların bu Kanun hükümlerine göre bina vergisine tabi olduğu, "Daimi Muaflıklar" başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde kiraya verilmemek ve zirai istihsalde kullanılmak şartıyla serlerin(seraların) daimi olarak bina vergisinden muaf olduğu, bu binalardan bir kısmı ikamete, bir kısmı da fıkrada yazılı maksatlara tahsis edilmiş bulunduğu takdirde sadece ikamete tahsis olunan kısmın vergiye tabi tutulacağı hükme bağlanmıştır. Bu hükümlere göre, inşa edilen seraların, kiraya verilmemek ve zirai istihsalde kullanılmak şartıyla Emlak Vergisi Kanunu'nun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (h) bendine göre emlak vergisinden muaf tutulması gerekir. Manavgat Tarım İlçe Müdürlüğü ile yapılan yazışma sonucunda bazı seraların kiraya verildiği tespit edilmiştir. Bu yüzden kiraya verilen seraların emlak vergisinden daimi muaf tutulmaması gerekir. Gerekli çalışmalar yapılarak kiraya verilen seralara emlak vergisi tahakkuk ettirilmesi gerekir.

Kiraya verilen seralara ilişkin emlak vergisi tahakkukunun Kanuna uygun şekilde yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, Seralardan Bina Emlak Vergisi alınmaya başlanılmış olup, bundan sonrada bulgu doğrultusunda alınmaya devam edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kiraya verilen seralara ilişkin emlak vergisi tahakkukunun Kanuna uygun şekilde yapılması gerekir.

BULGU 12: Kurum Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinin Tahsilinin Kayıt ve Dağıtımında Mevzuata Uyulmaması

Belediyenin kazandığı vekâlet ücretinin dağıtımının 659 sayılı Kararnameye uygun yapılmadığı görülmüştür.

659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin "Davalardaki temsilin niteliği ve vekâlet ücretine hükmedilmesi ve dağıtımı" başlıklı 14'üncü maddesinde,

"(1) Tahkim usulüne tabi olanlar dâhil adli ve idari davalar ile icra dairelerinde idarelerin vekili sıfatıyla hukuk birimi amirleri, muhakemat müdürleri, hukuk müşavirleri ve avukatlar tarafından yapılan takip ve duruşmalar için, bu davaların idareler lehine neticelenmesi halinde, bunlar tarafından temsil ve takip edilen dava ve işlerde ilgili mevzuata göre hükmedilmesi gereken tutar üzerinden idareler lehine vekalet ücreti takdir edilir.

(2) İdareler lehine karara bağlanan ve tahsil olunan vekalet ücretleri, hukuk biriminin bağlı olduğu idarenin merkez teşkilatında bir emanet hesabında toplanarak idare hukuk biriminde fiilen görev yapan personele aşağıdaki usul ve sınırlar dâhilinde ödenir.

a) Vekâlet ücretinin; dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı (...)(1) eşit olarak ödenir.

b) Ödenecek vekâlet ücretinin yıllık tutarı; hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü, avukatlar için (10.000) gösterge (...)(1) rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez.

c) Yapılacak dağıtım sonunda arta kalan tutar, hukuk biriminde görev yapan ve (b)

www.balioglu.net

bendindeki tutarları dolduramayan hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara ödenir. Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir.

(3) Hizmet satın alınan avukatlara yapılacak ödemeler bu madde kapsamı dışındadır."

düzenlemesi yapılmıştır. 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 18'inci maddesi gereği belediyelerde vekâlet ücretlerinin tahsili ve dağıtımında bu Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uygulanacaktır. 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde yer alan 10.000 gösterge rakamı Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin gerek 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan Toplu Sözleşme ile 20.000 gösterge rakamı olarak uygulanmıştır.

Belediyenin taraf olduğu davalar sonucu lehine hükmedilen vekâlet ücretleri emanet hesabına alacak kaydedilecek, kaydedilen tutarlar yukarıda belirtilen madde çerçevesinde dağıtılacak, artan tutarlar ise 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendinin ikinci cümlesinde yer alan, *"Bu dağıtım sonunda arta kalan tutar üçüncü bütçe yılı sonunda ilgili idarenin bütçesine gelir kaydedilir."* hükmüne göre gelir kaydedilecektir. 659 sayılı KHK'nin 14'üncü maddesine göre temsil ve takip edilen dava ve işlerde görevli olan yani dava ve icra dosyasını takip eden hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, dağıtımın yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birimi amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödenir ile (b) bendinde, *"... gösterge rakamının, memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunacak aylık brüt tutarının oniki katını geçemez"* denilmek suretiyle iki ölçüt getirilmiştir.

Limiti dolduramayan avukatlara ödeme yapılırken de 659 sayılı KHK'nin 14'üncü maddesinin ikinci fıkrasının (b) bendinde belirtilen sınıra uyulmasına karşın (a) bendinde belirtilen ölçüt hiç dikkate alınmayıp limite ulaşana kadarki olan tutar, hiçbir ölçüt dikkate alınmadan emanetten direkt verilmektedir. 13.06.2018 tarihine kadar tahsil edilen vekalet ücretleri toplamı dikkate alınarak 05.07.2018 tarihine kadar tüm avukatlara en üst limitten vekalet ücreti ödemesi yapılmıştır. 01.01.2018-13.06.2018 tarihleri arasında dağıtılan avukatlık vekalet ücreti ödemelerinde 2016 ve 2017 yıllarında emanete alınan tutarlar da bulunmaktadır. 05.07.2018 tarihinde tüm avukatlara geçmiş yıllarda emanete alınan tutarların

www.balioglu.net

dağıtımıyla en üst limitten vekalet ücreti ödenmiştir.

2018 yılında toplam 196.329,49TL avukatlık vekalet ücreti belediye hesabına yatırılmış ve bunun 141.528,00TL'si avukatlara ödenmiştir. Yani 2018 yılında tahsil edilen avukatlık vekalet ücreti limiti dolduramayan avukatlar için de yeterli miktarda olduğundan geçmiş yıllardaki emanette bulunan tutarlardan ödeme yapılmaması gerekir. Sürecin sağlıklı işlemesi için limiti dolduramayan avukatlara avukatlık vekalet ücreti ödenmesi için yılsonuna kadar beklenmeli ve ilk olarak ilgili yıl tahsil edilen avukatlık vekalet ücretlerinin dağıtılması daha sonra geçmiş yıllarda bekleyen emanet hesabındaki tutarların dağıtılması gerekir. Böylelikle de 2016 ve 2017 yıllarında emanete alınan tutarların 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin 14 üncü maddesinin ikinci fıkrasının (c) bendine göre ilgili yıl tahsil edilen vekâlet ücretinin dağıtımı yapıldıktan sonra arta kalan tutarın üçüncü yılsonunda bütçeye gelir kaydedilmesinin önü açılmış olur.

Bu hükme göre 2014 yılı sonu itibariyle emanet hesabında bulunan 26.823,84TL'nin 2018 yılı sonunda gelir kaydedilmesi gerekir.

www.balioglu.net

Emanette bulunan 26.823,84TL vekâlet tutarının 31.12.2018 tarihi itibariyle bütçeye gelir kaydedilmesi ile tahsil edilen vekâlet ücretlerinin emanet hesabına kaydı yapılarak limiti dolduramayan avukatlara dağıtımı yapılırken 659 sayılı Kararnamenin 14'üncü maddesindeki ölçütlere göre dağıtımı yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, Kurum lehine hükmedilen 2014 yılı Avukatlık Vekâlet Ücretleri olan ve Emanet Hesapta bulunan 26.823,84TL 06.05.2019 tarih ve 5190 Yevmiye Numaralı Muhasebe İşlem Fişi ile Gelir kaydedilmiştir. Bundan sonrada yapılacak işlemlerde bulgu doğrultusunda hareket edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu doğrultusunda gerekli işlemi yapmıştır. Belediyenin kazandığı vekâlet ücretinin dağıtımının 659 sayılı Kararnameye uygun olarak yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 13: Pazarcılara Yapılan Yer Tahsis Listelerinin Zamanında Bildirilmemesi Nedeniyle Yer Tahsis Edilen Kişilerin Gecikme Zammı Ödemek Durumunda Kalması

Pazar Yerleri Hakkında Yönetmeliğe istinaden yapılan yer tahsis bilgilerinin ilgili birim tarafından Mali Hizmetler Müdürlüğüne süresinde bildirilmemesi üzerine oluşan gecikme zammının yer tahsis edilen kişilerden alındığı görülmüştür.

5957 sayılı Sebze ve Meyveler ile Yeterli Arz ve Talep Derinliği Bulunan Diğer Malların Ticaretinin Düzenlenmesi Hakkında Kanuna istinaden 12.07.2012 gün ve 28351 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Pazar Yerleri Hakkında Yönetmeliğin 5'inci maddesinde pazar yerlerinin kurulması ve işletilmesi, 6'ncı maddesinde pazar yerinde bulunması gereken hizmet tesisi ve özellikleri belirtildikten sonra 11'inci maddesinde, satış yerlerinin tahsis suretiyle işletileceği, aynı pazar yerinde bir kişiye doğrudan ya da dolaylı olarak en fazla iki satış yeri verilebileceği, 12'inci maddesinde, satış yeri tahsis edilecek pazarcılarda aranacak şartların neler olduğu, 13'üncü maddesinde, yapılacak tahsis işleminin, belediyece en az bir yerel gazetede ilan edilmek, en az yedi iş günü belediye ilan panosunda asılı kalmak ve belediyenin resmi internet sayfasında yayımlanmak suretiyle duyurulacağı, ayrıca bu hususun, üyelerine duyurmak üzere ilgili meslek kuruluşuna da bildirileceği, yapılan inceleme sonucunda Yönetmeliğin 12'nci maddesinde öngörülen şartları taşıdığı anlaşılan müracaat sahiplerinin kura işlemine katılma hakkı kazanacağı, kura işlemine katılma hakkını kazananların listesinin, listeye itirazın süresi ve şekli ile kura işleminin yapılacağı günün en az yedi iş günü süreyle belediyenin ilan panosu ve resmi internet sayfasında yayımlanacağı ve kura işleminin müracaat sahiplerinin huzurunda yapılacağı, 15'inci maddesinde, tahsis ücretinin satış yerinin kullanımı sonrasında belediye meclisince her yıl belirlenecek tarifeye göre belediyelerin yetkili kılacakları memur veya kişilerce makbuz karşılığında tahsil edileceği, tahsis ücretinin günlük tahsil edilmediği durumlarda toplu tahsilatların **bir aylık** süreyi aşmayacak şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

Belediyeye ait Sarılar pazar yerinin kura işlemi 19.03.2018 tarihinde yapılmasına karşın ilgili birim Zabıta Müdürlüğünce söz konusu tahsis sahiplerinin bilgilerini içeren listeyi Mali Hizmetler Müdürlüğünün 10.08.2018 gün ve 4253 sayılı yazısı sonucu 28.08.2018 ve 1734 sayılı yazı ile, Kızılot pazar yerinin kura işlemi 20.04.2018 ve Taşağıl pazar yerinin kura işlemi 18.05.2018 tarihinde yapılmasına karşın ilgili birim Zabıta Müdürlüğünce söz konusu tahsis sahiplerinin bilgilerini içeren listeyi 05.09.2018 ve 1795 sayılı yazı ile Mali Hizmetler

www.balioglu.net

Müdürlüğüne bildirmiştir. Bildirilen listeye istinaden pazarcılara tahsis edilen pazar yerlerinin tahsis ücreti tahsis tarihi ve bildirilme tarihleri arasındaki süreyi kapsayacak şekilde ve ödenmesi gereken tarihi de dikkate alarak gecikme zammı ile birlikte tahakkuk ettirilmiştir. Vatandaşın kusuru olmamasına karşın ilgili birim olan Zabıta Müdürlüğünün görevini süresinde yapmaması sonucu Pazar yeri tahsisi edilenler gecikme zammı ödemek zorunda kalmışlardır. Kamu görevlileri mevzuata uymak suretiyle görevlerini yaparak vatandaşın ilave mali gidere katlanmasına engel olmalıdır.

Pazar yeri tahsislerinde ve pazar yeri devirlerinde bilgilerin süresinde bildirilerek ilgili hak sahibinin mağdur olmaması için birimler arasında gerekli iletişimin olması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan eksiklik ile ilgili, Zabıta ve Mali Hizmetler Müdürlüğüne yazı tebliğ edilmiş olup, bundan sonra tahakkuk ve tahsilatlar zamanında yapılacak ve mükelleflerin mağduriyeti giderilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Vatandaşın kusuru olmamasına karşın ilgili birim olan Zabıta Müdürlüğünün görevini süresinde yapmaması sonucu Pazar yeri tahsis edilenler gecikme zammı ödemek zorunda kalmışlardır. Kamu görevlileri mevzuata uymak suretiyle görevlerini yaparak vatandaşın ilave mali gidere katlanmasına engel olmalıdır. Vatandaşın ödemek zorunda kaldığı gecikme zammı görevlerini yapmayan kamu görevlilerinden alınarak vatandaşa iade edilmelidir. Bundan sora bu tür olayların olmaması için de pazar yeri tahsislerinde ve pazar yeri devirlerinde bilgilerin süresinde bildirilerek ilgili hak sahibinin mağdur olması önlenmelidir.

www.balioglu.net

BULGU 14: Periyodik Kontrol Yönetmeliği Uyarınca Asansörlerden Tahsil Edilmesi Gereken Payda Hata Olması

Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği uyarınca yetkilendirilmiş A tipi muayene kuruluşu olan Makine Mühendisleri Odası veri tabanındaki asansör sayısı ile belediyeye bildirilen kontrol edilmiş asansör sayısında farklılık olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun **"**Belediyenin yetkileri ve imtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin (s) bendinde, *"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.*

(s) bendi uyarınca asansörlerin yıllık periyodik kontrolünü yapacak belediyeler ile yetkilendirilmiş muayene kuruluşlarının ***sahip olması gereken şartlar****, yıllık periyodik kontrol esasları ile* ***yıllık periyodik kontrol ücretleri Türkiye Belediyeler Birliği, Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği ve Türk Standardları Enstitüsü temsilcilerinin de yer alacağı bir komisyon tarafından belirlenir****. Konuya ilişkin düzenlemeler, komisyon kararları doğrultusunda Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığı tarafından yapılır."* hükmü yer almaktadır.

5393 sayılı Kanuna göre, Belediye sınırları içerisindeki asansörlerin ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak belediyenin yetkileri arasındadır. Yetkilendirilmiş muayene kuruluşlarının sahip olması gereken şartlar, yıllık periyodik kontrol esasları ile yıllık periyodik kontrol ücretleri Türkiye Belediyeler Birliği, Türk Mühendis ve Mimar Odaları Birliği ve Türk Standardları Enstitüsü temsilcilerinin de yer alacağı bir komisyon tarafından belirlenmektedir. Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "Periyodik kontrol ücretinin belirlenmesi" başlıklı 10'uncu maddesinde periyodik kontrol ücretinin hesaplanmasında esas alınacak olan fiyatın, Komisyon kararı doğrultusunda EK-1'de belirtilen taban ve tavan fiyat aralığına göre ilgili idarenin karar organı tarafından belirleneceği, Veri tabanı başlıklı 27'nci maddesinde periyodik kontrol sonuçlarının girileceği ve Bakanlık veri tabanı ile entegre edileceği bir veri tabanının A tipi muayene kuruluşu tarafından oluşturulması gerektiği, söz konusu veri tabanının da ilgili idareye de açık tutulacağı, her bir asansörün periyodik kontrolüne ilişkin bilgilerin tamamının veri tabanında yer alacağı ifade edilmiştir.

Yetkilendirilmiş A tipi muayene kuruluşu, tüm asansörlerin periyodik kontrollerine ilişkin bilgileri ve kontrol ettikleri asansör sayılarını veri tabanına kaydetmektedir. Periyodik kontrollere ilişkin bilgilerin yer aldığı veri tabanı kontrol edilmesi için belediyeye açık tutulmuştur. Periyodik kontrol sonuçlarının yer aldığı veri tabanı sistemindeki asansör sayısı ile yetkilendirilmiş kuruluşun belediyeye bildirdiği periyodik kontrol edilen asansör sayısının uyuşmadığı tespit edilmiştir. Bu yüzden bazı asansörlerin periyodik kontrol ücretlerinden alınması gereken idare payının tahsil edilemediği görülmüştür.

Veri tabanında bilgileri yer alan asansör sayısı ile periyodik kontrol ücretine esas olan asansör sayılarının eşit olması için gerekli kontrol yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüğe tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği uyarınca yetkilendirilmiş A tipi muayene kuruluşunun veri tabanındaki asansör sayısı ile belediyeye bildirilen kontrol edilmiş asansör sayısında farklılık olmaması için gerekli kontrolün yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 15: Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmadan Özel Hakka Sahip Olmayan Kişiden Doğrudan Temin Suretiyle Hizmet Temin Edilmesi

İhtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olmamasına rağmen fiyat araştırması yapılmadan gerçek tek kişiden/kişilerden doğrudan temin suretiyle hizmet alındığı görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin (a) bendinde, İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi durumunda ihtiyaçların ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulü ile alınabileceği belirtilmiştir. Kamu İhale Genel Tebliğinin "İhtiyacın gerçek veya tüzel tek kişiden temini" başlıklı 22.2'inci maddesinde, *"İdareler, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulamasında mal ve hizmet alımlarında, 4734 Sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a), (b), (c) Bentleri Kapsamında Tek Kaynaktan Temin Edilen Mallara/Hizmetlere İlişkin Formu (KİK022.0/M ve KİK021.0/H) kullanarak ihtiyacın neden sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğini detaylı olarak yazacak, fiyat araştırması yapacak, ihtiyaç konusu malın veya hizmetin niteliklerini tarif edecek ve bu hususlara ilişkin bütün belgeleri standart forma ekleyeceklerdir. Ayrıca, bir taahhüt kapsamında; taahhüt konusu sözleşme veya şartnamede yer alan hükümler nedeniyle belli bir marka veya modelli malın alınmasının zorunlu olduğu hallerde, 4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (a) bendinin uygulanması mümkün bulunmaktadır."* denilmiştir.

İhtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin tespit edilmesi halinde 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan temin" başlıklı 22'nci maddesinin (a) bendine göre hizmet alımı yapılabilir. Doğrudan teminin bu bendine göre yapılan alımlarda "Tek Kaynaktan Temin Edilen Hizmetlere İlişkin Formuyla" ihtiyacın neden sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabileceğinin detaylı olarak yazılması ve fiyat araştırılmasının yapılması gerekir.

Doğrudan temin usulü ile İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü 27.07.2018 gün ve 10402 ödeme emriyle 696 sayılı KHK ile 28.04.2018 tarihli Bakanlar Kurulu Kararı Çerçevesinde İşçi Hizmet Alımı ve İşçilik Hakları Hakkında Hizmet İçi Eğitim Alınması İşi **12.000,00TL** bedel karşılığı bir kişiden temin etmiştir. Ancak doğrudan temin ile yapılan bu

www.balioglu.net

alımda hem 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hem de Kamu İhale Genel Tebliğine aykırı davranılmıştır. Çünkü Belediyece tebliğde bahsedilen forma göre fiyat araştırmasının yapılmadığı ve hizmetin neden tek kişiden karşılanabileceğinin detaylı olarak forma yazılmadığı görülmüştür. Kaldı ki, madde hükmünden ihtiyacın sadece gerçek veya tüzel tek kişi tarafından karşılanabilmesinin tespit edilmesi halinde ilan yapılmaksızın ve teminat alınmaksızın doğrudan temin usulüne başvurulabileceği ifade edilmiş olsa da İşçilik Hakları Hakkında tek kişi olmamasına rağmen doğrudan temin usulüyle hizmet alımı yapıldığı görülmüştür.

Doğrudan temin usulüyle yapılan alımların mevzuata uygun olması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ile ilgili yazımız ekinde belirtildiği gibi tüm Müdürlüklere yazı tebliğ edilerek titizlikle uyulması belirtilmiş olup, bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İhtiyaç ile ilgili özel bir hakka sahip olmayan kişilerden fiyat araştırması yapılmadan doğrudan temin suretiyle hizmet alınmaması için gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 16: Sinemalardan Alınan Eğlence Vergisi Payı Hesabında Bilgi Sahibi Olunmaması

Sinemalardan alınan eğlence vergisi tutarının nasıl hesaplandığına dair belediyenin bilgi sahibi olmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17'nci maddesinde, bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin eğlence vergisine tabi olduğu, 18'inci maddesinde eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerin verginin mükellefi olduğu, 20'nci maddesinde biletle girilen yerlerde, eğlence vergisi hariç olmak üzere bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılat üzerinden 21'inci maddede belirtilen nispet ve miktarda eğlence vergisi alınacağı, 21'inci maddesinde mal müdürlüğünde toplanan meblağın % 75'inin Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık hesabına, % 25'inin ise ilgili belediyeye tahsilini takip eden ayın on beşinci günü akşamına kadar aktarılacağı belirtilmiştir.

Biletle girilen yerlerde eğlence vergisinin matrahı eğlence vergisi hariç bilet bedeli olarak sağlanan gayri safi hasılattır. Buna göre, yerli ve yabancı film gösterilerinden gayri safi

hasılat üzerinden eğlence vergisi hesaplanması gerekir. Bilet ile girilen yerli ve yabancı film gösterimlerine ilişkin hesaplanan sinema eğlence vergisi payı mal müdürlüğüne veya muhasebe müdürlüğünün emanet hesabına yatırılmakta, emanet hesabına yatırılan tutarın % 75'i Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık hesabına, % 25'i ilgili belediyeye tahsilini takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar yatırılmalıdır.

Belediye hesabına yatırılan eğlence vergisi tutarının nasıl hesaplandığı konusunda Belediye ve Mal Müdürlüğünde hiçbir kayıt ve veri bulunmamaktadır. Sinema işletmecilerinin beyanı doğrultusunda işlem yapılmakta, ancak bu beyanın doğruluğuna ilişkin sinema hasılatı ile ilgili belge gönderilmemektedir. Bu durum eğlence vergisi hesabının gerçek olup olmadığının anlaşılmasını güçleştirmektedir. Örneğin, … Tic.Ltd. Şti tarafından 03.05.2018 tarihinde 7.627,11TL mal müdürlüğüne gönderilmiştir. Bu tutarın % 75'i Kültür ve Turizm Bakanlığı Merkez Saymanlık hesabına, %25'i de Manavgat belediyesine gönderilmiştir. Ancak işletmelerin gayrisafi hasılatının ve eğlence vergisi oranının ne olduğuna ilişkin herhangi bir bilgi ne belediyede ne de Mal Müdürlüğünde bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Eğlence vergisi payının doğruluğunun kontrolü için aylar itibariyle sinema bileti gayri safi hasılatına ilişkin bilgi elde edinilmesine yönelik gerekli çalışma yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, ekteki yazımızda belirtilen şirketler ve Manavgat Mal Müdürlüğü ile gerekli yazışmalar yapılarak 2019 yılından itibaren her ay satılan biletlerin başlangıç ve bitiş tarihleri düzenli olarak istenilmiştir. Mal Müdürlüğü ile de yapılan yazışmada Kurumumuz hesabına yatması gereken tutarların zamanında yatırılması talep edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Sinemalardan alınan eğlence vergisi tutarının nasıl hesaplandığına dair belediyenin bilgi sahibi olması gerekli çalışmaların sürekli yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 17: Süre Uzatımı Verilen Yapım İşlerinde Revize İş Programının Yapılmaması

Belediyenin ihale ettiği yapım işlerinde süre uzatımı verilen durumlarda revize iş programı yapılmamıştır.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin İşin Yürütülmesi başlıklı Beşinci Bölümünün "İş programı" başlıklı 17'nci maddesinin yedinci fıkrasında, *"İşte idarece onaylanan bir süre uzatımı bulunduğu takdirde, yüklenici bu hususun kendisine tebliği tarihinden başlamak üzere*

yedi gün içinde yeni süreye göre revize iş programı düzenleyerek idarenin onayına sunmak zorundadır." denilmektedir. Bu düzenlemeye göre yapım işinde süre uzatımı olduğu takdirde yüklenicinin yedi gün içinde revize iş programını düzenleyerek idareye sunması gerekir. Yapım işlerinin incelenmesi sonucunda süre uzatımı verilen işlerin revize iş programının hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Süre uzatımı verilen hallerde yeni duruma uygun revize iş programının düzenlemesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece onaylanan süre uzatımı olması halinde yeni duruma uygun revize iş programının düzenlemesi için gerekli işlemler yapılmalıdır.

BULGU 18: Taşınır İşlemleriyle İlgili Görevli Tüm Personellerin Bulunmaması

www.balioglu.net

Belediyede taşınır işlemleriyle ilgili resmi olarak görevlendirilmiş taşınır kontrol yetkilisi ve taşınır konsolide görevlisinin bulunmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesine göre;

ö) Taşınır konsolide görevlisi: Kamu idaresinin taşınır kayıt yetkilisinden aldığı harcama birimi taşınır hesaplarını konsolide ederek taşınır hesap cetvellerini hazırlamak ve biriminin bir üst teşkilattaki taşınır konsolide görevlisine vermekle sorumlu olan görevlileri,

p) Taşınır kontrol yetkilisi: Taşınır kayıt yetkilisinin yapmış olduğu kayıt ve işlemler ile düzenlediği belge ve cetvellerin mevzuata ve mali tablolara uygunluğunu kontrol eden, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetvelini imzalayan ve bu konularda harcama yetkilisine karşı sorumlu olan görevlileri," ifade eder.

Manavgat Belediyesinde taşınır iş ve işlemleri, her birimde bir taşınır sorumlusu tarafından yerine getirilmektedir. Üst yönetici tarafından görevlendirilmiş taşınır konsolide görevlisi ve taşınır kontrol yetkilisi bulunmamaktadır. Taşınır iş ve işlemleri ile ilgili personelin görevlendirilmemesi; taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak kullanılmasına, kontrolüne ve kayıtların Taşınır Mal Yönetmeliği'nde belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasına mani olmaktadır.

Taşınır Mal Yönetmeliğine göre bulundurulması gereken personellerin idarece görevlendirilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan, taşınır işlemleriyle ilgili görevlendirmeler daha önce yapılmış olup yazımız ekinde sunulmuştur. Konsolide yetkilisi ile ilgili tekrar görevlendirme yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınır Mal Yönetmeliğine göre bulundurulması gereken personellerin idarece görevlendirilmesi için gerekli çalışmaların yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 19: Taşınır Mal Yönetim Hesabının Oluşturulmaması

Manavgat Belediyesince 2018 yılı Taşınır Mal Yönetim Hesabının oluşturulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Taşınır Mal Yönetim Hesabı" başlıklı 34'üncü maddesinin 1 no'lu bendinde; Taşınır Mal Yönetim Hesabının, Kanun'un kaynakların kullanılması ve yönetilmesi konusunda harcama birimi ve harcama yetkililerine yüklediği sorumluluğun gereği olarak taşınır kayıt ve işlemlerinin usulüne uygun yapılıp yapılmadığının harcama yetkilisi tarafından kontrol ve denetimine esas olmak üzere taşınır kayıt yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ve taşınır kontrol yetkilisince kayıt ve belgeler ile mali tablolara uygunluğu kontrol edilerek imzalanacağı, Taşınır Mal Yönetim Hesabında; önceki yıldan devredilen, yılı içinde giren, çıkan ve ertesi yıla devredilen taşınırlar ile yılsonu sayımında bulunan fazla ve noksanların gösterileceği hüküm altına alınmıştır.

Aynı maddenin 2 no'lu bendinde ise; Taşınır Mal Yönetim Hesabının, yıl sonu sayımına ilişkin Sayım Tutanağı, Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli, Harcama Birimi Taşınır Mal Yönetim Hesabı Cetveli ile yıl sonu itibariyle en son düzenlenen Taşınır İşlem Fişinin sıra numarasını gösterir tutanak cetvellerinden oluştuğu belirtilmiştir. Yukarıda yer alan Yönetmelik hükümlerine aykırı bir şekilde, Manavgat Belediyesi 2018 Yılı Taşınır Mal Yönetim Hesabı ile hesapta yer alan cetvellerin hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetim Hesabı ile hesapta yer alan cetvellerin Yönetmeliğe uygun şekilde hazırlanması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ile ilgili yazımız ekinde belirtildiği gibi tüm Müdürlüklere yazı tebliğ edilerek titizlikle uyulması belirtilmiş olup, bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Taşınır Mal Yönetim Hesabı ile hesapta yer alan cetvellerin Yönetmeliğe uygun şekilde hazırlanması için gerekli işlemin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 20: Taşınmaz Kira Sözleşmeleri Hükümlerine Uyulmaması

Kiralama sözleşmeleri devam eden kiracıların kira sözleşmesi hükümlerine uyulmamasına rağmen idarece gerekli işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorunda olduğu, 32'nci maddesinde harcama yetkililerinin, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumlu olduğu ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 38'inci maddesinde belediyenin hak ve menfaatlerini korumanın belediye başkanının görev ve yetkisinde olduğu belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Taşınmaz kira sözleşmelerinin Kira Bedeli başlıklı 3'üncü maddesinde,*"…… Kiracı 2 ay kirasını üst üste yatırmazsa sözleşme Belediyemiz tarafından tek taraflı feshedilecektir.",* Fesih Yetkisi başlıklı 11'inci maddesinde, *"…… Kiracının kira dönemi sona ermeden faaliyetini durdurması, işletme ruhsatının her ne sebeple olursa olsun iptal edilmesi veya taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi hallerinde (taksitlerin süresinde ödenmemesi dahil) 2886 sayılı Kanunun 62'inci maddesine göre İdare 10 gün süreli ihtarname ile durumu kiracıya bildirir ve ihtarnamede yazılı hususlara uyulmasını ister. İhtarnamede belirtilen 10. Günün sonunda yerinde yapılacak kontrolde belirtilen hususlara uyulmadığı görülürse kira sözleşmesi fesh edilerek kesin teminatı irat kaydedilir."* denilmiştir.

Kira sözleşmesinde kiracının kira bedelini iki ay üst üste yatırmadığı takdirde idare 10 gün süreli ihtarname ile durumu kiracıya bildirmeli ve ihtarnamede yazılı hususlara uyulması istenmelidir. İhtarnamede belirtilen 10'uncu günün sonundaki kontrolde belirtilen hususlara yine uyulmadığı takdirde kira sözleşmesi fesih edilerek kesin teminat gelir kaydedilmelidir. Yapılan incelemede 181257,54941, 52408, 172804, 110458 sicil numaralı kişilerin kiralarını

üst üste 2 ay içinde yatırmamalarına rağmen Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce gerekli işlemin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınmaz kira sözleşmeleri, idare ile yükleniciyi bağladığından sözleşme hükümlerine uyulması zorunludur. Sözleşme hükümlerine göre gerekli işlemlerin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüğe tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare ile yüklenici arasında imzalanan ve her iki tarafı da bağlayan taşınmaz kira sözleşme hükümlerine uyulması zorunlu olduğundan dolayı ilgili müdürlükçe sözleşme hükümlerine göre gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 21: Teknik Personel Bildirimi ve İş Programının Süresinde Sunulmaması İle İlgili Yaptırımın Yapım İşlerine İlişkin Sözleşme ve Şartnamelerde Yer Almaması

www.balioglu.net

Yapım işlerine ilişkin sözleşmelerde gerek teknik personel bildiriminin gerekse de iş programının süresinde sunulmaması durumunda buna ilişkin yaptırımın işin sözleşme ve/veya şartnamesinde yer almadığı görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "İş programı" başlıklı 17'nci maddesinin birinci fıkrasında, "*Yüklenici, sözleşme veya eklerinde belirlenen süre içinde, idarece verilen örneklere uygun bir iş programını hazırlayarak, onaylanmak üzere idareye teslim edecektir."* , "İşin yürütülmesi için gerekli personel ve araçlar" başlıklı 19'uncu maddesinin altıncı fıkrasında, *"Yüklenici, sözleşmesine göre işyerinde bulundurulması istenen teknik personelin isimleri ile belgelerini (diploma, meslek odası kayıt belgesi, noterden alınan taahhütname) Teknik Personel Bildirimi ile birlikte yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren* ***beş gün*** *içerisinde İdareye bildirmek zorundadır. İdare, bu personel hakkında gerekli incelemeyi yaptıktan sonra kabul edip etmediğini on gün içinde Yükleniciye bildirir. İdare tarafından bu süre içerisinde herhangi bir bildirim yapılmadığı takdirde Teknik Personel Bildirimindeki teknik personel kabul edilmiş sayılır."*

Düzenlemesi yapılmıştır. İşe ait sözleşmelerde yüklenicinin iş programını yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren on beş gün içinde hazırlayarak sunacağı belirtilmiştir. İhale edilen yapım işlerinde gerek teknik personel bildiriminin gerekse de iş programının süresinde sunulmaması durumunda idarenin uygulayacağı ceza şartları sözleşme ve işe ait

şartnamede belirtilmemiştir. Bu durumda yüklenicinin aykırı davrandığı işlemlere karşı yaptırım uygulanması mümkün olmamaktadır.

Teknik personel bildirimi ve iş programının süresinde sunulmaması durumunda buna ilişkin yaptırımın işin sözleşme ve/veya şartnamesinde yer alması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Teknik personel bildirimi ve iş programının süresinde sunulmaması durumunda buna ilişkin yaptırımın işin sözleşme ve/veya şartnamesinde yer alması için gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 22: Yapı Ruhsatında Asansörü Olmayıp Asansörü Sonradan Yapılan Binalara İlişkin Emlak Vergisi Hesabında Asansör Farkının Dikkate Alınmaması

Bina vergisinin hesaplanmasında dikkate alınması gereken asansör farkının dikkate alınmaması sonucu eksik emlak vergisi tahakkuk ettirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29'uncu maddesinin birinci fıkrasının (b) bendinde, binalarda vergi değerinin takdir komisyonlarınca yeniden takdir edilmek suretiyle kesinleşen arsa veya arazi metrekare birim değerleri ve bina metrekare normal inşaat maliyet bedelleri esas alınmak suretiyle tespit olunacağı hüküm altına alınmıştır. 49 seri no'lu Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğine göre binalarda vergi değeri hesabında, Binanın/bağımsız bölümün dıştan dışa yüz ölçümü ile her yıl Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzük gereği belirlenen bina metrekare normal inşaat maliyet bedellerini gösteren cetvelde yer alan ortalama rakam çarpılmalıdır. Bu çarpım sonucu ortaya çıkacak rakama, **varsa %6 oranında asansör**, %8 oranında kalorifer veya klima tesisatı farkı ilave edilmelidir. Ancak asansör tesisatından yararlanmayan zemin, bodrum kat için asansör farkı eklenmemelidir.

Bina vergi değerinin (matrahının) tespitinde bağımsız bölümün yüz ölçümü yani m^2 si büyük önem taşımaktadır. İnşaat maliyet bedeli, kalorifer ve asansör farkı bunun üzerinden hesaplanmaktadır. Belediye sınırları içerisindeki asansörlerin yıllık periyodik kontrollerinde yapı ruhsatında asansörü olmayan ancak asansörü olan binalar tespit edilmiştir. Bu tespit yapılmasına karşın yapı ruhsatında asansörü olmayıp fiilen asansörü olan binalarda asansör farklarının emlak vergi değerlerine eklenmediği görülmüştür. Yapı ruhsatında asansör

bulunmayan ancak fiilen asansörü bulunan asansörlerin emlak vergi değerlerine asansör farkının da eklenerek hesaplanması gerekir.

Emlak vergisi hesabının belirtilen hususlara uygun şekilde yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, Yapı Ruhsatında asansörü olmayıp sonradan yapılan binalara ilişkin Emlak Vergisi hesabında asansör farkı alınmaya başlanılmış olup, bundan sonrada bulgu doğrultusunda alınmaya devam edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Yapı ruhsatında asansörü olmayıp fiilen asansörü olan binaların tespiti yapılarak oluşan asansör farklarının emlak vergi değerlerine eklenerek emlak vergisi hesaplamasının yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 23: Yapım İşlerinde İşe Başlama ve İşyeri Teslim Tutanağının Gerçek Durumu Yansıtmaması

İhale edilen yapım işlerinde düzenlenen işe başlama ve işyeri teslim tutanağının fiili/gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Yapım Genel Şartnamesinin "İşyerinin yükleniciye teslimi" başlıklı 6'ncı maddesinin birinci fıkrasında, *"Sözleşmenin imzalanmasından sonra, sözleşmede yazılı süre içinde işe başlanabilmesi için işyeri, ihaleye esas proje ve mahal listesine göre; eksen kazıkları, someler, röperler ve benzerleri, proje sahası, güzergah, zemin veya buna benzer yerler üzerinde kontrol edilerek, İdare tarafından görevlendirilen yapı denetim görevlisinin de bulunduğu komisyon tarafından yükleniciye teslim edilir. Bu hususta iki taraf arasında bir tutanak düzenlenir."*, ikinci fıkrasında, *" Yer teslim tutanağının imzalanmasıyla yükleniciye yer teslimi yapılmış olur. Ancak; yer teslim tutanağında, yer tesliminin tutanağın onaylanması halinde gerçekleşmiş olacağının belirtilmesi halinde, tutanağın onaylandığının yükleniciye tebliğ edildiği tarihte yer teslimi yapılmış olur."*, altıncı fıkrasında, "*İşlerin yapılacağı yerlerin yükleniciye tesliminde gecikme olması ve bunun işin bir kısmının veya tamamının zamanında bitirilmesini geciktirmesi halinde, sözleşmede tespit edilen iş süresi, işin bir kısmı veya tamamı için gecikmeyi karşılayacak şekilde uzatılır."* düzenlemesi yapılmıştır.

İhale edilen yapım işlerinde düzenlenen işe başlama ve işyeri teslim tutanağında, "aşağıda imzası bulunan yapı denetim elemanları ile yüklenici...ile birlikte .....günü iş mahalline gidilerek iş yeri gösterilmiş, işin başlanmasına engel bir durum olmadığı görülerek yer teslimi yapılmıştır. Yüklenici firma işin başlanmasına engel bir durum olmadığını, iş

mahallini ve onaylı uygulama projelerini teslim aldığını,.....günü işe başlayacağını kabul etmiştir" yazılmasına karşın işin yapım aşamasında verilen süre uzatım kararları incelendiğinde iş yerinin tesliminden kaynaklı sürelerin verildiği görülmüştür. Bu durum ya gerçekte iş yeri teslim edildiği halde yükleniciye süre vermek için iş yerinin tam teslim edilmediği gerekçesinin ortaya konulduğunu, ya da iş yerine gidilmeden ve iş yeri görülmeden belge üzerinde gerçeğe aykırı olarak işe başlama ve işyeri teslim tutanağının düzenlendiğini göstermektedir. Her iki durumda da gerçeğe aykırı işlem yapılmaktadır.

Yapı denetim görevlileri ve yüklenicinin birlikte düzenlediği işe başlama ve işyeri teslim tutanağının gerçek duruma uygun düzenlenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Yapım işlerinde yapı denetim görevlileri ile yüklenicinin birlikte düzenlediği işe başlama ve işyeri teslim tutanağının gerçek duruma uygun düzenlenmesi sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

BULGU 24: Yapım İşlerinde Süre Uzatımı/Cezalı Çalışma Geçici Kabul Tutanağı Gibi Durumlarda Sürenin Belirlenmesine İlişkin Veri ile Geçici Kabul Tarihinde Durum Tespit Raporu Olmaması

Yapım işlerinde süre uzatımları ile cezalı çalışma sürelerine ilişkin hesabın nasıl yapıldığının anlaşılamadığı ve geçici kabul aşamasına gelip geçici kabule hazır olan / olmayan işlere ilişkin geçici kabul teklif belgesi ve geçici kabul komisyon belgesinde belirlenen eksikliklerin %5'in altında olduğuna dair durum tespit raporu bulunmadığı görülmüştür.

4735 sayılı Kanun'un 20'nci maddesinde, yüklenicinin taahhüdünü ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işi süresinde bitirmemesi üzerine, ihale dokümanında belirlenen oranda gecikme cezası uygulanmak üzere, idarenin en az on gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi ile sözleşmenin uygulanması sırasında yüklenicinin 25'inci maddede sayılan yasak fiil veya davranışlarda bulunduğunun tespit edilmesi hallerinde, ayrıca protesto çekmeye gerek kalmaksızın kesin teminat ve varsa ek kesin teminatlar gelir kaydedileceği ve sözleşmenin feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edileceği belirtilmiştir. Yapım İşleri Genel

Şartnamesinin "Sözleşmenin feshi ve tasfiye durumları" başlıklı 47'nci maddesinde de Kanun ve işin sözleşmesinde yer alan aynı nitelikteki düzenlemeler yapılmıştır.

Yapım işlerinde gerek iş artışı gerekse diğer nedenlerle verilen süre uzatımlarının ne kadar olacağına dair hesaplamanın ve verilecek sürenin bir veriye dayanması gerekir. Olurlardaki sürenin nasıl hesaplandığı anlaşılamamıştır. Yine işin geçici kabul aşamasına geldiği ancak geçici kabul yapılma seviyesinde olduğu/olmadığı durumda yapı denetim görevlileri durum tespit tutanağı düzenleyerek imalatların durumlarını ve seviyelerini belirlemelidir. Durum tespit tutanağı olmadan imalatların geçici kabul seviyesinde olduğu/olmadığı belirtilmektedir. Yapım İşleri Genel Şartnamesinin "Geçici kabul" başlıklı 41 inci maddesinin dördüncü fıkrasına göre geçici kabul komisyonunun oluşturulabilmesi için kusurlu ve eksik imalat toplamının yüzde beşten fazla olmaması ve bu imalatların işin idareye teslimine ve kullanılmasına ve/veya işletilmesine engel olmayacak ve herhangi bir tehlikeye meydan vermeyecek nitelikte olması gerekir. Geçici kabul komisyonu geçici kabule engel olmayan ancak liste olarak belirlenen eksikliklerin yüzde beşten fazla olmadığına ilişkin tespiti bulunmadan geçici kabulü yapmaktadır.

www.balioglu.net

Aynı şekilde 4735 sayılı Kanun'un 20'nci maddesine göre yüklenicinin taahhüdünü ihale dokümanı ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi veya işi süresinde bitirmemesi üzerine, ihale dokümanında belirlenen oranda gecikme cezası uygulanmak üzere, idarenin en az on gün süreli süre vereceği belirtildiğinden dolayı idarece on gün üzeri cezalı çalışma süreleri verilmektedir. Ancak bu sürelerin nasıl belirlendiği anlaşılamamıştır. Yine cezalı çalışma süresi verilirken iş programına göre ne kadar imalat kaldığı ile bunların en uygun hangi sürede bitirilebileceği ve idarenin yapım işini teslim alması dikkate alınmalıdır. Cezalı çalışma olarak verilen süreler anlaşılabilir olmalıdır.

Verilecek süre uzatımları ile cezalı çalışma süre hesabının nasıl belirlendiğinin verilerle ortaya konulması ve geçici kabul tarihinde imalat durumunu belirten durum tespit raporunun düzenlenmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarece verilen süre uzatımları ile cezalı çalışma süre hesabının nasıl belirlendiğinin verilerle ortaya konulması ve geçici kabul tarihinde imalat durumunu belirten durum tespit raporunun düzenlenmesi sağlanmalıdır.

BULGU 25: Yıllara Sari Yapım İşlerinde Gelir Vergisi Kesintisinin Hatalı Uygulanması

Birden fazla takvim yılına sirayet eden yapım işlerinde gelir vergisi kesintisi uygulamasının hatalı yapıldığı görülmüştür.

193 sayılı Gelir Vergisi Kanunu'nun 42'nci maddesinde, birden fazla takvim yılına sirayet eden inşaat ve onarım işlerinde kar veya zararın işin bittiği yıl kesin olarak tespit edileceği ve tamamının yılın geliri olarak sayılarak mezkur yıl beyannamesinde gösterileceği, 44'üncü maddesinde inşaat ve onarım işlerinde geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihin iş bitim tarihi olarak kabul edileceği, "Vergi Tevkifatı" başlıklı 94'üncü maddesinin üçüncü bent hükmüne göre ise 42'nci madde kapsamına giren işler dolayısıyla bu işleri yapanlara ödenen istihkak bedellerinden %3 kesinti yapılacağı belirtilmiştir.

Birden fazla takvim yılına sirayette işin 12 aydan fazla bir zamana yayılıp yayılmadığından ziyade bir takvim yılından diğerine sirayet edip etmediği belirleyicidir. 193 sayılı Kanun'un 44'üncü maddesine göre geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih iş bitim tarihi olarak kabul edildiğinden dolayı geçici kabul sonrası yapılan ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapılmamalıdır.

www.balioglu.net

Birden fazla takvim yılına sari olan inşaat ve onarım işlerinde gelir vergisi kesintisi yapılması ile geçici kabul sonrası yapılan ödemelerden ise gelir vergisi kesintisi yapılmaması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ilgili Müdürlüklere tebliğ edilmiş olup, bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Birden fazla takvim yılına sari olan inşaat ve onarım işlerinde gelir vergisi kesintisi yapılması ile geçici kabul sonrası yapılan ödemelerden gelir vergisi kesintisi yapılmaması sağlanmalıdır.

BULGU 26: İç Kontrol Sistemi Mevzuat Gereklerinin Yerine Getirilmemesi

İç kontrol sistemi mevzuatı gereklerinin tam olarak yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "İç kontrolün tanımı" başlıklı 55'inci maddesinde *"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*" hükmü yer almaktadır. Aynı kanunun 11'inci maddesinde, üst yöneticilerin iç kontrol sisteminin kurulması, yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması ve gözetilmesinden sorumlu olduğu, 60'ıncı maddesinde, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılması görevlerinin, malî hizmetler birimi tarafından yürütüleceği, 58'inci maddesinde ön mali kontrole ilişkin standart ve yöntemlerin Maliye Bakanlığınca belirleneceği ifade edilmektedir. Buna istinaden Bakanlık tarafından İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar yayımlanmıştır. Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini kurmak amacıyla kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarını hazırlamaları ve planda yer alan faaliyetleri gerçekleştirmeleri gerekir.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetim sistemi, uluslararası standartlara uygun bir şekilde yeniden düzenlenmiş ve bu kapsamda kamu idareleri genelinde etkin bir iç kontrol sistemi oluşturulması amaçlanmıştır. Bu amaç doğrultusunda 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun'a dayanılarak yürürlüğe konulan mevzuat hükümleri ile iç kontrol sistemi ayrıntılı olarak düzenlenmiştir

Kurumun iç kontrol sistemi ile ilgili olarak, belediyece iç kontrol sisteminin mevzuata uygun şekilde kurulmadığı ve etkin bir şekilde işletilmediği, kamu iç kontrol standartlarına uyum eylem planlarının hazırlanmadığı, iç kontrol sisteminin yıllık olarak değerlendirilmesinin yapılmadığı ve üst yöneticiye raporlanmadığı, ön mali kontrol biriminin kurulmadığı, ön mali kontrol işlemlerinin İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar'ın öngördüğü hükümler çerçevesinde gerçekleştirilmediği tespit edilmiştir.

İç kontrol sisteminin kurulması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yönetilmesine katkı sağlamaktadır. Üst yönetici etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde öngörülen bütün mevzuat hükümlerinin yerine getirilmesini ve işletilmesini tam olarak sağlamalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Denetim bulgusuna konu olan aksaklık ile ilgili bundan sonra bulgu doğrultusunda işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Üst yönetici etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması ve gözetilmesinde öngörülen bütün mevzuat hükümlerinin yerine getirilmesini ve işletilmesini tam olarak sağlamalıdır.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

MANAVGAT BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİFLER	
	2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	**117.193.586,57**
10 HAZIR DEĞERLER	**17.431.667,40**
101 ALINAN ÇEKLER HESABI	3.465.221,07
102 BANKA HESABI	11.239.947,60
108 DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	9.850,00
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.716.648,73
12 FAALİYET ALACAKLARI	**85.518.808,11**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.136.223,40
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	75.551.940,43
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	5.860.081,57
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.970.562,71
14 DİĞER ALACAKLAR	**416.807,08**
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	416.807,08
15 STOKLAR	**46.379,90**
150 İlk Madde ve Malzemeler	46.379,90
16 ÖN ÖDEMELER	**770.007,81**
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	770.007,81
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**13.009.916,27**
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	13.009.916,27
II- DURAN VARLIKLAR	**894.431.472,27**
21 MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	**23.952,00**
217 MENKUL VARLIKLAR HESABI	23.952,00
22 FAALİYET ALACAKLARI	**4.474.811,92**
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	941,65

PASİFLER	
	2018(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**113.233.148,64**
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**13.668.539,43**
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	13.668.539,43
32 FAALİYET BORÇLARI	**57.284.021,33**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	57.284.021,33
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**27.951.201,60**
330 ALINAN DEP.VE TEMİNAT HESAPLARI	6.707.542,57
333 EMANETLER HESABI	21.243.659,03
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**9.749.531,69**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.045.057,72
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	872.464,19
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.575.054,81
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	3.548.035,23
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	2.708.919,74
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**4.579.854,59**
381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	4.579.854,59
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**43.959.569,58**
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**24.201.391,11**
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	24.201.391,11
43 DİĞER BORÇLAR	**149.360,00**
430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	149.360,00
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**14.330.142,86**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	14.330.142,86
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**5.278.675,61**

www.balioglu.net

222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	4.473.870,27	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	5.278.675,61
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**16.830.938,07**		
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	16.780.938,07	**V- ÖZ KAYNAKLAR**	**854.432.340,62**
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	50.000,00	**50 NET DEĞER**	**863.228.224,35**
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**873.053.854,63**	500 NET DEĞER HESABI	863.228.224,35
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	512.427.371,74	**51 DEĞER HAREKETLERİ**	**861.916,38**
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	227.561.164,76	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	861.916,38
252 BİNALAR HESABI	96.843.257,90	**57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**	**41.485.002,99**
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	10.216.596,17	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	41.485.002,99
254 Taşıtlar Grubu	10.273.993,90	**58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**	**-11.012.627,58**
255 Demirbaşlar Grubu	9.110.116,13	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-11.012.627,58
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-42.072.302,39	**59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**-40.130.175,52**
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	48.693.656,42	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-40.130.175,52
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0**		
260 HAKLAR HESABI	492.583,90		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-492.583,90		
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**47.915,65**		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	495.770,00		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-447.854,35		
	==========		==========
Aktif Toplam	**1.011.625.058,84**	**Pasif Toplam**	**1.011.625.058,84**

A K T İ F L E R			**P A S İ F L E R**
	2018(Cari Yıl)		**2018(Cari Yıl)**
IX- NAZIM HESAPLAR	**259.303.765,12**	**IX- NAZIM HESAPLAR**	**259.303.765,12**
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**7.566.569,05**	**91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI**	**7.566.569,05**
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.566.569,05	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.566.569,05
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**177.299.196,07**	**92 TAAHHÜT HESAPLARI**	**177.299.196,07**
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	177.299.196,07	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	177.299.196,07
	74.438.000,00		**74.438.000,00**
990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN	74.438.000,00	999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	74.438.000,00

www.balioglu.net

KAYITLI DEĞERİ			
	==========		==========
Genel Toplam	**1.270.928.823,96**	**Genel Toplam**	**1.270.928.823,96**

www.balioglu.net

MANAVGAT BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Giderin Türü	Borç	Alacak	Bakıye	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	Gelirin Türü	Borç	Alacak	Bakıye
		Giderler Toplamı	**0**	**0**	**0**			**Gelirler Toplamı**	**0**	**0**	**0**
630	1	Personel Giderleri	28.995.004,13	0	28.995.004,13	600	1	Vergi Gelirleri	14.583.514,84	109.575.119,84	94.991.605,00
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.372.376,17	19.348,95	5.353.027,22	600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.780.937,18	42.881.133,08	40.100.195,90
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	175.234.846,48	1.917.399,47	173.317.447,01	600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	35.600,00	8.256.702,24	8.221.102,24
630	4	Faiz Giderleri	14.185.661,35	191.831,11	13.993.830,24	600	5	Diğer Gelirler	2.281.089,76	101.184.255,49	98.903.165,73
630	5	Cari Transferler	2.069.708,08	0	2.069.708,08				0	0	0
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	4.598.080,43	0	4.598.080,43				0	0	0
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	25.336.841,54	0	25.336.841,54				0	0	0
630	13	Amortisman Giderleri	4.853.322,54	0	4.853.322,54				0	0	0
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	21.161.299,41	22.290,21	21.139.009,20				0	0	0
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.675.607,50	0	2.675.607,50				0	0	0
630	25	Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Mali Olmayan Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	14.366,50	0	14.366,50				0	0	0
		GİDERLER TOPLAMI	**284.497.114,13**	**2.150.869,74**	**282.346.244,39**			**GELİRLER TOPLAMI**	**19.681.141,78**	**261.897.210,65**	**242.216.068,87**
			0	**0**	**0**			**FAALİYET SONUCU**	**282.346.244,39**	**242.216.068,87**	**-40.130.175,52**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına Kaydedilmesi Gereken Tutarların Emanetler Hesabına Kaydedilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı İşlemlerde Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediye Hizmet Binasındaki Çay Ocaklarının Giderlerinin Bütçeden Karşılanması ile Gelir ve Giderlerine Ait Kayıtlarının Tutulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Binalara Asılan İlanlarla ilgili İlan ve Reklam Vergisi Tahakkuku Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İlan asılan tüm binalar için yapılması gereken işlem, sınırlı sayıda yapılmıştır.
Ekonomik Değer Taşıyan Bilgisayar Yazılımlarının Haklar Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinin Tahsil Edilen Kısmından %10 Payın 775 sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabına Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

İdari Para Cezaları ile Vergi Zıyaı Cezasının Bütçeden Ödenmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	.
İlk Madde ve Malzeme Hesabından Çıkışların En Geç Üçer Aylık Dönemler İtibari ile Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İndirimli Emlak Vergisinden Yararlanan Kişilerle İlgili Gerekli İncelemenin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Müze Giriş Ücretleri Paylarının İlgili İdarelerden Tahsil Edilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Antalya Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmalar yapılmıştır.
Aile ve Çocuk Yardımının Verilmemesi Gereken Sürede Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Bazı Hizmet Alımları İhaleleri Sözleşmelerinde Belirtilen Ceza Hükmünün Uygulanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Belediyenin Kiraya Verdiği Taşınmazların Kira Süresi Bitmesine Rağmen Tekrar İhaleye Çıkılmadan Sürenin Uzatılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Eğlence Vergisi Alınması Gereken İşyerlerine İlişkin Tahakkuk İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine	

www.balioglu.net

		Getirildi	
Ek Özel Hizmet Tazminatı Ödenmesinde Hak Edildiğine Dair Açıklama/Belge Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Hazinece Karşılanan Asgari Ücret Destek Tutarlarının Hakedişlerden Hatalı Mahsup Edilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Alınmadan Faaliyette Bulunan İşyerleri İle İlgili Olarak Yönetmeliğe Aykırı İşlem Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kamulaştırılan Taşınmazlara İlişkin Bilgilerin Tapu İdaresinden Alınmaması Sonucunda Kamulaştırılan Yerlerle İlgili Ek Emlak Vergisi Tarhının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kesinleşen Sayıştay İlamının Tahsilinde Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğe Uygun Hareket Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kullanılan Kredilerle İlgili Gerekli Araştırmanın Yapılmaması ile Bankalara Gönderilen Yazı Ekinde Gerekli Belgelerin Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Mahkemece Kısmen İptal Edilen İşleme Karşı Yeni İşlem Tesis Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Piyasa Fiyat Araştırması Yapılmadan Özel Hakka Sahip Olmayan Kişiden Doğrudan Temin Suretiyle Hizmet Temin Edilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili yıl denetiminde sadece bir adet özel hakka sahip olmayan kişiden hizmet temin edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sosyal Denge Sözleşmesindeki Hükmün Kanuna Aykırı Olması ve Sözleşmeye İlişkin Alınan Meclis Kararının Belirsizlik İçermesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Sosyal Denge Sözleşmesine Sözleşme Konusu Olmayan Hükümlerin Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınmazların Tahmini Bedelinin Tespiti Amacıyla İstenen Bilgi Karşılığı Ödeme Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Teknik Personel Taahhüdünün Zamanında ve Usulüne Uygun Sunulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşinin Geçici Kabule Uygun Olmadığı Durumda Ön İnceleme Tutanağının Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yapım İşlerinde All Risk Sigorta Poliçelerinin Sözleşme ve Şartnameye Uygun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yönetmeliklerin İlgili Mercilerden Görüş Alınmadan Yürürlüğe Konulması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Gider Tahakkukları Hesabının Kullanılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ANTALYA MANAVGAT BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **59**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **59**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **60**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **60**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **60**

6. **DENETİM BULGULARI** **62**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri 61
Tablo 2: Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Performans Göstergeleri.....64
Tablo 3: Hedef ve Göstergelerin Birbiriyle İlgili Olmadığını Gösteren Tablo……..70

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Belirlenmiş Olan Hedeflerin ve Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

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

3. Stratejik Planda Çevre Analizine Yer Verilmemesi

4. Stratejik Planda Maliyet Tablosuna ve Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

5. Stratejik Planda Performans Göstergelerinin Yıllara İlişkin Hedeflerine Yer Verilmemesi

6. Stratejik Planda "Temel Değerler" Bölümüne Yer Verilmemesi

7. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Göstergeyle İlgililik Bağının Olmaması

8. Stratejik Planda Yer Alan Paydaş Analizleri Bölümünde Müşteriler (Yararlanıcı) Analizine Yer Verilmemesi

9. Stratejik Planın Temel Unsurlar Arasında Sayılan ‘Stratejiler’in Stratejik Planda Bulunmaması

10. Performans Programının Stratejik Plandaki Amaç ve Hedeflere Uygun Olarak Hazırlanmaması ve Sunum Kriterini Taşımaması

11. İdare Faaliyet Raporunun Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması

12. Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanun'un 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.

Manavgat 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.

Yapılan incelemeler sonucunda elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibariyle mevzuatta öngörülen bazı düzenlemelere uyulmadığı görülmüştür.

Kurumun veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı incelenememiştir.

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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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, Manavgat 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 Manavgat 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.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

İlgili Doküman	Denetim kriteri	Tanım
Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu	Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
	Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
	Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
Stratejik Plan, Performans Programı	İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
	Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
	Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Veri Kayıt Sistemi	Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, kurumun veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurumun, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve

sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Stratejik plan, performans ve bütçe arasındaki bağın gerçekçi olarak kurulması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Belirlenmiş Olan Hedeflerin ve Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Manavgat Belediyesi 2015- 2019 Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Planda yer alan ve aşağıda listelenen hedeflerin ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun "5. Geleceğe Bakış" kısmının, "Hedefler" başlığı altında; *"Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir."* "F- Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde *"Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir."* Denilmektedir.

Stratejik Planda yer alan hedeflerin ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedefler ölçülebilir olarak konulmadıysa bunların ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekir. Bu göstergeler sayesinde hedeflerin ölçülebilirliği sağlanabilmektedir. Belirlenen hedeflerin ne ölçüde başarıldığının ölçülebilmesi adına, miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden sayısal veya oransal olarak ifade edilmesi

yani ölçülebilir olması zorunludur.

Ancak Manavgat Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planında 6 amaç 6 hedef 153 performans göstergesi(Stratejik Planda Faaliyet adı altında belirtilmiştir.) belirlemiştir. 6 hedefin ve göstergeler içerisinden bazılarının ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir

Ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı düşünülen hedeflerden iki tanesi ve performans göstergelerinin bazıları aşağıda örnek olarak gösterilmiştir:

Aşağıdaki tabloda ölçülebilir nitelikte olmayan performans göstergelerinin bir kısmı örnek olarak gösterilmiştir:

Tablo 2:Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamayan Hedef ve Performans Göstergeleri

Amaç	**Hedef**	**Değerlendirme**
1-Kent halkına kaliteli hizmet sunumunun sağlanması	1.1.Manavgat halkının ihtiyaçlarına cevap verebilen yaşanabilir bir kent imkanlarının sunulması. Performans Göstergeleri Ölçülebilir Performans Göstergeleri 1. 30 vatandaşımıza özürlü sandalyesi ve akülü araç sağlanması 2. 1.500 öğrenciye kırtasiye ve okul malzemesi yardımı yapılması 3. Fakir ve muhtaç 15.000 aileye gıda yardımı yapılması 4. Fakir ve muhtaç 1.200 aileye yakacak yardımı yapılması 5. Ramazan ayı süresince 2.500 vatandaşa iftar yemeği hizmeti verilmesi 6. Ramazan ayı süresince 100 özürlü, yaşlı ve ağır hasta vatandaşa evinde yemek servisi yapılması 7. Yılda bir defa Muharrem ayında 5.000 kişilik aşure dağıtılması 8. 2.500 ihtiyaç sahibine yardımların ulaşmasının sağlanması	Hedef ile ilgili 52 tane göstergeden sadece 8 tanesinin göstergesi adet bazlı ölçülebilecek şekilde düzenlenmiştir. Diğer göstergeler ölçülebilir değildir.

www.balioglu.net

<table>
<tr>
<td>2-Ticari faaliyetlerin turizmden sağlanacak ekonomik fayda ile desteklenmesi ve yerel halkın ihtiyaçlarına cevap verebilecek nitelikte olması</td>
<td>2.1.Ticari fonksiyonların kentin ihtiyaçlarına cevap verebilecek şekilde çeşitlendirilmesi.
Performans Göstergeleri
<table>
<tr><th>Ölçülebilir Olmayan Performans Göstergeleri</th></tr>
<tr><td>.1-Kent merkezinin yetersiz kaldığı noktalarda (özellikle imar planı tamamlanan sorgun mevkiinde) alt merkezler oluşturulacaktır.
2-Kent merkezinde dönüşüm projeleri uygulanarak çok katlı ticari binaların yer alması sağlanacaktır.
3-Manavgat halkının ihtiyaç duyduğu ‘metropolitan kent’ kavramına uygun ticari mekânların oluşturulması sağlanacaktır.
4-Pazartesi pazarının yerine katlı halk pazarı yapılacaktır
5-Yerli ve yabancı turizme yönelik Manavgat’ta, alışveriş ve ticaretin akşam da yapılmasını sağlamak üzere etkinlik ve aktiviteler düzenlenecektir.</td></tr>
</table>
</td>
<td>Bu şekilde somut bir veri girilmemesi faaliyetlerin ölçülmesini engellemektedir.</td>
</tr>
</table>

Kamu idaresi cevabında; “Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik Planı için, Strateji Geliştirme Kurulu ve Strateji Geliştirme Ekibi kurulacak olup, hedef ve göstergeler ölçülebilir olarak belirtilecektir.” denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik Planında yer alan hedeflerin ve performans göstergelerinin ölçülebilir olması için gerekli çalışmaların yapılması sağlanmalıdır.

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

2015-2019 dönemi Stratejik Planında geçmiş Stratejik Planla ilgili değerlendirme yapılmadığı görülmüştür.

28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 Sıra No'lu Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğin "IV. Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar:" kısmının son fıkrasında;

“İkinci ve daha sonraki stratejik planını hazırlayacak kamu idareleri için, yürürlükteki stratejik planın uygulanmış olan dönemine ilişkin hedef ve göstergeler bazında gerçekleşme düzeyi ile başarı ve başarısızlık nedenlerini içeren özet değerlendirme bölümüne yeni

www.balioglu.net

hazırlanacak plan içinde yer verilecektir. Bir önceki plandan temel farklılıklar ve bu farklılıkların nedenleri açıklanacaktır" ifadesi yer almaktadır.

Bu hükümlere göre, 2015-2019 Stratejik Planında geçmiş Stratejik Planının uygulanmış olan yıllarına ilişkin hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleşme düzeyi ile başarı ve başarısızlık sebeplerini içeren özet değerlendirme bölümüne yer verilmesi gerekmektedir. Stratejik Planda, bir önceki dönem Planına ilişkin değerlendirme bölümüne yer verilmiş ve bu bölümde izleme ve değerlendirme yöntemi anlatılmış; ancak, önceki planla ilgili bir değerlendirme yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik Planında 2014, 2019 dönemine ait stratejik planın değerlendirilmesine yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2015-2019 dönemi Stratejik Planında geçmiş Stratejik Planla ilgili değerlendirmelere yer verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 3: Stratejik Planda Çevre Analizine Yer Verilmemesi

2015-2019 yılına ait stratejik planında çevre analizi başlığına yer verilmemiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik planlama Kılavuzunun (sürüm 2) "Çevre Analizi" başlıklı bölüme göre "*kuruluşun kontrolü dışındaki koşulların ve eğilimlerin incelenerek, kuruluş için kritik olan fırsat ve tehditlerin belirlenmesidir. Fırsatlar, kuruluşun kontrolü dışında gerçekleşen ve kuruluşa avantaj sağlaması muhtemel olan etkenler ya da durumlardır. Tehditler ise, kuruluşun kontrolü dışında gerçekleşen, olumsuz etkilerinin engellenmesi veya sınırlandırılması gereken unsurlardır.*

Çevre analizinde; kuruluşu etkileyebilecek dışsal değişimler ve eğilimler değerlendirilir. Analiz kapsamında, ekonomik, sosyal, demografik, kültürel, politik, çevresel, teknolojik ve rekabete yönelik etkenlerin belirlenmesi gerekir.

Çevre Analizinde Temel Etkenler

- *Kuruluşun faaliyet alanında dünyadaki durum ve gelişmeler*
- *Kuruluşun faaliyet alanında ülkemizdeki durum ve gelişmeler*
- *Dünyada ve ülkemizdeki temel eğilimler ve sorunlar arasında kuruluşu yakından ilgilendiren kritik konular ve bu konuların kuruluşu nasıl ve ne yönde etkileyeceği*

www.balioglu.net

- *Kuruluşun faaliyetleri ve alanıyla ilgili kalkınma planı, sektörel ve bölgesel plan ve programlarda yer alan amaç, ilke ve politikalar ve bunlar arasındaki uyum*
- *Kuruluşun karşılaşabileceği riskler ve belirsizliklerdir."*

Stratejik Planda çevre analizlerine yer verilmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik planında çevre ve analizine yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planında çevre ve analizine yer verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 4: Stratejik Planda Maliyet Tablosuna ve Kaynak Tablosuna Yer Verilmemesi

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

www.balioglu.net

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik planında strateji planlama ekibi tarafından tahmini maliyet tablosu ve kaynak tablosu oluşturulacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planında tahmini maliyet tablosu ve kaynak tablosunun oluşturulması sağlanmalıdır.

BULGU 5: Stratejik Planda 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 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı 4'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; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik planında 2020, 2021, 2022, 2023 ve 2024 yıllarına ait hedeflendirmeler yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planında performans göstergelerinin yıllara ilişkin hedeflerine yer verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 6: Stratejik Planda "Temel Değerler" Bölümüne Yer Verilmemesi

Stratejik planda temel değerler bölümüne yer verilmediği tespit edilmiştir.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4"üncü maddesinde,

"MADDE 4 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;

Kılavuz: Müsteşarlıkça yayımlanan, stratejik planlama kavramlarını ve stratejik planlama sürecine ilişkin usul ve esasları ortaya koyan, ihtiyaç ve gelişmelere göre güncelleştirilen belgeyi,

...

c) Müsteşarlık: Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığını

..."

İfade eder.

"Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9"uncu maddesinde ise;

"–(1) Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar." Hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

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

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "Temel değerler" bölümüdür. Temel Değerler, kuruluşun kurumsal ilkeleri ve davranış kuralları ile yönetim biçimini ifade eder. Bir kuruluşun temel değerlerini ortaya koymak stratejik planlama için önemlidir; çünkü kuruluşun vizyon, misyon ve kurumsal kimliğinin gerisinde temel değerler ve inançlar bulunur. Temel değerler kuruluşun kararlarına, seçimlerine ve stratejilerinin belirlenmesine rehberlik eder. Hayata geçirilen değerler, kuruluş kimliğinin değişiminde ve çalışanların motive edilmesinde güçlü araçlardır.

Yine Kılavuza göre temel değerlerin taşıması gereken özellikler şunlardır:

-Temel ilkeleri ve inançları açık ve kesin bir dille ortaya koymalıdır

-Çalışanların işlerini en iyi şekilde yapacakları şartlara ilişkin temel düşünceyi belirtmelidir.

-Kuruluşun vizyonunu gerçekleştirmesini sağlayacak sistem ve süreçleri desteklemelidir.

Değerler ise üç temel alana ilişkin olabilir:

Kişiler: Kuruluş çalışanlarına ve paydaşlarla ilişkilere yönelik değerler

Süreçler: Kuruluşun yönetim, karar alma ve hizmet üretimi sürecine ilişkin değerler

Performans: Kuruluşun ürettiği hizmet ve/veya ürünlerin kalitesine yönelik beklentiler.

Manavgat Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda kılavuza aykırı bir şekilde "Temel Değerler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda 2020-2024 Stratejik planında strateji ve bütçe geliştirme başkanlığının belediyeler için stratejik plan hazırlama rehberi doğrultusunda temel değerlere yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planında temel değerler" bölümüne yer verilmesi sağlanmalıdır.

BULGU 7: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Göstergeyle İlgililik Bağının Olmaması

Stratejik planda yer alan bazı hedefler ile göstergelerin ilgililik bağının kurulmadığı görülmüştür.

Kalkınma Bakanlığı tarafından 28 Temmuz 2011 tarih 28008 sayılı Resmi Gazete' de yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliği "Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar" başlıklı 4'üncü bölümünde "Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi" dikkat edilmesi gereken bir husus olarak belirtilmiştir. Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedef ve

göstergelerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. İlgililik şartı ise hedefin amaçla ilgililiği ile performans göstergesinin hedefle ilgililiği açısından değerlendirilir.

2015-2019 dönemi Manavgat Belediyesi Stratejik Planında aşağıda yer alan hedefler için hedef amaç ya da hedef-gösterge ilgililik bağının kurulmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 3:Hedef ve Göstergelerin Birbiriyle İlgili Olmadığını Gösteren Tablo

Amaç	Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Kent halkına kaliteli hizmet sunumunun sağlanması.	Manavgat halkının ihtiyaçlarına cevap verebilen yaşanabilir bir kent imkanlarının sunulması.	-Mezarın kazılması, cenaze defin ruhsatının verilmesi -Personel kimlik kartları hazırlamak -Belediyemiz bünyesindeki mevcut araçlardan ve tescili yapılacak belde ve köy araçlarından hurdaya ayrılacak olanların tespit edilerek, hurdaya ayırma işlemlerini gerçekleştirmek	Hedef ile belirtilen göstergeler arasında ilgililik bağı kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik Planı için, Strateji Geliştirme Kurulu ve Strateji Geliştirme Ekibi kurulacak olup, amaç, hedef ve göstergeler birbirleri ile uyumlu olacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planda yer alan bazı hedefler ile göstergelerin ilgililik bağının kurulması için gerekli işlemlerin yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 8: Stratejik Planda Yer Alan Paydaş Analizleri Bölümünde Müşteriler (Yararlanıcı) Analizine Yer Verilmemesi

Stratejik planda yer alan paydaş analizleri bölümünde müşteriler (yararlanıcı) analizine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun "Paydaş Analizi" bölümünde; kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerektiği, bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılmasının önem arz ettiği ifade edilmektedir

Ayrıca paydaşların iç paydaşlar ve dış paydaşlar ile yararlanıcılar/müşteriler olarak sınıflandırılabileceği, yararlanıcılar/müşterilerin ise kuruluşun ürettiği ürün ve hizmetleri alan

www.balioglu.net

kullanan veya bunlardan yararlanan kişi, grup ve kurumlar olup dış paydaşların alt kümesi olduğu belirtilmiştir

Bu doğrultuda müşteri/yararlanıcı kapsamında olan vatandaşların görüş, öneri ve beklentilerinin Kılavuzda yer alan yöntemlerden biri veya birkaçı marifetiyle tespit edilerek stratejik planda yer alması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik planında iç ve dış paydaş analizi yapılacak ve yararlanıcı anketleri ile desteklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planında iç ve dış paydaş analizi yapılmalı ve yararlanıcı anketler ile desteklenmesi için gerekli çalışmaların yapılması sağlanmalıdır.

BULGU 9: Stratejik Planın Temel Unsurlar Arasında Sayılan 'Stratejiler'in Stratejik Planda Bulunmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Strateji oluşturulurken kurumun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır. Ayrıca strateji ve hedefler arasında karşılıklı uyum olmalıdır.

Kurumun, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan'ında stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020-2024 Stratejik planında, kurum stratejileri alanı eklenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik planın temel unsurlar arasında sayılan stratejilerin stratejik planda yer alması sağlanmalıdır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 10: Performans Programının Stratejik Plandaki Amaç ve Hedeflere Uygun Olarak Hazırlanmaması ve Sunum Kriterini Taşımaması

Denetime konu 2018 yılında uygulanmak üzere hazırlanan 2018 Yılı Performans Programı'nın Stratejik Planla bağının kurulmadığı ve genel olarak Maliye Bakanlığı Bütçe ve

www.balioglu.net

Mali Kontrol Genel Müdürlüğünce yayımlanan 'Performans Programı Hazırlama Rehberi' dikkate alınmadan hazırlandığı görülmüştür.

Performans programı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmalıdır.

5018 sayılı Kanunun "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde, "*Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.*

Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar. Kamu idarelerinin bütçelerinin stratejik planlarda belirlenen performans göstergelerine uygunluğu ve idarelerin bu çerçevede yürütecekleri faaliyetler ile performans esaslı bütçelemeye ilişkin diğer hususlar Cumhurbaşkanı tarafından belirlenir." Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun ile uygulamaya başlanılan Performans Esaslı bütçeleme sistemi stratejik plan ile 5 yıllık amaç ve hedef belirleyen; performans programı ile kaynakların bu amaç ve hedefler doğrultusunda kullanılmasını sağlayan; performans ölçümü yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığını değerlendiren ve sonuçları faaliyet raporu ile raporlayan bir sistemdir.

Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadır. İdareler yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamalıdır.

Performans programı, bir mali yılda kamu idaresinin stratejik plan doğrultusunda yürütmesi gereken faaliyetleri, bu faaliyetlerin kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve idare faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programdır. Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturduğundan performans programları stratejik planlara uygun olarak hazırlamalıdır.

Manavgat Belediyesi Performans programında stratejik planda belirtilen amaç ve hedefe yönelik faaliyetlere, bu faaliyetlerin kaynak ihtiyaçlarına, performans hedef ve göstergelerine yer verilmediği, performans programının şekil ve içeriğinin de Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı görülmüştür. Rehberde yer alan ek tablolardan Performans Hedefi Tablosu (Tablo-1), Faaliyet Maliyetleri Tablosu (Tablo-2), İdare Performans Tablosu (Tablo-3), Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu (Tablo 4), Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo (Tablo-5) 'ya denetime konu performans raporunda tam olarak yer verilmemiştir. Bu tabloların hem stratejik planın uygulanma sürecini takip etmek, hem de idarenin şeffaflığı ve hesap verebilirliği açısından büyük öneme sahip olmasının yanı sıra mevzuatın bir parçası olması nedeniyle de performans raporunda tablolara yer verilmesi ve bu tabloların uygun şekilde doldurulması gerekir.

Kamu idarelerinin rehberde ortaya konan genel yapı ve temel ilkelere riayet ederek performans programı hazırlamaları gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, 2020 performans programı çalışmaları, 2020-2024 stratejik plan ve bütçe doğrultusunda amaç, hedef ve göstergeler açısından bütünsellik içerisinde yürütülecektir. Performans programı hazırlama rehberine uygun olarak ana başlıklar ve tablolar işlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Performans programı çalışmalarının, 2020-2024 stratejik plan ve bütçe doğrultusunda amaç, hedef ve göstergeler açısından bütünsellik içerisinde yürütülmesi sağlanmalıdır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 11: İdare Faaliyet Raporunun Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması

2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevzuata uygun şekilde hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesine göre idare 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

www.balioglu.net

performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenmelidir. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesine göre faaliyet raporunda, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilmesi gerekir. Faaliyet raporunda performans hedeflerine, göstergelere, hedeflerin gerçekleşme durumuna ve meydana gelen sapmaların nedenlerine mutlaka yer verilmelidir.

Manavgat Belediyesinin 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesinde, Faaliyet Raporunda performans hedeflerine, göstergelere, hedeflerin gerçekleşme durumuna ve sapmalara yer verilmediği, usulüne uygun bir Performans Sonuçları Tablosu oluşturulmadığı, tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ ikna edicilik kriterlerinin sağlanmadığı tespit edilmiştir.

Manavgat Belediyesi Faaliyet Raporunda performans hedeflerine, göstergelere, hedeflerin gerçekleşme durumuna ve sapmalara yer verilmediği için faaliyet raporu tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ ikna edicilik kriterleri açısından incelenememektedir.

www.balioglu.net

Faaliyet raporunun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca hazırlanması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Faaliyet raporunun, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik uyarınca hazırlanması sağlanmalıdır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 12: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması

İdarenin veri kayıt sistemini oluşturmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Kurumun veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu doğrultusunda, işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdarenin veri kayıt sistemini oluşturması için gerekli çalışmaların yapılması sağlanmalıdır.

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