T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BALIKESİR BURHANİYE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

BALIKESİR BURHANİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BALIKESİR BURHANİYE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **45**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BALIKESİR BURHANİYE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 14
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 18
9. EKLER 37

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1-Gider Bütçesine İlişkin Tablo 5
Tablo 2-Gelir Bütçesine İlişkin Tablo 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Mülkiyetindeki Taşınmaz Malların Fiili Envanterinin Tamamlanmaması

2. Belediyenin Kamu Kurumlarına Tahsis Ettiği Taşınmazlar İle Kamu Kurumlarının Belediyeye Tahsis Ettiği Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

3. Fiilen Çalışan Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması ve Emekli Olan İşçiler İçin Ayrılan Kıdem Tazminatı Karşılığının Kapatılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Telekomünikasyon Firmalarından Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Belediye Gelir Tarifesinde Yer Almaması ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

2. Kiraya Verilen Duran Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

3. Bütçe Emanetlerinde Yer Alan Tutarlardan Zamanaşımına Uğrayanların Gelir Kaydedilmemesi

4. Asansör Periyodik Kontrol Ücreti Belediye Payı Konusunda Meclis Kararının Olmaması ve Periyodik Kontrol Ücreti Paylarının Tahsil Edilmemesi

5. Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İle Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Kullanılması

6. Taşınmaz Malların 5393 Sayılı Kanuna Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

7. Kira Süresi Biten Taşınmazların, Tahliye Edilmeden ve İhaleye Çıkılmadan Kira Sürelerinin Uzatılması

8. Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılar için Tahliye, İcra ve İhale Yasaklısı Yapma İşlemlerinin Yapılmaması

9. Taşınır Mal İşlemlerinde Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

10. Daimi İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

11. İç Kontrolle İlgili Bazı Çalışmaların Yapılmaması

www.balioglu.net

12. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun Yayımlanmaması

13. Takipli Alacakların Tahsil Oranının Çok Düşük Olması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasasının 'Mahalli idareler' başlıklı 127'nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasa'da hüküm altına alınmıştır.

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

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen Anayasa hükümleri doğrultusunda 13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu belediyeler için temel yasal düzenleme olarak karşımıza çıkmaktadır.

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

Yine 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 'Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları' başlıklı 7'nci maddesinde, gerek büyükşehir belediyelerinin ve gerekse de büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Ayrıca büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları

içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi de vardır ve bu konu Kanun'da açıkça ifade edilmiştir. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da Kanun'da belirtilmiştir.

Görüldüğü üzere belediyelere birçok kanuni görev verilmiştir. Kanun bu görevlerin hangilerine öncelik verileceği hususunda belediyenin malî durumunun ve hizmetin ivediliğinin dikkate alınacağını da belirtmiştir.

Ayrıca belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanının belediye sınırlarını kapsadığı fakat belediye bununla birlikte meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetlerinin götürülebileceği Kanunda hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda bahsedilen hizmetlerin yerine getirilmesi sırasında belediyelerin hangi yetkileri kullanabileceği sorusuna ise mezkûr Kanun'un 'Belediyenin yetkileri ve imtiyazları' başlıklı 15 inci maddesi cevap sunmaktadır.

www.balioglu.net

Belediyeler, bahsi geçen bu yetkilerini belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı eli ile kullanırlar. Bunlardan belediye meclisi, belediyenin karar organıdır ve halk tarafından seçilmiş üyelerden oluşur. Belediye encümeni ise belediye başkanı, belediye meclisince kendi üyeleri arasından seçilmiş üyeler ile belediye başkanının belirlediği birim amirleri ile mali hizmetler birim amirinden oluşur ve kanunda yazılı görevlerinin yanı sıra belediye başkanının havale ettiği konuları görüşür. Belediye başkanı ise belediye idaresinin başı ve belediye tüzel kişiliğinin temsilcisidir ve halk tarafından seçilir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek yetki ve görevi belediye başkanındadır. Başkan yardımcılığı kadrosu bulunan belediyelerde ayrıca meclis üyeleri arasından seçilen başkan yardımcılıklarının da oluşturulabileceği Kanun'da belirtilmiştir. Yine Kanun'da, belediyelerde hangi birimlerin zorunlu olarak oluşturulacağı ve hangi birimlerin ise belediye meclisi kararı ile oluşturulabileceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Sonuç olarak Büyükşehir belediyeleri dışında kalan tüm il ve ilçe belediyelerinde belediye başkanı, başkan yardımcılıkları ve onlara bağlı birim müdürlükleri şeklinde bir teşkilatlanma öngörülmüştür.

393 sayılı Kanun'un 'Norm kadro ve personel istihdamı' başlıklı 49'uncu maddesine

göre, belediyelerin norm kadroları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından belirlenen ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir. Bu çerçevede belediyelerde kaç memur veya işçinin çalıştığı ya da çalışabileceği norm kadro cetvellerinde belirlenmiştir. Yine aynı maddede, belediye personelinin belediye başkanı tarafından atanacağı ve birim müdürlüğü ile üstü yönetici kadrolarına yapılan atamaların ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanı sıra, belediyelerde norm kadroya uygun olarak, kanunla belirlenmiş alanlarda, bazı uzman ve teknik personelin sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu da mevzuatta belirtilmiştir.

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların, belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle, belediyelerin birim müdürü ve üstü yönetici kadrolarına geçici olarak görevlendirilebilecekleri de ilgili maddede açıklanmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedildiği üzere belediyelerde temel anlamda, norm kadroya uygun şekilde; memur, işçi ve sözleşmeli personel istihdamı gerçekleştirilmektedir. Kanun, belediyelerin temel kamu hizmetlerini yapmaktan ziyade bir istihdam yaratma aracı haline dönüşmemesi için söz konusu personele ödenecek toplam yıllık tutara bir sınır getirmiş ve söz konusu sınırın aşılması durumunda yeni personel alımı yapılamayacağını ve eğer buna rağmen personel alınacak olursa ortaya çıkacak kamu zararının belediye başkanından tahsil edileceğini de ayrıca düzenlemiştir.

Yukarıda yer verilen istihdam çeşitlerinin yanı sıra, 696 sayılı KHK ile birlikte belediye şirketleri aracılığı ile belediye hizmetlerinde çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihi öncesi dönemde taşeron işçi olarak anılan şirket personeli de bulunmaktadır. Söz konusu şirketlere personel alımı noktasında da yukarıda yer verilen sınıra benzer bir düzenlemenin varlığını da belirtmekte fayda vardır. Bu düzenleme neticesinde belediyelerin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel gideri, ilgili belediyenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak tutarın yüzde kırkını aşamayacaktır.

Ayrıca, tüm belediyelerde 696 sayılı KHK kapsamına girmeyen ve 4734 sayılı Kanun kapsamında çalışmaya devam eden bir grup işçi de bulunmaktadır.

Belediyenin 20 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediyede istihdam edilen personelin 67'si memur, 87'si işçi ve 12'si ise sözleşmelidir.

1.3.Mali Yapı

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin malî yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir kararıdır. Belediye başkanı ve harcama yetkilileri, bütçe dışı harcama yapamayacakları gibi bütçe ödeneklerinin verimli, tutumlu ve yerinde harcanmasından da sorumludur. Belediye başkanları tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, görüşleri ile birlikte belediye meclisine sunulması maksadı ile encümene gönderilir ve encümenin sunduğu görüşün ardından mali yılbaşından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

www.balioglu.net

Belediyeler tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, konsolide edilmek ve 5018 sayılı Kanun uyarınca merkezi yönetim bütçe tasarısına eklenmek üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilir.

Her yıl bütçesinin kesin hesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra nisan ayı içinde encümene sunulur. Kesin hesap, belediye meclisinin mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Yukarıda bahsedilen kanuni düzenlemelerin yanı sıra, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belediye bütçesine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, bütçeler temel anlamda; gider ve gelir bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi dört bölümden oluşur ve bu bölümler sorumluluğun, faaliyet türlerinin, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının ve faaliyetlerin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerinin belirlenmesine hizmet eder. Gelir bütçesi ise kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Adı geçen Yönetmelik, bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin esas alınacağını ve gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki farkın, ilk olarak giderlerde indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılacağını, buna rağmen denklik sağlanamaz ise, borçlanma yoluna gidilebileceğini hüküm altına almıştır.

Ayrıca gerek 5018 sayılı Kanun ve gerekse Yönetmelik hükümleri uyarınca, bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Bu anlamda, bütçe işlemlerinde, nakit esaslı muhasebe sistemi kullanılmaktadır.

Yukarıda yer verilen ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada olunduğu noktasında bilgi sağlayan bir araçtır. Bu doğrultuda Belediyenin 2018 yılı bütçe gelir ve gider gerçekleşmelerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1-Gider Bütçesine İlişkin Tablo

Gider Türü	2018 Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Harcama	Gerçekleşen Harcama/ Bütçe Tahmini (%)
Personel Giderleri	11.188.061,00	13.738.409,64	123
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	1.941.014,00	2.302.268,71	119
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.820.126,00	35.984.252,98	117
Faiz Giderleri	169.682,00	103.133,76	61
Cari Transferler	931.108,00	563.155,71	60
Sermaye Giderleri	630.013,00	2.007.409,41	319
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0
Borç Verme	0,00	0,00	0
Yedek Ödenek	5.072.440,00	0,00	0
Toplam	50.752.444,00	54.698.630,21	108

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen tablodan da görüleceği üzere, bütçede öngörülen giderler 2018 yılında %108 oranında daha fazla gerçekleşmiştir. Bütçede öngörülen tahmin ile 2018 yılı gerçekleşen tutarlar arasında bir miktar sapma yaşanmıştır.

Tablo 2-Gelir Bütçesine İlişkin Tablo

Gelirin Türü	2018 Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Tahsilat	Gerçekleşen Tahsilat/ Bütçe Tahmini (%)
Vergi Gelirleri	20.029.100,00	18.398.034,10	92
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.850.540,00	8.481.508,12	145
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.901.000,00	346.179,60	18
Diğer Gelirler	22.711.804,00	18.800.070,09	83
Sermaye Gelirleri	4.300.000,00	5.556.198,10	129
Bütçe Gelirleri Toplamı	54.792.444,00	51.581.990,01	94
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	40.000,00	88.423,26	221
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	54.752.444,00	51.493.566,75	94

2018 yılında bütçede öngörülen gelirlerin % 94'ü kadarı tahsil edilmiştir. Bütçede öngörülen tahmin ile 2018 yılı gerçekleşen tutarlar arasında çok az sapma olması, bütçenin gerçekçi hazırlandığını göstermektedir.

Yukarıdaki konulardan ayrı olarak, Belediyenin sermayesine ortak olduğu, Burhaniye Belediyesi Personel Anonim Şirketi mevcuttur.

1.4.Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemi olarak tanımlanmıştır. Yine yasal düzenlemelerde, muhasebe sistemi; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı olarak ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kanun'da, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması ve tüm kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerek mali saydamlığın ve gerekse de hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için zaruri görülmüştür.

www.balioglu.net

Mezkûr Kanunda muhasebe sisteminin, karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Belediyelerin de arasında bulunduğu genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenir. Gerek Resmi Gazete'de ve gerekse de Kurul'un internet sayfasında, rapor tarihimiz itibari ile otuz adet standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, belediyeler tarafından tutulacak muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici özelliği olan ve kayıtlar ile tabloların taşımaları gereken nitelikleri açıklayan son derece açık metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği ve yukarıda bahsi geçen standartlar esas alınarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe

Yönetmeliğinde yer almıştır. Bunun yanı sıra, belediyeler için; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemeler yukarıdaki Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile hayata geçirilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde, belediyelerin muhasebelerinin dönemsellik, belgelendirme, maliyet esası, tarafsızlık, süreklilik ve parayla ölçülme gibi kavramlara göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Yine mevzuatta, bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda bir belgeye dayanmak sureti ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Bu bağlamda kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilmesi gerektiğini ve böylece devlet muhasebe sisteminin, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayandığını söylemek doğru olacaktır. Bunun yanı sıra, "*bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*" denilmek sureti ile bütçe ile ilgili muhasebe kayıtlarında nakit esası sisteminin kullanıldığının da belirtilmesi yerinde olacaktır.

www.balioglu.net

Yukarıda genel hatları ile açıklanan belediye muhasebe sisteminin çıktıları, mali raporlardır. Mali raporlar, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlamak üzere muhasebe sistemleri üzerinden ortaya çıkartılan ürünlerdir.

Mali raporlama sonucunda kamu idarelerinin; kaynaklarının dağılımı ve kullanımı, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığı, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneği, mali durumu ve mali durumundaki değişiklikler, kaynaklarını bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıkları ve mali işlemlerinde saydam olup olmadıkları hakkında bilgi üretilir.

Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır. Bu çerçevede, belediyeler için mali raporlama sonucunda yıllık dönemler itibarıyla oluşturulması zorunlu olan temel mali tablolar bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu olmak üzere üç adet belirlenmiştir. Bunlardan bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına raporumuz içinde yer verilmiştir.

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

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

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

www.balioglu.net

oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol, idarenin amaçlarına, mevzuata ve belirlenmiş politikalarına 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, süreç ve iç denetimi kapsayan malî ve diğer kontroller bütününü ifade etmektedir.

İç kontrol sistemi Hazine ve Maliye Bakanlığınca hazırlanan "İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar"a uygun olarak gerçekleştirilir. Söz konusu usul ve esaslar, iç kontrol ve ön malî kontrol faaliyetlerinin yürütülmesine ilişkin işlem ve süreçleri belirlemiştir. Bunlar idarenin harcama ve malî hizmetler birimleriyle ön malî kontrol ve iç denetimle ilgili iş ve işlemlerdir.

İdare iç kontrol kurmak amacıyla ilgili "Usul ve Esaslar" ve "Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi" doğrultusunda çalışmalar yürütmüş ve iç kontrol standartlarının gerektirdiği koşulları sağlayabilmek için bir eylem planı oluşturmuştur.

www.balioglu.net

İç kontrol sistemine ilişkin standartlar ve şartları, COSO modeline dayanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi doğrultusunda hazırlanmıştır. Bu şartlar dışında kuruma özel farklı standart ya da şartlar belirlenmesine gerek görülmemiştir.

Kamu İç Kontrol Standartlarıyla uyumlu bir iç kontrol sistemi kurulması çalışmaları, Hazine ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nce çıkarılan rehber doğrultusunda başlatılmış ve 2018 yılında da bu çalışmalar devam etmektedir.

Kurumun misyon ve vizyonu, temel ilkeleri kurum binasının görünür yerlerine asılmamıştır.

Bazı birimlerde görev tanımları yazılı olarak yapılmamış, hassas görevler belirlenmemiş, iş akış şemaları hazırlanmamış, görev dağılım cetveli ve birim teşkilat şemaları düzenlenmemiştir.

Kurumun Belediye Kanunu, stratejik plan ve performans programında gösterilen amaç ve hedeflerine ulaşmasını engelleyecek riskler ve tedbirler belirlenmemiştir.

Ön mali kontrol birimi oluşturulmadığından, tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan

mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı, ön mali kontrol için mali hizmetler birimine gönderilmemektedir.

Muhasebe Yetkilisinin sertifikası bulunmamakta ve mali hizmetler uzmanı veya mali hizmetler uzman yardımcısı istihdam edilmemektedir.

Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamış ve İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı tarafından personellerin özlük dosyasında muhafaza edilmektedir.

Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamamaktadır. Bu raporun hazırlanması konusunda personele bir talimat verilmemiştir.

Personelin yeterliliği ve performansı, bağlı olduğu yöneticisi tarafından yılda bir kez değerlendirilmemektedir. Personel performans kriterleri belirlenmemiştir. Başarılı personele ödül verilmekte, ancak performansı düşük personel için eğitim planlaması yapılmamaktadır.

www.balioglu.net

İdarenin Stratejik planları Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve idare personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmıştır.

İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyaçlarını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik hükümlerine uygun olarak hazırlanmaktadır.

İdarenin Mali Yıl Bütçesi, mahalli idareler bütçe ve muhasebe yönetmeliği ile stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmaktadır.

Yöneticiler ihtiyaç duydukları gerekli bilgileri ve raporları bilişim sistemleri aracılığıyla sistem üzerinden raporlayarak erişebilmektedirler.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesi uyarınca hazırlanan Faaliyet Raporunda, faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler yapılmakta ve kamuoyuna duyurulmaktadır. Ancak Temmuz ayında Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nu yayımlamamıştır.

İç kontrol sistemi, yöneticilerin görüşleri, kişi ve idarelerin talep ve şikâyetleri ile dış

denetim raporları dikkate alınarak her yıl değerlendirilmemektedir. Ayrıca verilen hizmetler hakkında hizmet memnuniyeti ve personel memnuniyeti anketleri yapılmamaktadır.

İç kontrol sisteminin, dinamik ve kurulmakla biten bir yapılandırma faaliyeti olmadığı dikkate alındığında özellikle izleme faaliyeti ile standartlara ilişkin koşulların ve bunlara ilişkin risklerin ve risklere ilişkin eylem ve kontrollerin yılda en az bir defa gözden geçirilerek güncellenmesi gereği açıktır.

İdare, gerekli bütün şartlar için eylemler ve kontroller oluşturmuştur. Buna rağmen kontrolün varlığı, tek başına güvence sağlamamaktadır. Kontroller sırasıyla uygulanmaları ile ve uygulamanın iç kontrolün amaçlarına etkin hizmet edip etmemesine göre güvence sağlayacaklardır.

Kontrol ortamı standardı, personel ve yönetici davranışlarına ilişkin şartlar içerir ve bu standarda ilişkin koşullar için faaliyet ve çıktıların etkinliği değerlendirilerek yeni önlemler alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Riskler doğası gereği sürekli değişen, farklılaşan ve bu nedenle de yönetilmeleri için dinamik güncelleme ve önlem alınmasını gerektiren faktörler olmasına rağmen risk değerlendirmesinin gerektiği önemde ele alınmadığı düşünülmektedir. Bu nedenle periyodik güncellemelerde risk değerlendirmesinin yeniden ve öncelikle ele alınması gerekir. Nitekim riskli alanların öncelikle ele alınması İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda belirtilen iç kontrol ilkelerinden biridir.

Bilgi ve iletişim standardına ilişkin şartların güvence sağlayabilmesi de sırasıyla kontrollerin varlığı, kontrollerin çalışır olması ve kontrol etkinliği çerçevesinde yeniden değerlendirilmelidir. Nitekim bilişim kontrollerinin varlığı amacıyla yapılan incelemelerde başta strateji, risk yönetimi, yönetişim, politika ve prosedürler vb. gibi başta yönetim kontrolleri olmak üzere diğer bilişim sistemleri kontrollerinde eksiklikler bulunduğu gözönüne alınmalıdır.

İzleme başlıklı iç kontrol standardı, iç kontrol sisteminin güçlendirilmesi, güncellenmesi vb gibi sürdürülebilirliğe ilişkin koşullar içermektedir. İdare yönetici görüşleri, iç ve dış denetim raporlarındaki bulguları, talep ve şikayetler gibi bilgi kaynaklarını kullanarak eylem ve kontrol faaliyetlerini gözden geçirmeli ve sistemini revize etmelidir. İdarenin kurduğu iç kontrol sisteminin en zayıf halkası izleme ve değerlendirme standardının gereğinin yerine getirilmemesidir.

İşlevsel olarak bağımsız, süreçler ve kontroller hakkında denetim görüşü sağlayacak bir iç denetim biriminin varlığı iç kontrol sisteminin önemli bir parçasıdır. İç denetim birimi idarenin ihtiyaç duyduğu sistem hakkında bilgileri ve güvenceleri sağlayacak bir danışmanlık ve denetim organı durumundadır.

Sonuç olarak idarenin kurduğu iç kontrol sisteminin büyük ölçüde uygun olduğu, bilişim kontrollerinin geliştirilmesi, risk değerlendirmelerinin etkinleştirilmesi ve izleme-değerlendirme açısından eksikliklerin giderilmesi ile iç kontrol sisteminin amaçlarına uygun; etkinlikle çalışan ve güvence sağlayan bir kontrol yapısına ulaşılmış olacaktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Burhaniye 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediye Mülkiyetindeki Taşınmaz Malların Fiili Envanterinin Tamamlanmaması

Belediye mülkiyetindeki taşınmaz malların fiili envanterinin tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5 ve 7'nci maddelerinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların yönetmeliğe ekli 2 numaralı cetvele, maliyet bedeli üzerinden, maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değeri üzerinden, rayiç değeri belirlenemeyen taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı hükmü yer almaktadır.

Geçici madde 1'de ise, taşınmaz mallar maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar, ilgili birim tarafından taşınmazların mevcut kullanım şekilleri esas alınarak, emlak vergi değeri üzerinden fiili envanterinin tamamlanacağı, yönetmelik eki cetvelin doldurulacağı, ayrıca bu bilgilerin muhasebe birimine verileceği, muhasebe biriminin ise, kayıtlı taşınmazların değerini ilgili hesaplardan çıkartıp, fiili envanter bilgileri üzerinden tekrar ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedeceği ifade edilmektedir. Yönetmeliğe göre, bu işlemler 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanmalıdır.

Yapılan denetimlerde, taşınmazlar için envanter çalışmasına başlandığı, ancak tamamlanmadığı tespit edilmiştir.

Bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı toplamı, 263.393.944,93 TL olup bu tutar, envanter tamamlanmadığı için gerçeği yansıtmamaktadır.

Belediyenin taşınmaz malları hakkında tam, doğru ve güvenli bilgi alınabilmesi için, taşınmazlar mevcut kullanım şekilleri esas alınarak, fiili envanteri tamamlanmalı, Taşınmaz Cetveline kaydedildikten sonra, muhasebe birimince, mevcut kayıtlar çıkartılarak, envanter bilgileri taşınmaz hesaplarına kaydedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti belediyemize ait taşınmaz mallar listesi emlak ve istimlak müdürlüğü tarafından çıkarılmış olup kayıtlarımıza işlenmiş fiili envanter tamamlanmıştır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ve çalışmaların tamamlandığını ifade etmiştir. Envanter çalışmasının 2018 yılı içerisinde yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda bulunan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı, bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 2: Belediyenin Kamu Kurumlarına Tahsis Ettiği Taşınmazlar İle Kamu Kurumlarının Belediyeye Tahsis Ettiği Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye, mülkiyetindeki 18 adet taşınmaz malı, kamu kurumlarına tahsis etmiştir. Ayrıca, 10 adet taşınmaz mal, kamu kurumları tarafından Belediyeye tahsis edilmiştir. Ancak tahsislerle ilgili muhasebe kaydının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 187/2-a-1 maddesinde, kamu idaresinin mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kamu idarelerine tahsis edilenler ve kamu idarelerince tahsisli olarak kullanılanların yardımcı hesaplar itibarıyla izleneceği, ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planına göre, muhasebe birimi;

A-İdarenin kamu kurumlarına tahsis ettiği taşınmazlar için 250.02 Arazi ve Arsalar, 251.02 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252.02 Binalar, 500.11 ve 500.13 Net Değer yardımcı hesaplarını kullanmalı,

B-Kamu kurumlarının idareye tahsis ettiği taşınmazlar için ise 250.03 Arazi ve Arsalar, 251.03 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 252.03 Binalar ve 500.12 Net Değer yardımcı hesaplarını kullanmalıdır.

Yönetmeliğin 188 ve devamı maddelerinde tahsisler ayrıntılı olarak açıklanmıştır. Buna göre;

A-İdare, kamu kurumlarına taşınmazları tahsis ettiğinde, 250.02 Arazi ve Arsalar Hesabına (251.02 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına, 252.02 Binalar Hesabına) alacak, 500.11 Net Değer Hesabına borç kaydeder. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500 Net Değer Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

İdarenin başka kurumlara tahsis ettiği taşınmazların tahsis kaydı yapılmadığından, fiilen kullanılmayan bu taşınmazlar hala İdarenin bilançosunda görünmektedir.

B-Kamu kurumları idareye tahsis ettiğinde ise, idare, 250.03 Arazi ve Arsalar Hesabına (251.03 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına, 252.03 Binalar Hesabına) borç, 500.12 Net Değer Hesabına alacak kaydeder. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına borç, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir.

Başka kurumların idareye tahsis ettiği taşınmazların tahsis kayıtları yapılmadığından, ilgili taşınmazlar idarenin bilançosunda görünmemektedir.

Tahsis kayıtlarının yapılmaması nedeniyle, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı, mali tablolarda hatalı görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2020 Yılı içerisinde mevzuatın hükümleri doğrultusunda işlem yapılmaya başlanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ve çalışmalara daha sonra başlanılacağını ifade etmiştir. Envanter çalışmasının 2018 yılı içerisinde yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda bulunan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı, bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Fiilen Çalışan Personel İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması ve Emekli Olan İşçiler İçin Ayrılan Kıdem Tazminatı Karşılığının Kapatılmaması

Fiilen çalışan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmamasına rağmen, 2016 yılında emekli olan işçiler için ayrılmış olan kıdem tazminatı karşılığı, hala Bilançoda yer almaktadır.

Kıdem tazminatı karşılığı ayrılmasının sebebi, emekli olunca ödenecek kıdem tazminatı giderinin, personelin çalıştığı yıllara yayılması ve belediyenin kıdem tazminatı sebebiyle yükümlülük altına girdiği tutarın bilinmesini sağlamaktır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

-330'uncu maddesinde; 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı,

-331'inci maddesinde ise, hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedileceği, vadeleri bir yılın altına düşen kıdem

tazminatı karşılıklarının ise bu hesaba borç, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmektedir.

Sosyal güvenlik mevzuatımıza göre emekli olan memurlara en son alınan aylık ve hizmet süreleri esas alınmak suretiyle emekli ikramiyesi hesaplanmakta ve ödenmekte olup; Sosyal Güvenlik Kurumu, ödemiş olduğu bu emekli ikramiyelerini daha sonradan memurun çalıştığı idareden tahsil etmektedir. İşçilerde ise mevcut düzenlemeye göre bir yıl çalışılmış olması halinde tazminata hak kazanılmakta ve İş Kanunu'nda belirtilen şartların mevcudiyeti halinde de ödemesi yapılmaktadır. 657 sayılı Kanun 4/B sözleşmeli personele de, sözleşmenin sona ermesi durumunda iş sonu tazminatı ödenmektedir.

Mali tablolarda 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı tutarı 823.709,55 TL olarak görünmektedir. Bu tutarın 2016 yılında emekli olan işçiler için ayrılmış kıdem tazminatı karşılığı olduğu idare tarafından ifade edilmiştir. Emekli olan işçiler için ayrılan bu karşılıkların kapatılması gerekir.

www.balioglu.net

Kurumda toplam 166 adet memur, daimi işçi ve 4/B sözleşmeli personel çalışmaktadır. Her bir çalışan için, her yıl bir maaş tutarı kadar, kıdem tazminatı karşılığı olarak ayrılmalı, bu tutarlar her çalışan için ayrı ayrı takip edilmeli ve personel emekli olduklarında kendileri için ayrılan karşılıklar da kapatılmalıdır.

Kıdem tazminatı karşılıklarının tam olarak ayrılmaması nedeniyle, Bilançoda 472 Hesabı ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda kıdem tazminatı giderleri eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2020 Mali Yılı Bütçe çalışmalarında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 330. Maddesi ve 331.maddesi hükmü doğrultusunda işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından izleyen yılda mevzuat hükümlerine uygunluk sağlanacağı dile getirilmiştir. Ancak bu haliyle 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı doğru bilgi vermemektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Telekomünikasyon Firmalarından Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedelinin Belediye Gelir Tarifesinde Yer Almaması ve Herhangi Bir Tahsilatın Yapılmaması

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

Elektronik haberleşme hizmeti veren firmalar, gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, bakım ve onarımını yapmak için, belediyenin taşınmazlarını kullanmaktadır. Bu işlerin nasıl yapılacağı ve nasıl bir bedel alınacağı konusunda, 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nda düzenlemeler yapılmıştır.

www.balioglu.net

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik yayımlanmıştır.

Bu Yönetmeliğin "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesine göre ilgili firma (işletmeci) ve belediye (geçiş hakkı sağlayıcısı), geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler. Ancak yönetmeliğin 9'uncu maddesi gereği, belediye kendi taşınmazını kullanan firmadan geçiş hakkı bedelini alırken, yönetmelik ekinde belirtilen üst sınırı aşamaz. Belediye ilgili yılın Gelir Tarifesini belirlerken, yönetmelik ekindeki üst sınırı dikkate alarak, "Geçiş hakkı ücreti" ni belirleyecektir. Ancak Belediye Meclisi bugüne kadar geçiş bedelini belirlememiştir.

İnternet-telefon firmaları, yerin altında / üstünde bir onarım yaparken veya kablo döşerken, yola, kaldırıma zarar vermektedir. Bozulan, kırılan bu yerlerin tekrar eski haline getirilmesi için belediye masraf yapmaktadır. Eğer geçiş bedeli belirlenip tahsil edilirse, belediyenin bu gideri firmalarca finanse edilir.

Bu konunun Sayıştay denetim raporuna alınması üzerine Burhaniye Belediyesi,

Büyükşehir Belediyesi ile resmi yazışma yapmış, Büyükşehir Belediyesi bu konudaki geçiş bedeli alma yetkisinin kendisine ait olduğunu ifade etmiştir. Oysa, Burhaniye Belediyesi tasarrufunda olan yerler zarar gördüğünde, buraların tamirini Burhaniye Belediyesi yapması nedeniyle, geçiş bedelini de Burhaniye Belediyesi'nin alması gerekir. Büyükşehir Belediyesinin ısrar etmesi durumunda, hukuki yollara başvurulmalıdır.

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

Kamu idaresi cevabında; "24.07.2017 tarih ve 1279 sayılı "haberleşme altyapısı geçiş hakkı ücretleri" konulu yazımız ile Balıkesir Büyükşehir Belediye Başkanlığı Bilgi İşlem Daire Başkanlığına yazılan yazı ile sabit ve mobil haberleşme alt yapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzer verici taşınmazlardan geçirilmesine ilişkin yönetmelik çerçevesinde belediyemiz sorumluluğunda kalan yerler ile ilgili ücretlerinin belediyemize yatırılması istenmiş, Balıkesir Büyükşehir Belediye Başkanlığının 10.08.2017 tarih ve 22357 sayılı "haberleşme altyapısı geçiş hakkı ücretleri" konulu yazıları ile Büyükşehir Belediye Meclisinin 16.03.2017 tarih ve 362 sayılı kararı ile yürürlüğe giren Balıkesir Büyükşehir Belediyesi elektronik haberleşme kullanım hakları yönetmeliği çerçevesinde belediyemize herhangi bir ödeme yapılmasının mümkün olmadığını belirtmişlerdir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen savunmada bulgumuza konu edilen hususla ilgili olarak Balıkesir Büyükşehir Belediyesi ile irtibata geçilmiş ancak Büyükşehir Belediyesinden konuya ilişkin yapılan açıklamada Büyükşehir Belediye Meclisinin 16.03.2017 tarih ve 362 sayılı kararı ile yürürlüğe giren Balıkesir Büyükşehir Belediyesi elektronik haberleşme kullanım hakları yönetmeliği çerçevesinde Burhaniye belediyesine herhangi bir ödeme yapılmasının mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Bulgumuzda da açıklandığı üzere, belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye Gelir Tarifesinde yer verilmemiş, Elektronik haberleşme hizmeti veren firmaların, gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, bakım ve onarımını yapmak için, belediyenin taşınmazlarını kullanması sonucu hangi oranda bir bedel tahsil edileceğine ilişkin olarak 5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nda düzenleme hükümlerine uyulmamış ve son olarak da; Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul

www.balioglu.net

ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin yayınlanan Yönetmelik'e göre Belediye Meclisi herhangi bir bedel tespitinde bulunmamıştır. Ayrıca Burhaniye Belediyesi, kendi taşınmazını kullanan ilgili firmalardan, bu külfete katlandığı için geçiş bedellerini tahsil etmelidir. Balıkesir Büyükşehir Belediyesinin bu konudaki Meclis Kararı Kanundan ve ilgili Yönetmelik'ten üstün olamayacağına göre bu doğrultuda işlem yapılması sağlanmalıdır.

Yukarıda bahse konu mevzuat hükümleri bir bütün olarak değerlendirildiğinde; İdare tarafından gönderilen savunmanın bu şekilde kabul edilmesi mümkün görünmemektedir. Dolayısıyla, 2018 yılı mali tablolarında 600-Gelirler Hesabı bu haliyle doğru ve tam bir bilgi sunmamaktadır.

BULGU 2: Kiraya Verilen Duran Varlıkların İlgili Hesaplarda Takip Edilmemesi

www.balioglu.net

Belediye tarafından kiraya verilen duran varlıkların, 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 476'ncı maddesinde, kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabına borç, 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği, kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin kayıtlı değerleri üzerinden 990 hesabına alacak, 999 hesabına borç kaydedileceği, ifade edilmektedir.

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz tarafından verilen taşınmazların 2020 yılı içerisinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre işlem yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın sonraki yılda düzeltileceğini ifade etmiştir. Ancak mali tablolarda bulunan 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ve 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 3: Bütçe Emanetlerinde Yer Alan Tutarlardan Zamanaşımına Uğrayanların Gelir Kaydedilmemesi

Kurumun yılsonu Mizan tablosunun incelenmesinde, 320 Bütçe Emanetleri Hesabında yer alan tutarlardan, beşinci yılın sonuna kadar ilgilisi tarafından talep edilmeyen tutarların, gelir kaydının yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Ödenmeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar"* başlıklı 34'üncü maddesinin 1'inci fıkrasında;

"Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir'"

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248'inci maddesinde, 320 Bütçe Emanetleri Hesabı'nın mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı düzenlenmiştir.

5018 sayılı Kanun'daki hususlar Muhasebe Yönetmeliğinin 249'uncu maddesinde tekrarlanmıştır. Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 250'nci maddesinde zamanaşımına uğraması nedeniyle gelir kaydedilmesi gereken tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabından çıkarılarak gelir kaydedileceği belirtilmektedir.

Zaman aşımına uğramış 294.493,96 TL'nin 320 Bütçe Emanetleri Hesabından çıkarılarak gelir kaydedilmemesi, Bilançoda Emanetlerdeki tutarın fazla, Faaliyet Sonuçları Tablosunda ise Gelirlerin eksik görünmesine sebep olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe emanetlerinde yer alan tutarlardan zaman aşımına uğrayan tutarların bütçe emanetinden çıkarılarak bütçe gelirlerine kaydedilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ve gelir kayıtlarının yapılacağını ifade etmiştir. Ancak mali tablolarda bulunan 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 4: Asansör Periyodik Kontrol Ücreti Belediye Payı Konusunda Meclis Kararının Olmaması ve Periyodik Kontrol Ücreti Paylarının Tahsil Edilmemesi

Burhaniye Belediyesi ile Makine Mühendisleri Odası Asansör Kontrol Merkezi arasında, konusu idare sınırları içerisindeki asansörlerin periyodik bakımının yapılması olan protokolün, Meclis kararı alınmadan Belediye Başkanı tarafından imzalandığı görülmüştür.

İl sınırları içerisindeki hizmete sunulan asansörlerin tescil ve periyodik kontrolleri, 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyelerin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'nci maddesinin (s) bendinde yer alan;

"*Belediye sınırları içerisinde, yapı ruhsatı veya yapı kullanma izni hangi idare tarafından verilmiş olursa olsun, hizmete sunulacak olan asansörlerin tescilini yapmak, ilgili teknik mevzuat çerçevesinde yıllık periyodik kontrollerini yapmak ya da yetkilendirilmiş muayene kuruluşları aracılığıyla yaptırmak, gerekli hâllerde asansörleri hizmet dışı bırakmak."* hükmü gereğince belediyelerin yetkisindedir.

www.balioglu.net

Asansör İşletme, Bakım ve Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "*Periyodik Kontrol Ücreti başlıklı"* 20'nci maddesinin ikinci fıkrasında;

"A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır." Denilmektedir.

Yönetmelik hükmüne göre, söz konusu A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami %10 payı, idarenin karar organı tarafından belirlenecektir. Bu oranın %10 ve daha altı belirlenmesi kararı Belediye Meclisine bırakılmıştır.

Belediye Meclis Kararı alınmadan ilgili kurum ile 04.01.2018 tarihinde protokol yapılarak Belediye Başkanı tarafından imzalanmıştır. Protokolün 7'nci maddesinde, bina yöneticisinden alınacak periyodik kontrol hizmet bedeli belirlenmiş ve bu bedelin % 10-unun belediyeye aktarılacağı ifade edilmiştir. Ancak 2018 yılı içerisinde belediyeye herhangi bir bedel aktarılmamıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükmü gereğince, söz konusu protokolün yapılabilmesi için Belediye Meclis Kararı gerekmekte olup, Meclis Kararı olmaksızın yapılan protokol geçersizdir. Bu nedenle A tipi muayene kuruluşunun tahsil edeceği periyodik kontrol

ücretinin azami %10'una kadar idareye aktarılacak bir tutar belirlenerek Belediye Meclis Kararı alınmalı, bu karara istinaden protokol yapılmalı ve idare payının tahsili takip edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; "Asansör işletme bakım ve periyodik kontrol yönetmeliği hükmüne göre belediye payı tutarının belediyeye aktarılması sağlanacak ve söz konusu protokolün yapılabilmesi için Beleiye Meclsinden protokol yapılabilmesi için yetki alınacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini belirtmiştir. Ancak ilgili gelir kayıtlarının yılı içerisinde yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda bulunan 600 Gelirler Hesabı bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 5: Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı İle Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Kullanılması

www.balioglu.net

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının ve 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının hatalı kullanıldığı tespit edilmiştir.

A-Bilançoda 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 35.000,00 TL olarak görünmektedir. Bu paranın, 6360 sayılı Kanun ile 30.03.2014 tarihinde kapatılan belde belediyesi bütçe içi işletmesine ait olduğu ve Burhaniye Belediyesine aktarıldığı tespit edilmiştir. 241 hesabı, faaliyette olan şirketteki sermayenin takibi için kullanıldığına göre, kapatılan işletmeye ait bu tutar, 241 hesabından çıkartılarak, gelir hesabına aktarılmalıdır.

B-Belediye Meclisi'nin 22.01.2018 tarih ve 2018/50 sayılı kararıyla, belediyenin kurucu ortak olduğu 50.000,00 TL sermayeli, Burhaniye Belediyesi Personel A.Ş. kurulmuştur. 50.000,00 TL 28.03.2018 tarih ve 3497 sayılı ödeme emri belgesiyle şirkete aktarılmış, ancak 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

178'inci maddesinde, 240 Hesabının, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı,

181'inci maddesinde ise, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı,

İfade edilmektedir.

Burhaniye Belediyesi Personel Anonim Şirketi, 6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu'na tabi olan, mal ve hizmet üreten bir kuruluş olması nedeniyle, belediyenin şirkete aktardığı sermaye 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına kaydedilmelidir.

Hatalı uygulama nedeniyle, mali tablolarda 240 ve 241 Hesapları, yukarıda belirtilen tutarlar kadar hatalı bilgi vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat hükümleri doğrultusunda hareket edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ve mevzuata uygun hareket edileceğini ifade etmiştir. Düzenlemenin 2018 yılı içerisinde yapılmaması nedeniyle, mali tablolarda bulunan 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı ve 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, bu haliyle tam ve doğru bilgi vermemektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Taşınmaz Malların 5393 Sayılı Kanuna Aykırı Olarak Tahsis Edilmesi

A-Mülkiyeti belediyeye ait yedi adet taşınmazın, Belediye Meclis kararıyla derneklere tahsis edildiği,

B-101-99 ada-parselde bulunan taşınmazın, 05.07.2018 - 2018/195 tarih-sayılı Meclis kararıyla, Balıkesir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresine süresiz olarak tahsis edildiği, tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75'inci maddesinin (d) bendinde aynen;

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

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

Bu hükme göre belediyeler, kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilirler veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilirler.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, dernekler kamu kurum ve kuruluşu olmadığı için belediye tarafından tahsis yapılamaz. Kamu kurumlarına ise, süresiz değil en fazla 25 yıl süreyle tahsis edilebilir.

Kanuna aykırı olarak gerçekleştirilen taşınmaz tahsislerinin iptali gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2020 yılı içerisinde mevzuatın hükümleri doğrultusunda işlem yapılmaya başlanmıştır. Bundan böyle kamu kurum ve kuruluşlarına süresiz değil 25 yılı geçmeyen sure ile tahsis işlemi yapılmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ifade etmiştir. Konu sonraki denetimlerde izlecektir.

BULGU 7: Kira Süresi Biten Taşınmazların, Tahliye Edilmeden ve İhaleye Çıkılmadan Kira Sürelerinin Uzatılması

Belediye mülkiyetinde olup kiraya verilen taşınmazlardan süresi sona erenlerin, tahliye edilmeden ve ihaleye çıkılmadan, kiracılarının talebi ve Encümen kararı ile sözleşme sürelerinin bir yıl uzatıldığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18'inci maddesine göre, taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına

www.balioglu.net

ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek, Belediye Meclisinin görev ve yetkisindedir.

34'üncü maddede ise;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek." denilerek, Belediye Encümeninin görev ve yetkileri sayılmıştır.

5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye başlıklı" 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir.

Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde, yeniden ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "2020 yılı içerisinde mevzuatın hükümleri doğrultusunda işlem yapılmaya başlanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini ve mevzuata uygun düzenleme yapılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu husus izlenecektir.

BULGU 8: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracılar için Tahliye, İcra ve İhale Yasaklısı Yapma İşlemlerinin Yapılmaması

A-Belediye taşınmazlarını kiralayan dokuz adet kiracı, 2018 ve önceki yıllara ait kira bedellerini ödememişlerdir. Sözleşme hükümlerini yerine getirmeyen bu kiracıların tahliyesi ve icra işlemlerine başlanmamıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun, "Ecrimisil ve Tahliye başlıklı" 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir."denilmektedir.

Kira bedellerini aylarca ödemeyerek, sözleşme hükümlerine aykırı hareket eden kiracılar hakkında tahliye ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu'na göre icra işlemleri yapılmalıdır.

B-Belediyenin taşınmaz malını kiralayıp da sözleşme hükümlerine uymayan bazı kiracılar hakkında icra ve tahliye işlemlerinin başlatıldığı, ancak kiracıların ihale yasaklısı yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun, "İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama" başlıklı 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da;

www.balioglu.net

"Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir." düzenlemesi yapılmıştır.

Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Ancak eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre, 2886 sayılı Kanun'un 84'üncü maddesinin üçüncü fıkrası hükmünün de uygulanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait taşınmazların kiracıların sözleşme hükümlerini yerine getirmeyenler için Hukuk Servisimiz tarafından icra ve tahliye işlemleri yapılmakta olup borcunu ödemeyen kiracılarımız tahliye edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak İdare, mülkiyeti Belediyeye ait taşınmazların kiracıların sözleşme hükümlerini yerine getirmeyenler için icra ve tahliye işlemlerinin yapıldığını ve borcunu ödemeyen kiracıların tahliye edildiğini belirtmiştir. Konu sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: Taşınır Mal İşlemlerinde Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

Taşınır mal işlemlerinde Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

5'inci maddesinde, harcama yetkilileri taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan sorumlu olduğu, taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ve taşınır mal yönetim hesabının hazırlanması sorumluluğunu, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getireceği,

6'ncı maddesinde, Taşınır kayıt yetkilisi ve Taşınır kontrol yetkilisinin, harcama yetkililerince, gerekli bilgi ve niteliklere sahip personel arasından görevlendirileceği ve Taşınır kontrol yetkilisi ile Taşınır kayıt yetkilisi görevinin aynı kişide birleşemeyeceği,

23'üncü maddesinde, taşınırların; oda, büro, bölüm, geçit, salon, atölye, garaj ve servis gibi ortak kullanım alanlarına Dayanıklı Taşınırlar Listesi düzenlenmek ve istek yapan birim yetkilisinin ve/veya varsa ortak kullanım alanı sorumlusunun imzası alınmak suretiyle verileceği,

30'uncu maddesinde, kullanılmış tüketim malzemelerinin taşınır II nci düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı bir listesinin, en fazla üç ayda bir, ilgili dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine gönderileceği,

10/1-a maddesinde, satın alındığı andan itibaren tüketimi yapılan su, doğalgaz, kum, çakıl, bahçe toprağı, bahçe gübresi için ve bütçenin temsil ve tanıtma giderleri tertibinden makam için alınan yiyecek ve içecekler için, Taşınır İşlem Fişinin düzenlenmeyeceği,

10/1-b maddesinde, demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesinin düzenleneceği,

32'nci maddesinde, taşınır kayıt yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda taşınır sayımı yapılacağı, ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 203'nci maddesinde ise, amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı 257 Birikmiş amortismanlar hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hükmü vardır.

Taşınır mallarla ilgili olarak şu hususlar tespit edilmiştir:

-Belediyede ambar uygulaması yoktur. Sonuçta Taşınır Yönetmeliği'nin uygulanmasında sıkıntılar yaşanmaktadır.

-Ambar olmadığı için, önceki ve sonraki taşınır kayıt yetkilileri arasında, Ambar Devir ve Teslim Tutanağı (örnek: 11) düzenlenmemekte ve bu nedenle bir ihtilaf durumunda sorumlunun tespiti mümkün olmamaktadır.

-Birimlerde, taşınır kayıt yetkilileri ve taşınır kontrol yetkilileri görevlendirilmemiştir.

-Yönetmelik hükmüne aykırı olarak, Mali Hizmetler Müdürüne bağlı olmayan bir personel, Taşınır Konsolide Görevlisi olarak belirlenmiş ve yazılı görevlendirme yapılmamıştır.

-Belediyede hizmet verilen odalarda, odaya tahsis edilen taşınırları gösteren Dayanıklı Taşınırlar Listesi (örnek-8) bulunmamaktadır.

-Tüketim malzemesi çıkış kayıtları üç ayda bir yapılması gerekirken, malzeme alımında, 150 hesabına, hem giriş, hem çıkış yapılmaktadır.

-2018 yılı sonunda taşınır mallar sayılmamıştır.

-Demirbaşlar personele teslim edilirken Taşınır Teslim Belgesi düzenlenmemekte, birimdeki bütün demirbaşlar, müdürün üzerinde görünmektedir. İleride demirbaşlarla ilgili bir sorun çıktığında sorumluyu tespit edememe riski vardır.

-Çeşitli işlerde kullanmak için kum malzemesinin alımında ve bütçenin temsil ve tanıtma giderleri tertibinden makam için yiyecek ve içeceklerin alımında, Taşınır İşlem Fişi düzenlenmektedir.

-Kişilere ve muhtarlıklara sandalye, tekerlekli sandalye, bisiklet, oturma tezgahı gibi malzemeler hibe edilirken, 257 ve 299 Amortisman Hesaplarına kayıt yapılmamıştır.

Yönetmeliklerde bahsedilen işlemlerin yapılması, taşınır malların ekonomik kullanılmasını, takip ve kontrolünü mümkün kılacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "2020 yılı içerisinde mevzuatın hükümleri doğrultusunda işlem yapılmaya başlanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare, izleyen dönemde mevzuata uygun işlem tesis edileceğini bildirmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınacaktır.

BULGU 10: Daimi İşçilere Yıllık Ücretli İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

Bazı kadrolu işçilerin yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu,

www.balioglu.net

59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Yine Kanunun "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde, yönetmeliğe aykırı olarak izin kullandırmayan veya eksik kullandıran işverene bu durumda olan her işçi için idari para cezası verileceği hükmü vardır. İdari para cezası ödenmesi durumunda, görevini yapmayan harcama yetkililerine rücu edilmesi mevzuat gereğidir.

www.balioglu.net

İdare ile Belediye-İş Sendikası arasında yapılan toplu iş sözleşmesinin 20'nci maddesinde, işçilere hizmetine göre 20-30 gün arası ücretli izin verileceği, iznin ait olduğu yıl içinde mutlaka kullandırılacağı hükmü vardır. "Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. Bir yıl boyunca fiziken çalışarak yorulan bir işçinin dinlenmesi, hem kendi sağlığı, hem de iş güvenliği açısından gereklidir.

İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan, "İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde, işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine" yönelik düzenlemenin, yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması durumlarında, işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda, kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi nedeniyle işçiler izin kullanmaktan feragat edebilmektedir. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek

olduğundan, yıllık izinlerin Kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır. Yıllık izni kullandırma zamanını belirlemek işverenin yönetim yetkisi kapsamındadır. Bazı dönemlerde iş yoğunluğu azalmaktadır. İdare, işleri aksatmayacak şekilde toplu izin uygulayabilir, tüm izni bir anda kullandırabileceği gibi, aylara da bölebilir.

Sonuç olarak, sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçilerin emekliliği sırasında, gerek idarenin mali külfetlerle karşılaşmaması, gerekse idari para cezalarına muhatap olmaması için, yıllık izinlerin düzenli olarak kullandırılması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan böyle daimi işçilerin yıllık ücretli izinlerinin kullanılması konusunda Mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum, bundan sonra mevzuata uygun olarak izinlerin kullandırılacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde bu husus dikakte alınacaktır.

BULGU 11: İç Kontrolle İlgili Bazı Çalışmaların Yapılmaması

İç kontrolle ilgili bazı çalışmaların yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun;

11'inci maddesine göre, üst yöneticiler iç kontrol sisteminin kurulması, yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması ve gözetilmesinden sorumludurlar.

60'ıncı maddesinde ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılması görevlerinin, malî hizmetler birimi tarafından yürütüleceği ifade edilmektedir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlemiş ve bunları 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde ise, kamu idarelerinin tüm işlemlerinde Maliye Bakanlığınca belirlenen iç kontrol standartlarına uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ifade edilmiştir.

Kurumun iç kontrol sistemi incelendiğinde şu hususlar tespit edilmiştir:

www.balioglu.net

-İdare, analizler yaparak amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri ve tedbirleri belirlememiştir.

-Kurumun misyon ve vizyonu, temel ilkeleri kurum binasının görünür yerlerine asılmamıştır.

-Verilen hizmetler hakkında; hizmet memnuniyeti anketi ve personel memnuniyeti anketi yapılmamıştır.

-Personelin performansı değerlendirilmemekte, performansı düşük personellerle ilgili eğitim planları yapılmamaktadır.

-Ön mali kontrol birimi oluşturulmamıştır.

-Tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı, ön mali kontrol için Mali Hiz. Birimine gönderilmemektedir.

-Kurum değişikliği, emeklilik, istifa veya başka birimde görevlendirilme gibi nedenlerle, görevinden ayrılan personel (yarım kalan / takip edilmesi gereken işlerle ilgili) "Son Görev Raporu" nu (ekleriyle beraber), müdürüne veya üst yöneticiye vermemektedir.

-Bu raporun hazırlanması konusunda personele bir talimat verilmemiştir.

Birimlerin çoğunda;

-Görev tanımları yazılı olarak yapılmamıştır,

-Hassas görevler belirlenmemiştir,

-İş akış şemaları hazırlanmamıştır,

-Görev dağılım cetveli ve

-Birim teşkilat şeması düzenlenmemiştir.

İç kontrol sisteminin kurulmasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen "*Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi*" ilkesi gerçekleşecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz iç kontrol sistemi oluşturulması sağlanak olup mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Sonraki denetimlerde iç kontrole ilişkin hususlar dikkate alınacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 12: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun Yayımlanmaması

Belediyenin, Temmuz ayında kurumsal mali durum ve beklentilere ilişkin raporu yayımlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30′ uncu maddesinin üçüncü fıkrasında: *"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar."* denilmektedir.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, belediye ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2018 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" nu Temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklamamıştır.

www.balioglu.net

Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun kamuoyuna açıklanmamasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen hesap verebilirlik, malî saydamlık ve kamuoyunu zamanında bilgilendirme amaçları gerçekleşmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 yılı temmuz ayı içerisinde 2019 Mali Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu kamuoyuna açıklanacak ve zamanında bilgilendirme yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından Mali Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun sonraki yıl yayımlanacağı belirtildiğinden bu husus izleyen denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 13: Takipli Alacakların Tahsil Oranının Çok Düşük Olması

Kurumun takipli alacaklarına ilişkin yapılan incelemede, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı tutarların tahsilinde güçlük yaşandığı ve tahsil oranının çok düşük kaldığı tespit edilmiştir.

Mizanda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabı borç tutarı 21.872.408,00 TL, yapılan tahsilat tutarı 2.865.637,77 liradır. Tahsil edilemeyen takipli alacak tutarı 19.006.790,23 lira olup bu tutar, bütçe gelirinin yaklaşık % 37'sine tekabül etmektedir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11'inci maddesinde, üst yöneticinin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

Bu nedenle, kurumun takipli alacaklarını tahsil etmeye dönük çalışmalarını, hızlandırması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin takipli alacaklarını tahsil edilmesi için İcra Servisi yeni kurulmuştur. İcra Servisi tarafından 2019 Yılı İçerisinde tahsil edilemeyen takipli alacaklarımızın tahsil edilmeye yönelik çalışmalara başlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum hatalı uygulamanın düzeltileceğini belirtmiştir. Bu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

2018 YILI BİLANÇOSU

Kurum: BURHANİYE BELEDİYE BAŞKANLIGI **Tarih : 18/02/2019**

1	DÖNEN VARLIKLAR	49.837.352,64
10	Hazır Değerler	2.478.900,98
102	Banka Hesabi	2.022.660,85
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	456.240,13
11	Menkul Kıymetler	,00
12	Faaliyet Alacakları	25.043.883,12
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	5.995.590,48
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	19.006.790,23
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	41.502,41
13	Kurum Alacakları	,00
14	Diğer Alacaklar	272.243,57
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	272.243,57
15	Stoklar	,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	,00
16	On Odemeler	211.582,26
160	Ş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00
161	Personel Avanslari Hesabi	,00
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	211.582,26
165	Mahsup Dönemine Aktarilan Avans Ve Krediler Hesabi	,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	21.830.742,71
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	21.830.742,71
191	ndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00
2	DURAN VARLIKLAR	268.737.297,61
21	Menkul Varlıklar	,00
22	Faaliyet Alacakları	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00
23	Kurum Alacakları	,00
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	,00
24	Mali Duran Varlıklar	2.186.664,41
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	2.151.664,41
241	Mal Ve Hizmet Ureten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	35.000,00
25	Maddi Duran Varlıklar	266.550.633,20
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	207.535.777,06
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	17.897.236,93
252	Binalar Hesabi	37.960.930,94
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.618.739,96
254	Taşitlar Hesabi	4.539.212,42
255	Demirbaşlar Hesabi	2.649.425,07
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-7.886.971,82
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	1.236.282,64
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00
260	Haklar Hesabi	514.872,00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-514.872,00
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00
AKTİF TOPLAMI :		318.574.650,25

3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	17.838.988,42
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	,00
300	Banka Kredileri Hesabi	,00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
32	Faaliyet Borçları	4.240.217,35
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	4.240.217,35
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.268.980,35
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	716.439,13
333	Emanetler Hesabi	5.552.541,22
36	Odenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	7.314.621,13
360	Odenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	2.029.792,43
361	Odenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	4.015.027,19
362	Fonlar Veya Diğer Kamu Idareleri Adina Yapilan Ta	1.269.339,79
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	461,72
38	Gider Tahakkukları Hesabı	15.169,59
381	Gider Tahakkuklari Hesabi	15.169,59
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.755.173,86
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5.567.320,94
400	Banka Kredileri Hesabi	5.567.320,94
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00
43	Diğer Borçlar	,00
47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı	823.709,55
472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	823.709,55
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	364.143,37
481	Gider Tahakkuklari Hesabi	364.143,37
5	ÖZ KAYNAKLAR	293.980.487,97
50	Net Değer-Sermaye	251.236.622,27
500	Net Değer Hesabi	251.236.622,27
52	Yeniden Değerleme Farkları	,00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	36.871.845,30
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	36.871.845,30
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-2.502.641,35
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (	-2.502.641,35
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	8.374.661,75
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	8.374.661,75
PASİF TOPLAMI :		318.574.650,25

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kod	Yrd Hes Kd1	Yrd Hes Kd2	Yrd Hes Kd3	Yrd Hes Kd4	GİDERİN TURU	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
330	01				Personel Giderleri	11.229.185,71	11.420.885,24	13.260.461,54
330	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderle	1.737.449,31	1.967.940,82	2.302.268,71
330	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	14.061.989,49	18.429.929,75	27.303.295,98
330	04				Faiz Giderleri	598.778,04	,00	,00
330	04				Faiz Giderleri	,00	353.097,99	103.133,76
330	05				Cari Transferler	422.713,77	577.773,55	514.290,17
330	03				SERMAYE GİDERLERİ	373.170,20	598.576,46	501.942,74
330	13				Amortisman Giderleri	759.191,11	1.419.824,12	2.460.462,19
					GİDERLER TOPLAMI :	29.182.477,63	34.768.027,93	46.445.855,09

Hes kod	Yrd Hes Kd1	Yrd Hes Kd2	Yrd Hes Kd3	Yrd Hes Kd4	GELİRİN TURU	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
600	01				Vergi Gelirleri	15.971.888,15	18.000.908,12	22.053.429,00
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.472.333,38	8.372.544,22	7.494.032,86
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.568.641,85	1.208.780,48	346.179,60
600	05				Diğer Gelirler	15.031.903,45	16.823.273,56	19.244.569,21
600	06				GAYRİMENKUL SATIŞLARI	464.573,28	2.329.711,01	5.682.306,17
					GELİRLER TOPLAMI :	37.509.340,11	46.735.217,39	54.820.516,84
					FAALİYET SONUCU :	8.326.862,48	11.967.189,46	8.374.661,75

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Kurumun Vezne Tahsilatlarının, Kasa Hesabına Kaydedilmeksizin ve Diğer Hazır Değerler Hesabı ile İlişkilendirilmeksizin Doğrudan Banka Hesabına Kaydedilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Kamu İdaresine Bildirilecek Hususlar" ekinde 1 numaralı bulgumuza konu edilmiştir.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 2 numaralı bulgumuza konu edilmiştir.
Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin, Bazılarının Cins Tashihinin Yapılmaması ve Tüm taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 1 numaralı bulgumuza konu edilmiştir.
Terkin Edilen Vergiye Ait Muhasebe Kaydının Hatalı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tüketim Malzemelerinin Giriş ve Çıkış Kayıtlarının Aynı Anda Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus Raporumuzun

www.balioglu.net

Sonucu İlk Madde ve Malzeme Hesabının Bakiye Vermemesi			"Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 9 numaralı bulgumuza konu edilmiştir.
Zamanaşımına Uğramış Bütçe Emanetlerinin Gelir Kaydedilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 3 numaralı bulgumuza konu edilmiştir.
Ören Mahallesinde Bulunan Tenis Kortu Yapım ve İşletmeciliği Sürelerinin Uzatımında Kanun'a Uygun Davranılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 7 ve 8 numaralı bulgularımızda konu edilmiştir.
6 Adet Blok Motel ve Gazinonun Kira Sürelerinin Uzatımında Kanuna Uygun Davranılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 7 ve 8 numaralı bulgularımızda konu edilmiştir.
Kurumun Kredi Kartı Tahsilatı ile İlgili	2017	Tam Olarak	

www.balioglu.net

Olarak Banka ile Herhangi Bir Protokol Yapmaması ve Kredi Kartı ile Yapılan Tahsilatların Mevzuatta Belirtilen Süre İçinde Kurumun Banka Hesabına Aktarılmaması		Yerine Getirildi	
Bazı Taşınmaz Kiralamalarındaki Kira Artış Oranlarının Mevzuata Uygun Şekilde Düzenlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilip Büyükşehir Belediyesine Gönderilmesi Gereken Otopark Bedellerinin Kayıtlara Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 1 numaralı bulgumuzda konu edilmiştir..
İş Yerlerinden Alınan Çevre Temizlik Vergilerinin Hatalı Olarak Hesaplanması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Binaların grup ve derecelerinin yeniden tespitiyle ilgili çalışmalar devam etmektedir. Bulgu yapılmamıştır.
Eğlence Vergisine Tabi Oyun Salonlarının Bazıları ile İlgili Eğlence Vergisi Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İki işletmenin eğlence vergisi tahakkuk ve tahsilatı yapılmıştır.
Eğlence Vergisinin İşletmelerin Çalıştığı Gün Sayısına Bakılmaksızın	2017	Tam Olarak Yerine	Eğlence hizmeti veren işletmelerin eğlence

www.balioglu.net

Cüzi Süreler Üzerinden Alınması		Getirildi	vergisi, işletmelerin çalıştığı gün sayısına gore tahakkuk ve tahsil ettirilmektedir.
Belediyece Kiraya Verilen İşyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi Alınmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kiraya verilen işyerlerinden Çevre Temizlik Vergisi alınmaya başlanmıştır.
Kurum Mülkiyetindeki Taşınmaz Mallara İlişkin Yapılan Tahsis İşlemlerinin 5393 Sayılı Belediye Kanunu'na Aykırı Olarak Yapılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bu husus Raporumuzun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 6 numaralı bulgumuzda konu edilmiştir.
İmar Planına Uygun Olarak İmar Programının Hazırlanmaması Sebebiyle Emlak Vergisi Uygulamasında Mevzuata Aykırı İşlem Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	3194 sayılı imar kanunu gereği beş yıllık imar programı sınırları içerisinde kalan alanlardaki kamu hizmet tesislerinde tahsis edilmiş olan yerleri ilgili kamu kuruluşları bu program süresi içerisinde kamulaştırmak için gerekli ödenek yılı bütçesine konulmuştur. Söz konusu program 2018 Mayıs Gündemine

www.balioglu.net

			alınmış ve Plan Bütçe Komisyonuna havale edilmiştir.
Süresi Sona Eren Yapı Ruhsatlarının Hükümsüz Hale Getirilmemesi ve Yapı Kullanma İzni Belgesi Almadan Kullanılan Yapıların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Konu edilen yapılarla ilgili yerinde seviye tespit çalışmaları yapılmış, yapının durumuna göre yeniden ruhsat verilmiş veya yapı kullanma izin belgesi verilmiştir.
Polis Vazife ve Salahiyet Kanunu ile Kabahatler Kanunu Kapsamındaki Eylemlere İlişkin Yapılan Tespitlere Encümenin Ceza Vermemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mevzuat gereği verilmesi gereken idari para cezaları, Belediye Encümenince verilmektedir.
Doğrudan Temin İle Gerçekleştirilen 2.000,00 TL'nin Üzerindeki Ödemelerde Hakediş Sahiplerinin Vergi Borcu Sorgulamalarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gerçek veya tüzel kişilerden, doğrudan temin suretiyle 2.000,00 TL üstündeki alımı gerçekleştirilen tüm işlemlere ilişkin yapılmış olan işlemlerde "Vergi Borcu Yoktur" yazısı aranmaktadır.
İndirilecek KDV Hesabının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mal ve Hizmet alımları ile yapım işlerinde, vergiye tabi olan işlemler üzerinden hesaplanan

www.balioglu.net

			Katma Değer Vergisinden sadece bu faaliyetlere ilişkin olanlar indirilmektedir
2017 Yılı İçinde Satışı Gerçekleşen Arsa, Arazi ve Binalara İlişkin Tutarların İlgili Hesaplardan Çıkışı Yapılmaması ve Satış Bedelinin Tamamının Gelirler Hesabına Kaydedilmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Arsa, arazi ve binaların satış işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde; arsa, arazi ve binaların bilançodaki kayıtlı değerleri, 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabından çıkışı yapılmaktadır. Bulgu konusu yapılmamıştır.
Bilançoda Yer Alan Dönem Faaliyet Sonuçları Hesabı ile Faaliyet Sonuçlar Tablosu Sonucunun Birbirini Tutmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bilançoda yer alan dönem faaliyet sonuçları hesabı ile faaliyet sonuçlar tablosu sonucunun birbirini tutmasına dikkat edilmektedir.
Burhaniye Belediyesi Tarafından Tahsise Verilen Taşınmazlar ile Başka Kurumlarca Burhaniye Belediyesine Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Tahsis kayıtları mevzuata uygun olarak yapılmakya başlanmış olup bulgu konusu yapılmamıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BALIKESİR BURHANİYE BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **45**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **45**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **46**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **46**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **46**

6. **DENETİM BULGULARI** **47**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Çok Fazla Amacın Yer Alması

2. 2018 Yılı Performans Programının Hazırlanmaması

3. Faaliyet Raporunun Mevzuata Uygun Hazırlanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

- 2014- 2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- Performans Programı (hazırlanmamıştır),
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Yapılan denetimler neticesinde Burhaniye Belediyesi'nin 2014 - 2019 dönemine ait Stratejik Planı ve 2018 yılı Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, ancak 2018 yılına ait Performans Programının hazırlanmadığı ve yayımlanmadığı görülmüştür. Ancak Stratejik Plan ve Faaliyet Raporunun mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe tam olarak uygun olmadığı tespit edilmiştir. Stratejik Planda öngörülen amaç ve hedefler, Performans Programı mevcut olmadığından dolayı izlenememiştir. Ayrıca Faaliyet Raporunda da mevzuata aykırı hususlar mevcuttur. Dolayısıyla Kurumun performans verileri sağlıklı bir şekilde değerlendirilememiştir.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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, Burhaniye Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Burhaniye Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Yapılan denetimler neticesinde Burhaniye Belediyesi'nin 2014-2019 dönemine ait Stratejik Planı ve 2018 yılı Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve zamanında yayımlandığı, ancak Performans Programı'nın hazırlanmadığı görülmüştür. Stratejik Planın bulgu konusu yapılan hususlar dışında büyük oranda mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Performans Programı mevcut olmadığından dolayı herhangi bir inceleme yapılamamıştır. Faaliyet Raporunun ise "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik" hükümlerine uygun olmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; Stratejik Plan ve Faaliyet Raporundaki önemli eksiklikler ile performans programının hiç hazırlanmamış olması ve Faaliyet Raporu'nun Yönetmeliğe uygun hazırlanmaması nedeniyle, performans bilgi sistemi ve yönetiminin genel itibariyle düzgün işlemediği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

BULGU 1: Stratejik Planda Çok Fazla Amacın Yer Alması

Stratejik planın incelenmesinde, kurumun ulaşmak istediği amaç sayısının çok fazla olduğu görülmüştür.

Cumhurbaşkanlığı Strateji ve Bütçe Başkanlığı tarafından yayımlanan "Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberi"ne göre amaçlar, üst politika belgeleriyle belediyeye verilmiş görevlerin yanı sıra belediyeye özgü işler ve yeni politikalarla ilgili olan ihtiyaçları da kapsamaktadır. Amaç sayısının belediyenin ana faaliyet alanlarını geçmeyecek bir biçimde en fazla 10 olması ve bu amaçlardan bir tanesinin de kurumsal kapasitenin geliştirilmesine yönelik oluşturulması gerekir.

Belediyenin stratejik planında ise 58 adet amaç yer almakta olup bu durum amaçların gereksiz detaylandırılmasına yol açarak sağlıklı bir izleme ve değerlendirme faaliyetine engel olmaktadır. Amaçların ve hedeflerin bahse konu Rehbere uygun düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle Stratejik Plan; Stratejik Planlama Rehberine uygun olması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi göndermiş olduğu cevabında izleyen süreçte stratejik planın; Stratejik Planlama Rehberine uygun olmasının sağlanacağını belirtmiştir. Sonraki denetimlerde konu izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: 2018 Yılı Performans Programının Hazırlanmaması

Kurumun 2018 yılı için mevzuatta öngörülen performans programını hazırlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 9'uncu maddesinde Kamu idarelerinin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlayacağı hüküm altına alınmıştır.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde, performans programlarının; çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanacağı belirtilmektedir.

www.balioglu.net

Burhaniye Belediyesi'nin 2018 yılı performans programının mevcudiyetine ilişkin olarak yapılan performans bilgisi denetiminde ise performans programının hazırlanmadığı tespit edilmiş ve mevcudiyet kriterinin karşılanmadığı sonucuna varılmıştır. Mevcudiyet kriterinin karşılanmaması nedeniyle performans programına ilişkin bir değerlendirme yapılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus ilerleyen denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: Faaliyet Raporunun Mevzuata Uygun Hazırlanmaması

Kurumun Faaliyet Raporunun mevzuata uygun hazırlanmadığı ve bazı eksiklikler olduğu görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik"te faaliyet raporlarının nasıl hazırlanacağına ilişkin hükümler yer almaktadır.

Mezkûr Yönetmelik'in "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde faaliyet raporlarının biçim, içerik ve başlıklar açısından nasıl düzenleneceğine ilişkin hükümler mevcuttur.

Aynı Yönetmelik'e ekli Ek-1 de Faaliyet Raporlarının bir bütün halinde içindekiler şemasını net bir biçimde ortaya koymuştur. Dolayısıyla kamu idarelerinin hazırlayacağı faaliyet raporları bu şemaya göre hazırlanmalıdır.

Kurumun Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde mevzuat hükümlerine uyulmadığı tespit edilmiştir. Faaliyet Raporunda yalnızca birimlere ve birimlerin yaptığı işlere yer vermekle yetinildiğinden bu Raporun mevzuata uygun olmadığı görülmüştür.

Faaliyet Raporlarının hazırlanmasında mevzuata uygunluğun sağlanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu husus sonraki denetimlerde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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