T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BALIKESİR EDREMİT BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BALIKESİR EDREMİT BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 10
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 10
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 11
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 11
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 21
9. EKLER 41

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016-2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 5
Tablo 2: 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 6
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 7
Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 7
Tablo 6: İrtifak Hakkı Verilen Taşınmazların Listesi 14
Tablo 7: ÇTV ve Evsel Katı Atık Komisyon Tutarları 27
Tablo 8: Yanlış Amortisman Oranı Uygulanan Hesaplar 39

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmamasından Dolayı Mali Tablolarda Görünmemesi

2. İrtifak Hakkı Verilen Tesislerin Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmemesi

3. Tahsil Edilmeyen Alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Aktarılmaması

4. Belediyenin Şirketindeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

5. Belediyece Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

6. Belediyeye Ait Bazı Taşınmazların Envanter Çalışmasının Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Avukat Çalıştırılması

2. 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Kiraya Verilen Taşınmazlardan Kira Süresi Dolanların Tekrar İhaleye Çıkılmadan Kira Süresinin Uzatılması ve Ecrimisil Uygulanması Suretiyle Kullandırılması

3. Belediye Sınırları İçerisinde Kamu İdareleri Tarafından Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Belediye Tarafından Tapu İdaresinde Takip Edilmemesi

4. Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılmaması

5. Edremit Belediyesi Adına BASKİ Tarafından Yapılan Evsel Katı Atık ve Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatından Geçmiş Yıllarda Hatalı Olarak Yapılan Hizmet Bedeli Kesintisinin Hala Belediyeye İade Edilmemiş Olması

6. Eğlence Vergisine Tabi Mükelleflerden Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

7. Kaynak Suları Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Gerçekleştirilmemesi

8. Gecekondu Fonuna Aktarılan Paylar İçin Fon Hesabı Açılmaması ve Amacı Dışında Kullanılması

9. İş Kredilerinin Mutemetin Şahsi Hesabına Aktarılmak Suretiyle Ön Ödeme Yapılması

10. Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

11. Özel Kalem Müdürlüğü Bütçesine Bu Birimle İlişkili Olmayan Birimlerle İlgili Ödenek Konulması ve Harcamalar Yapılması

12. Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, Diğer Harcama Birimleri Tarafından Kullanılması

13. Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılamaması

14. İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Tutarların Tüketilmediği Halde Aynı Gün Giderleştirilmesi

15. İç Kontrol Alt Biriminin Oluşturulmaması

16. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

17. Bazı Hesaplar İçin Amortisman Oranlarının Yanlış hesaplanması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın '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. Ayrıca, kanunla büyük yerleşim merkezleri için özel yönetim biçimleri getirilebileceği de Anayasa'da belirtilerek büyükşehir belediyelerinin ve onlara bağlı idarelerin kuruluşuna cevaz verilmiştir.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde 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 ve 23.07.2004 tarih ve 25531 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, belediyeler için temel yasal düzenlemeler olarak karşımıza çıkmaktadırlar.

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, nikah ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik manasında adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 5216 sayılı Kanun'un '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 manada 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 mezkûr Kanun'da belirtilmiştir.

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

Ayrıca belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanının belediye sınırlarını kapsadığı ve fakat belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetlerinin götürülebileceği de mevzuatta hüküm altına alınmıştır. Burada değinilmesi gereken önemli bir nokta, büyükşehir belediyelerinin sınırlarının, il mülki sınırları ve büyükşehir ilçe belediyelerinin sınırlarının ise bu ilçelerin mülki sınırları olduğudur. Böylece mücavir alan kavramının büyükşehir belediyeleri bağlamında bir önemi kalmamıştır.

www.balioglu.net

Belediyeler, yukarıda bahsi geçen görevleri yerine getirirlerken, 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 amirlerinden ve mali hizmetler birim amirinden oluşur. 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.

Yukarıda bahsedilen konular dışında büyükşehir ilçe belediyelerinin hizmet alanlarına göre tabi olduğu temel kanuni düzenlemeler şunlardır;

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

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 altında başkan yardımcılıkları ve onların altında da birim müdürlükleri şeklinde bir teşkilatlanma öngörülmüştür.

5393 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.

www.balioglu.net

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.

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 büyükşehir ilçe belediyelerinin, 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.

Edremit Belediyesinde 345 adet personel istihdam edilmektedir. Bu personelin 20'si müdür, 4'ü şef, 122'si memur, 189'u işçi ve 10'u ise sözleşmeli personelden oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre 1 kişi azalmıştır.

1.3 Mali Yapı

www.balioglu.net

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 yıl başından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

Büyükşehirlerde ise yukardaki sürecin yanı sıra, büyükşehir bütçe tasarısı ile büyükşehir ilçe belediyelerinden gelen bütçe tasarıları büyükşehir belediye meclisine sunulur ve bu tasarılar, meclis tarafından yatırım ve hizmetler arasında bütünlük sağlayacak biçimde, birlikte görüşülerek ve tek bütçe halinde bastırılmak üzere aynen veya değiştirilerek kabul edilir. Bu noktada, büyükşehir belediye meclisinin, ilçe belediye bütçeleri üzerinde değişiklik yapma yetkisinin sınırsız olmadığı konusu da vurgulanmalıdır.

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 kesinhesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden

sonra nisan ayı içinde encümene sunulur. Kesinhesap, 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.

Mezkûr 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 de mezkûr Yönetmelik hükümleri uyarınca, bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Bu anlamda, bütçe işlemlerinde, nakit esaslı muhasebe sisteminin kullanıldığını söylemek yanlış olmayacaktır.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen genel ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada olunduğu noktasında bilgi verebilecek bir araçtır. Bu doğrultuda Edremit Belediyesinin 2018 yılı bütçe gelir ve giderlerine ilişkin tablolarına yer verilmesi uygun görülmüştür.

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

Gider Türü	2016 Yılı (A)	2017 Yılı (B)	2018 Yılı (C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Personel Giderleri	23.003.180,33	22.763.902,08	25.703.840,86	12,91
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.048.031,05	3.970.620,49	4.532.481,10	14,15
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	49.045.060,65	55.574.196,11	64.569.626,70	16,19
Faiz Giderleri	1.159.313,06	602.356,02	1.147.217,62	90,46
Cari Transferler	668.166,04	1.975.019,05	1.446.885,69	-26,74
Sermaye Giderleri	10.705.333,78	16.155.637,58	37.621.197,03	132,87
Sermaye Transferleri	30.068.295,08	0	0	0,00
Borç Verme	0	0	0	0,00
Yedek Ödenekler	8.695.161,61	5.466.000,00	7.488.000,00	36,99
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**127.392.541,60**	**106.507.731,33**	**142.509.249,00**	**33,80**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı **142.509.249,00 TL** olarak gerçekleşmiş 2017'ye göre %33,80 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın %132,87 ile Sermaye Giderleri kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de yatırım harcamalarına yapılan ödemeleridir.

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

Gelir Türü	2016 Yılı (A)	2017 Yılı (B)	2018 Yılı(C)	Değişim Oranı (D=C-B/B) (%)
Vergi Gelirleri	47.386.533,62	50.530.254,66	58.520.583,16	15,81
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	9.375.424,44	10.928.221,19	9.841.102,81	-9,95
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	224.000,00	65.120,00	33.715,75	-48,23
Diğer Gelirler	33.458.170,20	38.724.044,75	40.682.867,11	5,06
Sermaye Gelirleri	2.159.871,90	1.965.820,50	5.163.009,34	162,64
Bütçe Gelirleri Toplamı	92.604.000,16	102.213.461,10	114.241.278,17	11,77
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı	392.143,41	861.124,94	470.848,79	-45,32
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**92.211.856,75**	**101.352.336,16**	**113.770.429,38**	**12,25**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler %12,25 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Vergi Gelirleri ile Sermaye Gelirleri kalemlerindeki artışlardır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'de gösterilmektedir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı % (C=(B/A)
Personel Giderleri	28.612.756,19	25.703.840,86	89,83
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.306.102,83	4.532.481,10	196,54
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	73.348.469,16	64.569.626,70	88,03
Faiz Giderleri	2.150.002,00	1.147.217,62	53,36
Cari Transferler	3.700.020,00	1.446.885,69	39,10
Sermaye Giderleri	38.174.900,03	37.621.197,03	98,55
Sermaye Transferleri	13	0	0,00
Borç Verme	0	0	0,00
Yedek Ödenekler	8.700.000,00	7.488.000,00	86,07
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**156.992.263,21**	**142.509.249,00**	**90,77**

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %90,77 seviyesinde gerçekleşmiştir. Mal ve Hizmet Alımları Giderleri %88,03 oranında gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	2018 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2018 Yılı Gelir Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı %(C=B/A)
Vergi Gelirleri	71.187.742,02	54.493.516,61	76,55
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.165.021,00	13.775.531,84	123,38
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	500.026,00	30.995,75	6,20
Diğer Gelirler	56.700.020,00	41.259.058,97	72,77
Sermaye Gelirleri	12.610.003,00	6.487.459,34	51,45
Alacaklardan Tahsilâtlar	0	0	0,00
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**151.877.773,02**	**116.046.562,51**	76,41
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-285.039,00	-470.848,79	165,19
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**151.592.734,02**	**115.575.713,72**	76,24
Borçlanma	0	0	0,00
TOPLAM	**151.592.734,02**	**115.575.713,72**	**76,24**

Tabloya göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %76,24 seviyesinde gerçekleşmiştir. Ayrıca bütçe gelirleri içerisinde en yüksek kalemler olan Vergi Gelirleri, ile Diğer Gelirler tahminin altında gerçekleşmiştir.

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

Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Sıra No	Şirketin Adı	Bağlı, İlgili veya İlişikli Durumu	Sermaye Oranı	Sermaye Tutarı
1	Ed-Bel Ltd.Şti.	Bağlı	99,99%	41.775.000,00 TL
2	Edremit Belediyesi Personel A.Ş.	Bağlı	100%	50.000,00 TL

www.balioglu.net

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.

Mezkur 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.

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, Mart 2019 itibariyle otuz standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği ve 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,

www.balioglu.net

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.

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.

www.balioglu.net

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 manada, 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.

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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

www.balioglu.net

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete’de yayımlamıştır.

Edremit Belediyesi’nde iç kontrol çalışmaları halen hazırlık safhasındadır.

Mali karar ve işlemlerin süreç akış şeması bulunmamaktadır.

Birimlerin eğitim ihtiyaçlarını değerlendirmeye yönelik çalışmalar halen hazırlık safhasındadır.

Maliye Bakanlığı’nca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyeti yürütülmemektedir.

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

Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde mevzuatın gerektirdiği hususların önemli bir kısmının yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Bazı Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmamasından Dolayı Mali Tablolarda Görünmemesi

Belediyenin taşınmaz hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü birimi tarafından kaydı yapılan taşınmazların bazılarının muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde bahsedilen formların Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından hazırlanarak mali hizmetler birimine gönderilerek icmal cetvellerinin oluşturulması ve bunlara göre muhasebe kayıtlarının güncellenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından formların doldurulduğu ancak Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından icmal cetvelinin oluşturulmadığı ve kayıtların güncellenmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından kaydı yapılan taşınmazların değerinin 2.009.545.443,40 TL olduğu, ancak muhasebe kayıtlarında 250, 251 ve 252 numaralı taşınmaz hesaplarında ise 95.711.518,25 TL olduğu görülmüştür. Dolayısıyla 1.913.833.925,15 TL'lik ciddi bir fark ortaya çıkmaktadır.

Bu nedenle ortaya çıkan bu uyumsuzluğun, Mali Hizmetler Birimi tarafından icmal cetvelinin hazırlanarak kayıtların güncellenmesi ve muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "7. Madde de bahsedilen formların hazırlanarak Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmesi için Emlak İstimlak Müdürlüğüne; icmal cetvellerinin hazırlanarak kayıtların güncellenmesi ve muhasebe kayıtlarının düzeltilmesi için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli yazı yazılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (250 Arazi ve Arsalar hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı) tam ve doğruyu

göstermemektedir.

BULGU 2: İrtifak Hakkı Verilen Tesislerin Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabında İzlenmemesi

Edremit Belediyesi tarafından irtifak hakkı verilen tesislerin 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı ile 922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri ve 923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince kamu-özel işbirliği modeli çerçevesinde yaptırılan yatırım ve hizmetlerin muhasebeleştirilmesi 45 sıra no'lu Kamu Özel İş Birliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri Muhasebat Genel Tebliği'ne göre, mahalli idareler için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde yer alan hesaplara uygun olarak gerçekleştirilmektedir.

45 sıra nolu Kamu Özel İş Birliği Uygulamalarının Muhasebe İşlemleri Muhasebat Genel Tebliği'nin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde Kamu Özel İş Birliği (KÖİ) Modeli;

"Yap-işlet-devret veya yap-kirala-devret modellerine göre gerçekleştirilen kamu yatırımları ile işletme hakkının devri gibi kamu hizmeti sunumunun devredilmesini içeren idari sözleşmeleri ya da özel hukuk sözleşmeleri ile kanunlarla belirlenmiş bu modellerin belirli bölümlerini kısmen içeren diğer kamu özel iş birliği modellerini", olarak tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 256 Hizmet imtiyaz varlıkları hesabı, 200'üncü ve 201'inci maddelerinde, söz konusu hesabın niteliği ve işleyişine yönelik açıklamalar yapılmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre irtifak hakkı tesis etmek suretiyle tesis edilen kamu özel işbirliği taahhütlerinin 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı ile 922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Hesabına borç, 923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı Hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Tablo 6: İrtifak Hakkı Verilen Taşınmazların Listesi

Tesis adı	İhale Usulü	Süresi	Yatırım Bedeli
Hattuşa Termal Otel	2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu	49 Yıl süreli irtifak hakkı	34.449.552.36
Saruhan Otel	2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu	49 Yıl süreli irtifak hakkı	10.144.656.00

www.balioglu.net

Sarıkız Huzurevi ve Rehabilitasyon Merkezi	2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu	30 Yıl süreli irtifak hakkı	541.926.00
Form Termal Otel	2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu	29 yıl süreli irtifak hakkı	2.908575.00
Saruhan Termal Otel	2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu	15 Yıl süreli irtifak hakkı	1.217.101.06
Ramada Termal Otel	Kamu Taşınmazlarının Yatırımlara Tahsisine İlişkin Usul ve Esaslar	49 Yıl süreli irtifak hakkı	6.882.450.00
Altınoluk Sağlık ve Turizm Tesisi	Kamu Taşınmazlarının Yatırımlara Tahsisine İlişkin Usul ve Esaslar	49 Yıl süreli irtifak hakkı	15.000.300.00
Çamlıbel Konaklama ve Günübirlik Sağlık Tesisi	Kamu Taşınmazlarının Yatırımlara Tahsisine İlişkin Usul ve Esaslar	49 Yıl süreli irtifak hakkı	4.770.000.00
		TOPLAM	**75.914.560,42**

Hal böyleyken, ayrıntısı yukarıda yer alan tablodan da anlaşılacağı üzere Edremit Belediyesi tarafından irtifak hakkı verilen tesislerin 256 Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı ile 922 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri ve 923 Kamu-Özel İş Birliği Modeli Taahhütleri Karşılığı hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Edremit Belediyesi tarafından irtifak hakkı verilen tesislerin 256 Hizmet Varlıkları ile 922 Kamu -Özel İş Birliği modeli Taahhütleri Karşılığı hesaplarında izlenmesinin sağlanması için Mali Hizmetler müdürlüğü görevlendirilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (256 Hizmet Varlıkları Hesabı) tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 3: Tahsil Edilmeyen Alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Aktarılmaması

Edremit Belediyesi 2018 yılı muhasebe kayıt ve işlemlerinin incelenmesinde, Gelirlerden Alacaklar Hesabı kalanının, Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına devrine ait muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Dönem Sonu İşlemleri" başlıklı 480'inci maddesinin (b/1) fıkrasında aynen:

"Dönen varlıklar ana hesap grubu içerisinde yer alan gelirlerden alacaklar hesabında

www.balioglu.net

kayıtlı tutarlardan mali yılsonuna kadar tahsili gerekenlerden tahsil edilemeyen tutarların mali yıl sonunda gelirlerden alacaklar hesabına alacak, gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç kaydedilerek takibe alınır" denilmektedir.

Yapılan incelemede, Kesin Mizan kayıtlarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabının 21.821.660,47-TL borç kalanı verdiği görülmüş olup bu tutarın 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına devrine ilişkin dönem sonu muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı kayıt ve işlemlerinden kesin mizan kayıtlarında 120 Gelirden Alacaklar hesabının borç kalanı olarak görülen 21.821.660,47 TL'nin 121 Gelirden takipli Alacaklar hesabına devrine ilişkin son muhasebe kaydının yapılması ile ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğüne yazı yazılmış ve bundan sonraki dönemde tahsil edilmeyen alacaklar ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "Dönem Sonu İşlemleri" başlıklı 480'inci madde (b/l.) fıkrası uyarınca gereğinin yapılması hususunda gerekli uyarı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (120 Gelirden Alacaklar Hesabı, 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı) tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 4: Belediyenin Şirketindeki Sermaye Tutarı ile Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması

Edremit Belediyesinin şirketindeki sermaye tutarı ile 241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının uyuşmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 181'inci maddesine göre mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kâr ve zarar ile bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in 182'inci maddesinde;

''Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

a) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara gerek nominal sermaye ve gerekse ayni sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakdi veya ayni sermaye şeklindeki katılımlardan bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mal ve hizmet üreten kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir…" denilmektedir.

241 No'lu Hesabın işleyişi ise adı geçen Yönetmelik'in 183'üncü maddesinde açıklanmıştır.

Belediyenin, *Edremit Belediyesi İnşaat Temizlik Tanıtım Ulaşım Turizm Zeytin Jeotermal Termal Eğlence gıda Tarım ürünleri İthalat İhracat Sanayi ve Ticaret Ltd Şti*'nde % 99,99 oranında ortaklığı bulunmakta olup bu şirketteki toplam sermaye miktarı 41.774.500,00 TL'dir. Yukarıdaki Yönetmelik hükümlerinden anlaşıldığı üzere Belediyenin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının 41.774.500,00 TL borç bakiyesi bulunması gerekirken 36.741.493,00 TL borç bakiyesi bulunmaktadır. Dolaysıyla 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında toplam 5.033.007,00 TL eksik borç bakiyesi bulunması nedeniyle mali tablolarda hataya sebep olunmuştur.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Edremit Belediyesi İnş. Tem. Tanıtım Ulaşım Tur. Zeytin Jeotermal Eğlence Gıda Tarım Ürünleri İth. İhr. San ve Tic. Ltd. Şti. ile ilgili mali tablodaki hatanın giderilmesi ve bundan sonraki dönemde bu hususun dikkate alınması için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli uyarıda bulunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı) tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 5: Belediyece Tahsise Verilen ve Başka Kurumlarca Belediyeye Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Belediyece tahsisli olarak kullanılan taşınmazlar ile diğer kamu idarelerine tahsisli olarak kullandırılan taşınmazların, muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

2018 Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında, Belediyenin tahsis ettiği taşınmazlar için

Yönetmelik gereği yapacağı kayıtlarda kullanacağı hesaplar; 250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı olarak yer almaktadır. Tahsisli olarak kullandığı taşınmazlar için ise 250.03, 251.03 ve 252.03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar Hesapları ile 500.12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar hesabının kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde taşınmazların yönetimi ve kontrolü için, idarelerce tahsisli kullanılan ve tahsis edilen taşınmazlarla ilgili farklı bir kayıt düzeni bulunmakta ve bu şekilde kullanılan taşınmazlarla ilgili yapılacak kayıtların buna uygun olarak tutulması gerekmektedir.

Belediyenin tahsisli olarak kullandığı rayiç değeri 2.486.000,00 TL olan 2 adet taşınmazın muhasebe kayıtları yapılmadığından Belediyenin bilançosunda hiç görünmemektedir.

Belediyenin başka kurumlara tahsisli olarak kullandırdığı rayiç değeri 3.933.757,00 TL olan 31 adet taşınmaz ise tahsis kaydı yapılmadığından, hala Belediyenin bilançosunda Belediyenin kullanımındaymış gibi gözükmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak yukarıda belirtilen hesaplar Belediyenin taşınmazlarına ilişkin gerçek durumu yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce tahsisli olarak kullanılan 2 adet taşınmazın muhasebe kayıtlarının yapılması ve Belediyemizin başka kurumlara tahsisli olarak kullandırdığı 3l adet taşınmazın tahsis kayıtlarının yapılması hususunda Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli talimat ve uyarı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (250.02, 251.02 ve 252.02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar Hesapları, 500.11 Tahsis Edilen Taşınmazlar Hesabı ve 500.13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları Hesabı) tam ve doğruyu göstermemektedir.

BULGU 6: Belediyeye Ait Bazı Taşınmazların Envanter Çalışmasının Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazın değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde, *"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır."* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Yine aynı Yönetmeliğin "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden geçici olarak muhasebe kayıtlarına alınacağı, daha sonra ilgili birimince fiili envanter çalışması yapılan taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimine verileceği ve son olarak muhasebe biriminin, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 31.12.2017 tarihi itibarıyla çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı düzenlenmiştir.

Taşınmazlara ilişkin yapılan çalışmalarda Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değerlerinin belirlenmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına da kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de ilgili duran varlık hesaplarına kaydedilerek mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz adına tapuda kayıtlı bulunan ancak değeri hakkında herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin "kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5.maddesi, aynı yönetmeliğin "mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler "başlıklı geçici l. maddesi hükümleri gereğince değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği Duran Varlık Hesaplarına kaydedilerek mali tablolarda gösterilmesi için

www.balioglu.net

Emlak İstimlak Müdürlüğüne gerekli yazı yazılmış ve görevlendirme yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edilmişse de, 2019 ve takip eden yıllarda yapılacak envanter ve muhasebe işlemlerinin 2018 yılı mali tablolarını düzeltici bir etkisi bulunmadığından 2018 yılı Bilançosunda gösterilmeyen belediyeye ait taşınmazların tutarı kadar hataya neden olunmuştur.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Avukat Çalıştırılması

Belediyelerin personel istihdam edebilmesine olanak sağlayan mevzuat hükümlerine uyulmadan Belediye Başkanı ile avukatlar arasında düzenlenen bir sözleşmeyle belediyenin taraf olduğu davaları takip etmek üzere 7 adet avukat çalıştırıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Norm Kadro ve Personel İstihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinde Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak avukatların yıllık sözleşme ile tam zamanlı olarak çalıştırılabileceği; avukat kadrosu bulunmayan veya işlerin azlığı nedeniyle bu unvanda kadrolu personel istihdamına ihtiyaç duyulmayan belediyelerde ise, bu hizmetlerin yürütülmesi amacıyla, haftanın ya da ayın belirli gün veya saatlerinde sözleşme ile kısmi zamanlı olarak personel çalıştırılabileceği hükümleri bulunmaktadır.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Doğrudan Temin" başlıklı 22'nci maddesinin (h) bendinde 4353 sayılı Kanunun 22 ve 36 ncı maddeleri uyarınca Türk veya yabancı uyruklu avukatlardan hizmet alımları hükmü ile de doğrudan temin yöntemi kullanılarak hizmet alımı ile belediyenin taraf olduğu davaları takip etmek üzere avukat çalıştırması mümkündür.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; belediyeler, Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesi ile ya tam zamanlı ya da yarı zamanlı avukat istihdam edebilirler. Veyahut Kamu İhale Kanunu'nun 22'nci maddesinin (h) bendi kapsamında doğrudan temin yöntemi ile avukat çalıştırabilirler.

Edremit Belediyesi'nde yapılan denetimde; yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine uyulmadan Belediye Başkanı ile avukatlar arasında düzenlenen sözleşmeler ile avukat çalıştırıldığı tespit edilmiştir.

Bir kamu kurumu olan belediyelerin, personel istihdam ederken mevzuat hükümleri ile bağlı olması gerektiği dolayısıyla özel işletmelerin serbest piyasa koşullarında personel istihdam edebilmeleri şeklindeki gibi bir yöntemin belediye tarafından kullanılması mümkün bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mevzuata aykırı bir şekilde avukat çalıştırılması uygulamasına son verilmiş olup bundan sonra 5393 sayılı Belediye Kanunu 49'uncu maddesi

www.balioglu.net

ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 22-h bendine uygun bir şekilde avukat istihdam edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre Kiraya Verilen Taşınmazlardan Kira Süresi Dolanların Tekrar İhaleye Çıkılmadan Kira Süresinin Uzatılması ve Ecrimisil Uygulanması Suretiyle Kullandırılması

2886 sayılı Kanuna göre kiraya verilen bazı taşınmazların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlenmeden kira bedelinde belirli bir artış yapılarak süre uzatımı yoluyla aynı kişilere yeniden kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 1'inci maddesi ile belediye mülkiyetindeki taşınmazların ancak bu Kanun hükümlerine göre kiraya verilebileceği, Kiralarda sözleşme süresi başlıklı 64'üncü maddesi ile belirli istisnalar haricinde, kiraya verilecek taşınmazların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı ve taşınmazların üçüncü kişilere kiralanması işlemlerinin ise aynı Kanun'un 35'inci maddesinde sayılan ihale usulleri çerçevesinde yürütülmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesinde; kamu idarelerine ait taşınmazların kira sözleşmelerinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, işgal edilen taşınmaz malın idarenin talebi üzerine bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edileceği ve kira sözleşme bitim tarihi ile tahliye tarihi arasında ecrimisil alınacağı hüküm altına alınmıştır.

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

Belediyelerin gayrimenkullerinin kiralanması 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesi gereği ihale edilmek suretiyle yapılması gerekmektedir.

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

www.balioglu.net

ihalesine çıkılmalıdır.

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda Kanunun 75'inci maddesi gereği taşınmazın tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Yeni dönemde taşınmazların 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa uygun olarak kiralanmasına azami özen gösterilecek ve mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Belediye Sınırları İçerisinde Kamu İdareleri Tarafından Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Belediye Tarafından Tapu İdaresinde Takip Edilmemesi

Edremit Belediyesi sınırları içinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından bildirilmemesi sonucu; kamulaştırmadan doğan emlak vergisi farklarının tahakkuk ve tahsilinin yapılamadığı görülmüştür.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu; Tapu idaresine, Belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir. Zira emlak vergisi beyana dayalı bir vergidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun, "Kamulaştırma Bedelinin Mahkemece Tespiti ve Taşınmaz Malın İdare Adına Tescili" başlıklı 10'uncu maddesi;

"... Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir. ..."

"Vergilendirme" başlıklı 39'uncu maddesi;

"Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur." şeklindedir.

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun, "Bildirim Verme ve Süresi" başlıklı 23'üncü maddesi;

"Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur. ...

Emlâkın bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir."

"Vergi Değerini Tadil Eden Sebepler" başlıklı 33'üncü maddesi;

"... Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)"

"Usul Hükümleri" başlıklı 37'nci maddesi;

"Bu Kanunda geçen "Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder." şeklindedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Edremit Belediyesi tarafından; Tapu İdaresi ile 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkındaki Kanun çerçevesinde; Takbis sistemi kullanılarak, sistemli ve zamanlı bilgi paylaşımının sağlanmasının, kamulaştırmadan doğan ek emlak vergisi tarhiyatlarının kayıt altına alınarak belediye için önemli bir gelir kalemi olan Emlak Vergisi gelirlerinin mali tablolarda daha sağlıklı şekilde takip edilmesine katkıda bulunacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye sınırları içinde kamu idareleri tarafından yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin belediye tarafından tapu idaresinden takip edilmediği ifade edilmiş olup raporda belirtildiği şekilde takbis sistemi kullanılmak suretiyle, kamulaştırmadan doğan ek emlak vergisi tarhiyatlarının kayıt altına alınarak takip edilmesi hususunda ilgili birim görevlendirilmiş ve gerekli uyan yapılmıştır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Büyükşehir Belediyesinden İlçe Belediyesine Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılmaması

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri" başlıklı 23'üncü maddesinin "f" bendinde; *"7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si"* hükmü yer almaktadır.

Aynı kanunun "Büyükşehir ve İlçe Belediyelerinin Görev ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesinin " f " bendinde ise; *"...durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek..."* hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinde "durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek" görevinin Büyükşehir Belediyelerine ait olduğu ve buraların işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin İlçe Belediyelerine nüfusları oranında aktarılması hususu açıkça düzenlenmiştir.

5216 sayılı Kanun'un 23'üncü maddesinin son fıkrasındaki düzenlemeyle Büyükşehir ile ilçe belediyelerine, tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, İller Bankası aracılığı ile söz konusu payları tahsil etmelerine imkan tanınmıştır.

Belediyede yapılan denetimde Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından gönderilmesi gereken otopark payının gönderilmediği ve buna ilişkin Edremit Belediyesi tarafından söz konusu otopark payının tahsil edilmesi noktasında herhangi bir takibin yapılmadığı görülmüştür.

Bu itibarla otopark payının tahsil edilmesi için Balıkesir Büyükşehir Belediyesine bildirilmesi sonuç alınmaması durumunda İller Bankası aracılığıyla tahsilinin yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 23'üncü

maddesi son fıkrası uyarınca Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından gönderilmesi gereken ancak bugüne kadar gönderilmeyen otopark payının gönderilmesinin istenmesi, gönderilmemesi halinde İller Bankası aracılığıyla tahsilin yapılması ve bundan sonraki dönemde de düzenli olarak otopark paylarının gönderilmesinin sağlanması için gerekli takibatın yapılması hususunda ilgili birime yazı yazılmış ve gerekli uyarı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Edremit Belediyesi Adına BASKİ Tarafından Yapılan Evsel Katı Atık ve Çevre Temizlik Vergisi Tahsilatından Geçmiş Yıllarda Hatalı Olarak Yapılan Hizmet Bedeli Kesintisinin Hala Belediyeye İade Edilmemiş Olması

Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından, Balıkesir Büyükşehir Belediye Meclisi'nin 25.01.2016 tarih 147 no'lu kararına istinaden Edremit Belediyesi adına tahsil edilen Evsel Katı Atık ve Çevre Temizlik Vergisi tutarları üzerinden %5 oranında hizmet bedeli kesintisinin iade edilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

2017 yılı Balıkesir Su ve Kanalizasyon İdaresi Sayıştay Raporunun konuyla ilgili maddesinde;

"Yapılan incelemede; kurumun bağlı olduğu Balıkesir Büyükşehir Belediyesi'nin meclisinde alınan karar uyarınca, 2017 yılında ilçe belediyeleri adına toplanılan Evsel Katı Atık ve Çevre Temizlik Vergisi tahsilatları üzerinden %5 oranında kesinti yapıldığı görülmüştür.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümleri gereğince, idare tarafından ilçe belediyelere gönderilen tutarlar üzerinden bu şekilde bir kesinti yapılmasının yasal dayanağı ve gerekçesi bulunmamaktır. Zira bir kamu kurumunun görev ve yetkileri ile yapacağı iş ve işlemlerden dolayı elde edeceği gelirler kanunla konulur veya kaldırılır. Mevzuat hükümlerinin cevaz vermediği bir işlemin meclis kararı ile uygulanabilir bir hale getirilmesi mümkün değildir. Her ne kadar, idarenin kamu hizmetlerini yerine getirirken takdir yetkisini kullanması kaçınılmaz olsa da bu takdir yetkisinin hukuka uygun kullanılması hukuk devleti için önem arz etmektedir. Dolayısıyla, kurum tarafından hizmet bedeli adı altında ilçe belediyelerine göndereceği tutarlardan %5 oranında bir komisyonun kesilmesi uygulamasına son verilmesi gerektiği düşünülmektedir" ifadesi yer almakta olup, aşağıdaki tablodan da görüleceği üzere Edremit Belediyesinden tahsil edilen tutara Raporda ver verilmiştir. Balıkesir Su ve Kanalizasyon

İdaresinin söz konusu raporda yer alan cevabında uygulamaya 31.03.2018 tarihinde son verildiği ifade edilmiştir.

Tablo 7: ÇTV ve Evsel Katı Atık Komisyon Tutarları

Sıra No	İlçe Adı	ÇTV %5 Komisyon Tutarı (A)	Katı Atık %5 Komisyon Tutarı (B)	Toplam(A+B)
	EDREMİT	63.448,67	83.243,87	146.692,54

Hal böyleyken söz konusu kesintiye ilişkin tutarın Edremit Belediyesine iade edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Edremit Belediyesi adına BASKİ tarafından yapılan Evsel Katı Atık ve Çevre Temizlik Vergisi tahsilatından 31.03.2018 tarihine kadar hatalı olarak yapılan % 5 oranında hizmet bedeli kesintisinin iadesinin istenmesi, iadenin yapılmaması halinde iller Bankası aracılığıyla tahsilinin yapılması için ilgili birime yazı yazılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Eğlence Vergisine Tabi Mükelleflerden Vergi Tahakkuk ve Tahsilat İşleminin Yapılmaması

Eğlence vergisi alınması gereken mükellefler olmasına rağmen 2018 yılında hiç tahakkuk ve tahsilatın yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 3'üncü bölümünde Eğlence Vergisi düzenlenmiştir. Kanunun "Konu" başlıklı 17'nci maddesinde: *"Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tâbidir.";* 18'nci maddesinde eğlence vergisi mükelleflerinin kimler olması gerektiği ifade edilmiş olup, 20'inci maddesinde verginin matrahının ne olması gerektiği ve 22'nci maddesinde ise verginin nasıl ödenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre; Belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 19'uncu maddesinde sayılan istisna ve muafiyetlerden yararlanamayan işletmeler Eğlence Vergisine tabi olup, bu Kanuna göre

belirlenecek olan Eğlence Vergisi tutarının mükellefleri tarafından Kanunun 22'nci maddesinde yer alan esaslara göre ödenmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken Edremit Belediyesi tarafından 2018 yılında Eğlence Vergisi'ne ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işleminin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılında Eğlence vergisine ilişkin herhangi bir tahakkuk ve tahsilat işleminin yapılmadığı ifade edilmiş olup, 2464 sayılı Belediye gelirleri kanunu 3.bölümde düzenlenen "EĞLENCE VERGİSİ" ile ilgili 17, 18, 20 ve 22'nci maddeleri dikkate alınarak gerekli tahakkuk ve tahsilatın yapılması için mali hizmetler müdürlüğüne gerekli yazı yazılmış olup bundan sonra düzenli olarak eğlence vergisi ile ilgili tahakkuk ve tahsilatının yapılması ve takibi konusunda gerekli uyarılar yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Kaynak Suları Harcının Tahakkuk ve Tahsilatının Gerçekleştirilmemesi

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda öngörülen kaynak suları harcının tahakkuk ve tahsilatın gerçekleştirilmediği görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kaynak Suları Harcı" başlıklı dördüncü bölümünün 63'üncü, 64'üncü ve 66'ncı maddelerinde;

"Özel kaplara doldurulup satılacak olan kaynak sularının (işlenmiş sular dahil) belediyelerce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulması, Kaynak Suları Harcına tabidir.

Kaynak Suları Harcını, kaynak sularını özel işaretli kaplara doldurup satanlar ödemekle mükelleftirler.

Kaynak Suları Harcı, bu suların satışa arzı için kaplara doldurulmasını müteakip, kaplar üzerine özel işaret konulması sırasında bu işi yapan belediyeye makbuz karşılığı peşin olarak ödenir. Başka bir belediye sınırları ve mücavir alanları içinde satışa arz edilen kaynak sularından ikinci bir kez harç alınmaz." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Edremit Belediyesi sınırları içerisinde yer alan

kaynak sularının Belediyece denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde bu kaplara özel işaret konulması ve kaynak suları harcının tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Hal böyleyken, Edremit Belediyesi sınırları içerisinde faaliyette bulunan kaynak suyu işletmesi olmasına rağmen bu işletme tarafından çıkarılan kaynak suyunun Belediye tarafından denetlenmediği bu yüzden de kaynak suları harcının tahakkuk ve tahsilatının gerçekleşmediği ve Kurumun söz konusu gelirden mahrum kaldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu "Kaynak Sulan Harcı" başlıklı bölümün 64, 65 ve 66'ncı maddelerinde belirtildiği şekilde Edremit Belediyesi sınırları içinde yer alan kaynak sularının Belediyemizce denetlenerek hangi kaynaklara ait olduklarını gösterecek şekilde kaplara özel işaret konulması ve kaynak suları harcının tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerektiği ifade edilmiş olup; kaynak suları harcının tahakkuk ve tahsilatı için gerekli işlemlerin yapılması ve bundan sonra düzenli olarak takibinin yapılması için ilgili birimlere yazılar yazılmış ve gerekli uyanlar yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 8: Gecekondu Fonuna Aktarılan Paylar İçin Fon Hesabı Açılmaması ve Amacı Dışında Kullanılması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirilmediği, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılan payın, fon hesabında toplanmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanununun "Fonların Teşkili ve Kullanılması" başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13'üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde aynen:

"Buna göre 12'nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır. " denilmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunun 13'üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilecek, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "Taksitle Ödeme, Satış Bedelinden Pay Verilmesi, Belediyelere Devir" başlıklı 5'inci maddesinde; *"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ..."* denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin "Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar" başlıklı

18'inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen:

"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır." denilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, Hazine tarafından gönderilen 736.579,66 TL'nin tamamının 800.05.02.08.99 nolu "Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar Hesabı"na kaydedilerek

www.balioglu.net

muhasebeleştirildiği ancak paranın tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek kaydedilmediği, bankada özel fon hesabının oluşturulmadığı ve amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak; gecekondu fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi, bankada ayrı bir hesapta izlenmesi, bu fonun sadece kanunda belirtilen işler için kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Gecekondu fon gelirlerinin gelir bütçesinin ilgili bölümüne kaydedilmesi, bankada ayrı bir hesapta izlenmesi ve bu fonun sadece kanunda belirtilen işler için kullanılmasının sağlanması hususunda ilgili birime gerekli uyarı yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 9: İş Kredilerinin Mutemetin Şahsi Hesabına Aktarılmak Suretiyle Ön Ödeme Yapılması

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ön Ödeme" başlıklı 35'inci maddesinde;

"Harcama yetkilisinin uygun görmesi ve karşılığı ödeneğin saklı tutulması kaydıyla, ilgili kanunlarda öngörülen haller ile gerçekleştirme işlemlerinin tamamlanması beklenilemeyecek ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabilir. Verilecek avansın üst sınırları merkezî yönetim bütçe kanununda gösterilir.

..." denilmektedir.

Ön Ödeme Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'in "Ön Ödeme Şekilleri ve Uygulaması" başlıklı 5'inci maddesinde;

"...

Kredi, mutemetler adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabilir. Mutemetlerin imza örneği, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine gönderilir.

Ön ödemeler hangi iş için verilmiş ise yalnızca o işte kullanılır.

…"

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Ön Ödemeler" başlıklı 123'üncü maddesinin üçüncü fıkrasında; *"Ön ödemeler ile ilgili olarak bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde 5018 sayılı Kanunun 35 inci maddesinde belirtilen yönetmelik hükümleri uygulanır."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; ivedi veya zorunlu giderler için avans vermek veya kredi açmak suretiyle ön ödeme yapılabileceği, kredi şeklinde ön ödeme yapılacaksa kredi hesabının mutemetler adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabileceği, mutemetlerin imza örneği, nezdinde kredi açılan banka veya muhasebe birimine gönderileceği ifade edilmiştir. Bu hükümden anlaşılacağı üzere kredinin mutemedin şahsi hesabına değil de idare tarafından mutemet adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde açtırılabileceği açıkça anlaşılmaktadır. Dolayısıyla mutemetin şahsi hesabına kredi açılmak suretiyle ön ödeme yapılması mümkün bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Ön ödemelere ilişkin yapılan denetimlerde Belediye tarafından organize edilen kitap fuarı ve çeşitli etkinliklerde kullanılmak üzere kredi şeklinde ön ödeme yapıldığı ancak verilen kredinin mutemetlerin şahsi hesaplarına aktarılmak suretiyle yapıldığı tespit edilmiştir. Örneğin "2. Edremit Kitap Fuarı" için mutemedin şahsi hesabına 300.000,00 TL kredi açılmak suretiyle ön ödeme yapılmıştır.

Verilecek kredilerin mutemedin şahsi hesaplarına aktarılması durumunda bu avansın, yapılan işe ait ödemenin yapılacağı zamana kadar mutemet tarafından istenildiği şekilde kullanabileceği göz önüne alınarak idare tarafından mutemet adına banka veya aynı idareye hizmet veren muhasebe birimi nezdinde kredi hesabının açtırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonra mutemetlerin şahsi hesabına değil söylendiği şekilde açtırılacak hesaba aktarılması gerektiği yönüyle gerekli uyarı ilgili birime yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesi gereğince hazırlanıp kamuoyuna duyurulması gereken Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Adı geçen Kanun'un "Malî Saydamlık" başlıklı 7'nci maddesine göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında denetimin sağlanması amacıyla kamuoyunun zamanında bilgilendirilmesi gerekmektedir. Bu amaçla bütçelerin hazırlanması, yetkili organlarda görüşülmesi, uygulanması ve uygulama sonuçları ile raporların kamuoyuna açık ve ulaşılabilir olması zorunludur.

Aynı Kanun'un 30'uncu maddesinin 3'üncü fıkrasında ise; Genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Bu itibarla Belediye tarafından her yıl, yılın ilk altı aylık dönemine ilişkin bütçe uygulamaları ile ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini içeren Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun hazırlanarak, saydamlık ilkesi gereğince kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Özel Kalem Müdürlüğü Bütçesine Bu Birimle İlişkili Olmayan Birimlerle İlgili Ödenek Konulması ve Harcamalar Yapılması

Edremit Belediyesi Özel Kalem Müdürlüğü bütçesine başka birimlerle ilgili ödeneklerin konulduğu ve harcamaların yapıldığı görülmüştür.

Edremit Belediyesi Özel Kalem Müdürlüğü Görev Yetki ve Çalışma Yönetmeliği'nin 7'nci maddesinde Özel Kalem Müdürlüğünün görevlerinin neler olduğu detaylı biçimde sayılmıştır. Bunlar daha çok Belediye Başkanının sekretarya hizmetleri ile temsil ağırlama ile

ilişkin görevlerden oluşmaktadır.

Bu itibarla, Özel Kalem Müdürlüğünün görevleri belirlenmiş olup, bu görevler dışındaki iş, işlem ve ödemelerin Özel Kalem Müdürlüğü dışında kalan ilgili birimlerce yapılması gerekmektedir.

Hal böyleyken Müdürlüğün görevleri dahilinde bulunmayan Kentsel Tasarım ve Dönüşüm Biriminin Özel Kalem Müdürlüğüne bağlandığı ve özel güvenlik ihalesi, Belediyenin bağlı olduğu birlikler ile kalkınma ajansları katılım payları, amatör spor kulüplerine yardım ve meclis ve encümen üyeleri huzur hakları ücretlerinin Özel Kalem Müdürlüğü bütçesinden ödendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Özel kalem müdürlüğü bütçesine bu birimle İlişkili olmayan birimlerle ilgili ödenek konulduğu ve harcama yapıldığı tespitine yönelik olarak belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır. Bu konu ile İlgili özel Kalem müdürlüğü uyarılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, Diğer Harcama Birimleri Tarafından Kullanılması

Belediye Başkanının yetkisinde olan Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon Giderlerinin, diğer harcama birimleri tarafından da kullanıldığı tespit edilmiştir.

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Giderleri" başlıklı 60'ıncı maddesinde, temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri, belediyenin giderleri arasında sayılmıştır.

"Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesinde ise bütçede temsil ve ağırlama giderleri için ayrılan ödeneğin, münhasıran belediye başkanı tarafından kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yine Belediye Kanunu'nun "Yetki Devri" başlıklı 42'inci maddesinde;

"Belediye başkanı, görev ve yetkilerinden bir kısmını uygun gördüğü takdirde, yöneticilik sıfatı bulunan belediye görevlilerine devredebilir." denilmek suretiyle, belediye başkanının bazı yetkilerini devredebileceği belirtilmiştir.

Bu hükümlerden anlaşılacağı üzere, Temsil Ağırlama Giderleri Bütçesi, sadece, belediye başkanlık makamını temsiline yetkili olan belediye başkanı tarafından veya yetki devri yapılan başka bir harcama yetkilisi tarafından kullanılabilecektir. Konaklama, ağırlama, çeşitli basım, yayım, tanıtım, organizasyon gibi temsil ve ağırlamaya ilişkin giderlerin, belediye başkanı ya da yetki devrinde bulunduğu başka bir harcama yetkilisi tarafından, Temsil Ağırlama ve Tören Giderleri Bütçesi tertibinden yapılması gerekmektedir.

Hal böyleyken, Kültür ve Sosyal İşler ve Zabıta Müdürlüğü tarafından Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar ve Organizasyon harcamalarının yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacak olup, temsil ağırlama tören fuar ve organizasyon giderlerinin diğer birimler tarafından kullanılması önlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsilinin Yapılamaması

Edremit Belediyesi mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilemediği görülmüştür.

27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik, elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Aynı Yönetmelikte işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelikte belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmeliğe eklenmiştir.

Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin Alt Yapı Yatırım

Hesabı bölümünün "Hesabın Oluşumu ve Geliri" başlıklı 14'üncü maddesinin 3'üncü fıkrasında;

" Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri cadde, bulvar, meydan ve sokaklarında yapılacak tüm kazılardan elde edilecek gelirler büyükşehir belediyesi bünyesinde açılacak alt yapı yatırım hesabında toplanır. Sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır. Bu paralar büyükşehir ilçe ve ilk kademe belediyeleri tarafından sadece cadde, bulvar, meydan ve sokakların asfalt ve kaldırımların yapımında kullanılır. Bu gelirler amacı dışında kullanılamaz." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre Belediyenin tasarruf alanında bulunan telekomünikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin Büyükşehir Belediyesince tahsil edilerek Edremit Belediyesine aktarılması gerekmektedir. Hal böyleyken söz konusu gelirlerin Belediyeye aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Telekomunikasyon alt yapı ve şebekelerinden alınması gereken Geçiş Hakkı bedellerinin takip ve tahsilinin yapılmadığı ifade edilmiş olup; Büyükşehir Belediyeleri Koordinasyon Merkezleri Yönetmeliği'nin Alt Yapı Yatırım Hesabı bölümünün "Hesabın Oluşumu ve Geliri" başlıklı M. maddenin 3. fıkrasında "...sokakların kazısından elde edilen gelirler ilgili belediyeye aktarılır..." hükmü gereğince bahsi geçen bedellerin Edremit Belediyesine aktarılması hususunda Büyükşehir Belediye Başkanlığı nezdinde gerekli işlemlerin yapılması için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli yazı yazılmış ve bundan sonraki dönemde bu bedellerin ödenmesinin takibi hususunda ilgili birim uyarılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Tutarların Tüketilmediği Halde Aynı Gün Giderleştirilmesi

Edremit Belediyesi 2018 yılı muhasebe kayıtlarında 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabına Kaydedilen Tutarların Tüketilmediği Halde 630 Giderler Hesabı Kullanılarak Aynı Gün giderleştirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı bölümü 116'ncı maddesinde söz konusu hesabın işleyişi ve kayıtların nasıl yapılması gerektiği ayrıntılı biçimde ifade edilmiştir.

Diğer taraftan Taşınır Mal Yönetmeliğinin ilgili maddelerinde çıkışların tüketim, bağış, satış, devir yöntemleriyle yapılması gerektiği ifade edilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, giriş kaydı yapılan mal ve malzemelerin muhasebe kayıtlarından hangi hallerde çıkarılacağı ayrıntılı olarak belirtilmiştir. Genel itibariyle tüketilmek amacıyla ilgili birimlere gönderilen ya da kırılma bozulma vb. suretiyle tüketilemeyecek duruma gelen ya da hurdaya ayrılan ilk madde ve malzemeler kayıtlardan çıkarılmaktadır. Ancak ilgili maddede bahsedilen hususlar gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu hususlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması kurumun ambarında bulunan stoklar ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olmasına neden olmaktadır. Bu durum kurum için risk oluşturmakta aynı zamanda da mali tabloların hatalı olmasına sebep olmaktadır.

www.balioglu.net

Hal böyleyken, Edremit Belediyesinin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan mal ve malzemelerin, kullanılıp kullanılmadığına bakılmaksızın aynı gün içerisinde kayıtlardan çıkartıldığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 15: İç Kontrol Alt Biriminin Oluşturulmaması

Edremit Belediyesi mali hizmetler birimi bünyesinde kamu mali yönetimi ve iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan ön mali kontrolü gerçekleştirmekle görevli iç kontrol alt birimin oluşturulmadığı görülmüştür.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 57'nci maddesinde "*Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur"* denilmekte olup 58'inci maddesinde ön mali kontrolün ne olması gerektiği ifade edilmiştir.

Maliye Bakanlığınca çıkarılan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 14'üncü maddesinde ise, kontrol yetkisinin kimlerde bulunması ve nasıl olması gerektiği hususları açıklanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, 5018 sayılı Kanun kapsamına giren Kurumun mali iş ve işlemlerinin gerçekleştirilme aşamasında bir ön mali kontrole tabi tutulmasının zorunlu olduğu anlaşılmaktadır. Bu kontrollerin harcama birimlerinde gerçekleştirme görevlileri, mali hizmetler biriminde ise bu birimin bünyesinde oluşturulacak iç kontrol alt birimi tarafından yerine getirilmesi gerekmektedir.

Hal böyleyken Edremit Belediyesi mali hizmetler biriminin alt bünyesinde ön mali kontrol işlemini yapmak üzere iç kontrol alt birimi kurulmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacak ve Mali Hizmetler Biriminin alt bünyesinde ön mali kontrol işlemini yapmak üzere İç Kontrol Alt Birimi kurulması için gerekli çalışmalar yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 16: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen 456 adet taşınmaz, 990 ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesaplarında takip edilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince; kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabı ile 999 hesabında izlenmesi, kira süresinin sona ermesini müteakip bu hesapların ters kayıtla kapatılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu hesapların kullanılmamış olması, taşınmazların bilanço dipnotlarında görünmesine engel olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerekli yazı yazılmış olup maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 17: Bazı Hesaplar İçin Amortisman Oranlarının Yanlış hesaplanması

Edremit Belediyesinin bazı hesapları için amortisman oranlarının yanlış hesaplandığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) başlıklı 202'nci maddesinde hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı ifade edilmekte olup, amortisman oranları Muhasebat Genel Müdürlüğü 47 Sıra No'lu Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliği'nde belirlenmiştir.

Tablo 8: Yanlış Amortisman Oranı Uygulanan Hesaplar

Hesap No	Tutar (TL)	Ayrılan Amortisman	Ayrılması Gereken Amortisman	Eksik / Fazla Amortisman (TL)
252.1.1.11.99. Tarihi ve Sanatsal Yapılar	134.223,10	2.684,47	-	+ 2.684,47
255.4.1. Yemek Hazırlama Ekipmanları	22.454,32	19.409,92	22.454,32	- 3.044,40
255.10.2. Kontrol ve Güvenlik Sistemleri	266.861,07	265.874,07	266.861,07	- 987,00
255.10.3 Yangın Söndürme ve Tedbir A.	28.148,73	30.499,29	28.148,73	+ 2.350,56
255.99.3. Sergileme ve Tanıtma Amaçlı	7.593,06	409,23	7.593,06	- 7.183,83
254.1.1. Otomobiller	361.996,62	394.431,48	361.996,62	+ 32.434,86
252.1.1.7. Diğer Binalar	103.682,00	106.538,64	103.682,00	+ 2.856,64
TOPLAM				**29.111,30**

Hal böyleyken, yukarıdaki tablodan da ayrıntıları anlaşılacağı üzere 29.111,30 TL tutarında fazla amortisman hesaplandığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bazı hesaplar için amortisman oranlarının yanlış hesaplandığı ifade edilmiş olup, tablodaki tespit edilen bulgular doğrultusunda eksik/fazla amortisman uygulamasının düzeltilmesi ile bundan sonra bu uygulamaya dikkat edilmesi hususunda gerekli uyan yapılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu işlemlere ilişkin muhasebe kayıtları yapılmadığından kaydı yapılmayan tutarlar kadar 2018 yılı Bilançosu (257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı) tam ve doğruyu göstermemektedir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

www.balioglu.net

EDREMİT BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

Hesap No	Hesap Adı	2016	2017	2018	Hesap No	Hesap Adı	2016	2017	2018
100	Kasa Hesabı	0	0	0	300	Banka Kredileri Hesabı	4.525.812,84	22.173,59	4.214,86
101	Alınan Çekler Hesabı	80.850,24	80.850,24	0	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
102	Banka Hesabı	1.321.899,13	4.281.472,10	5.669.333,32	304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	307	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0	0	0
104	Proje Özel Hesabı	0	0	0	308	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0	0	0
105	Döviz Hesabı	0	0	0	309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0	310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1.470,55	101.297,59	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	18.885.825,22	23.764.728,95	23.220.250,45
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	2.584.053,41	1.593.635,31	73.378,02	322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
110	Hisse Senetleri Hesabı	0	0	0	329	Diğer Çeşitli Borçlar Hesabı	0	0	0
111	Özel Kesim Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0	0	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.957.378,41	3.526.145,31	3.827.562,93
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonoları Hesabı	0	0	0	333	Emanetler Hesabı	5.972.479,65	3.291.367,82	3.592.049,15
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.841.028,67	2.475.467,20	5.135.357,87	349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	52.174.287,80	60.866.742,91	60.399.574,73	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	653.536,82	870.560,24	1.301.532,05
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	3.097.823,51	2.971.722,75	1.923.106,39	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	515.622,10	529.979,21	599.629,86
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	164.268,09	168.975,66	173.816,54	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	3.744.133,49	6.625.458,32	10.166.618,15
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	694.111,00	289.100,00	1.613.550,00	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	36.197,94	36.197,94	36.197,94
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	19.833.138,06	17.735.872,02	17.693.784,77
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
139	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	902.918,41	765.944,25	518.836,53	380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	101.511,06	3.665,97	1.512.446,87	381	Gider Tahakkukları Hesabı	0	70.286,24	150.390,81
153	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
157	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0	397	Sayım Fazlaları Hesabı	0	7.927,24	7.927,24
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0	0	0	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	0	0	400	Banka Kredileri Hesabı	6.314.146,07	10.732.311,32	19.327.848,90
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	389.142,10	439.461,37	486.209,51	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	81.071,96	184.258,55	184.258,55
164	Akreditifler Hesabı	0	0	0	404	Tahviller Hesabı	0	0	0
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0	0	0	407	Finansal Kiralama İşlemlerinden Borçlar Hesabı	0	0	0
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0	0	0	408	Ertelenmiş Finansal Kiralama Borçlanma Maliyetleri Hesabı	0	0	0
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akredifleri Hesabı	0	0	0	409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	3.264,21	3.264,21	3.264,21
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	0	0	410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
181	Gelir Tahakkukları Hesabı	0	0	0	429	Diğer Faaliyet Borçları Hesabı	0	0	0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	21.358.849,65	20.715.708,78	20.207.066,86	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
191	İndirilecek Katma Değer Verigisi Hesabı	0	0	0	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	5.587.160,52	4.327.930,78	3.737.055,66
197	Sayım Noksanları Hesabı	23.846,25	23.846,25	0	440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
198	Diğer Çeşitli Dönen Varlıklar Hesabı	0	0	0	449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1	1	1
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	3.463.652,75	2.364.751,85	2.141.592,52	479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	2.076.735,18	1.410.757,32	1.217.752,58	480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
226	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	0	0	481	Gider Tahakkukları Hesabı	2.002.810,75	4.673.005,95	11.362.756,76
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	0	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0	0	0
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0	0	0	500	Net Değer Hesabı	81.532.713,93	87.344.639,66	100.281.417,60
239	Diğer Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0	511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	38.569.816,06	38.590.753,73	8.651.463,73	519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	6.182.203,00	6.182.203,00	45.088.510,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	52.453.378,53	68.872.125,10	69.637.937,54
247	Sermaye Taahhütleri Hesabı (-)	0	0	8.617.017,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0	0	0
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	61.768.573,13	61.095.930,13	59.465.293,87	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	21.985.633,95	14.194.434,30	2.165.400,72
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	17.778.735,11	26.829.866,67	53.802.034,71	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	0	0
252	Binalar Hesabı	6.948.639,35	7.018.819,35	9.804.582,53		**PASİF TOPLAMI**	227.084.305,45	246.812.667,75	267.300.099,15
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	5.602.780,88	5.992.581,05	6.220.663,28					
254	Taşıtlar Hesabı	4.587.226,38	4.587.226,38	4.678.928,38					
255	Demirbaşlar Hesabı	3.030.921,58	3.716.096,62	4.535.514,19					
256	Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı	0	0	0					
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	12.340.602,13	14.109.956,45	17.503.193,87					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	2.388.450,67	8.162.990,59	0					
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0					
260	Haklar Hesabı	990.662,94	1.232.664,30	1.429.091,30					
264	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	990.662,94	1.232.664,30	1.429.091,30					
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0					
281	Gelir Tahakkukları Hesabı	0	0	0					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	2.198.466,32	2.198.466,32	2.233.870,95					
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.905.882,15	1.905.882,15	2.233.870,95					
	AKTİF TOPLAMI	227.084.305,45	246.812.667,75	267.300.099,15					

www.balioglu.net

EDREMİT BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI GELİR TABLOSU								
Hesap No	**Ekod**				**Hesap Adı**	**2016**	**2017**	**2018**
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	16.285.185,22	16.008.546,64	26.250.417,47
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	13.824.916,63	12.137.708,64	21.772.414,80
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	452.522,09	369.641,42	698.206,90
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	3.553.380,39	3.313.998,62	74.015.421,21
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	57.518,35	48.922,33	58.815,74
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	2.682.412,62	3.158.841,81	3.947.307,76
600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	105.850,00	118.921,29	48.083,50
600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	2,65	0	0
600	1	3	9	53	Ilan ve Reklam Vergisi	3.467.615,24	2.040.204,47	3.551.348,77
600	1	6	9	51	Bina Inşaat Harcı	11.879.391,54	13.834.367,13	11.644.788,04
600	1	6	9	53	Işgal Harcı	14.152.222,36	3.641.606,04	3.605.832,51
600	1	6	9	54	Işyeri Açma Izni Harcı	58.363,71	36.290,64	50.145,02
600	1	6	9	55	Kaynak Suları Harcı	0	0	20.000,00
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	0	0	600
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	343.603,50	338.001,31	403.170,66
600	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi	229,97	0	0
600	1	6	9	60	Yapı Kullanma Izni Harcı	3.204.169,07	3.331.959,43	4.091.490,26
600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	57.783,85	517.189,71	24.255,30
600	1	9	1	1	Kaldırılan Vergi Artıkları	89,02	0	144,37
600	1	9	9	99	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	6.142,94	1.715,48	10.721,88
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	337.841,51	422.495,00	734.457,76
600	3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	280.442,36	218.451,76	283.750,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ucreti Gelirleri	0	0	18.508,62
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	977.611,02	1.580.628,42	215.963,41
600	3	4	5	55	Kültürel Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	1.811,00	3.200,00	2.500,00
600	3	4	5	58	Su Hizmetlerine Ilişkin Kurumlar Hasılatı	69	0	0
600	3	4	5	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	691.812,25	844.832,19	678.352,81
600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	901.097,70	810.958,63	984.218,06
600	3	5	5	60	Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumların Karları	46.132,25	0	0
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	10.056.667,31	6.618.994,03	14.333.382,94
600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	37.366,48	30.759,71	21.212,23
600	4	4	1	1	Kurumlardan Alınan Bağış ve Yardımlar	6.000,00	1.360,00	15
600	4	4	1	2	Kişilerden Alınan Bağış ve Yardımlar	300.250,00	24.040,00	33.700,75
600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	5.000,00	10.000,00	94.512,01
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	667,61	27,36	32,43
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	0,01	132.605,31	72.266,86
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	0	667,61	0
600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	26.303.175,94	31.334.022,69	32.821.724,51
600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	1.428.314,24	827.069,00	407.738,87
600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	428.381,74	69.299,68	288.447,81
600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	927	65	587,5
600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	0	15.012,53	0
600	5	2	8	99	Mahalli Idarelere Ait Diğer Paylar	108.527,37	1.220.452,94	765.461,72
600	5	2	9	99	Diğer Paylar	1.322.788,77	1.250.510,57	4.498.311,26
600	5	3	2	99	Diğer Idari Para Cezaları	2.308.790,74	1.665.133,58	211.785,58
600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	15.500,37	0	9.568,08
600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı	172,87	0	122,68
600	5	3	4	9	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	1.813.526,17	0	0
600	5	3	4	12	6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	573.407,81	1.268,25	1.151,02
600	5	3	4	13	6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	567.179,94	2.423,77	3.444,50
600	5	3	4	15	7020 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0	137.049,45	87,65
600	5	3	4	16	7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	121.406,02	95,43
600	5	3	4	17	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	0	0	690.594,61
600	5	3	4	18	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı	0	0	812.613,32
600	5	3	4	19	7143 Sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0	0	669,21
600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	2.741.315,32	2.947.472,80	2.984.029,74
600	5	9	1	1	Irat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	14.832,38	61.733,30	13.293,04
600	5	9	1	3	Irat Kaydedilecek Teminat Mektupları	90.900,00	0	0
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	163.374,77	14.443,31	80.341,05
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	214.540,30	130.650,20	505.381,53
600	11	4	1	1	Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar	1.254.327,70	1.634.407,50	5.381.498,58
600	11	99	99		Diğerleri	0	1,24	0
600	25	1	7		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	83.204,16	0	0
600	25	2	7		Bedelsiz Olarak Alınan Demirbaşlar	8.944,00	0	0
600	25	5	5		Bedelsiz Olarak Alınan Tesis Makine Ve Cihazlar	197.883,00	0	0
					TOPLAM	**123.414.182,24**	**111.029.356,81**	**217.142.984,76**

www.balioglu.net

EDREMİT BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI GİDER TABLOSU					
Hesap No	**Ekod**	**Hesap Adı**	**2016**	**2017**	**2018**
630	1	Personel Giderleri	23.003.181,33	22.763.902,08	25.692.241,89
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.048.031,05	3.970.620,49	4.532.481,10
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	44418103,71	45.086.597,50	51.508.734,53
630	4	Faiz Giderleri	2.204.881,28		
630	5	Cari Transferler	667.624,85	1.954.581,38	1.054.174,69
630	7	Sermaye Transferleri	129.005,08	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	3.526.409,38	871.611,66	254.050,00
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	58.173,07	0,00	298,50
630	13	Amortisman Giderleri	2.141.292,22	2.235.816,27	3.917.653,22
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.870.126,36	10.497.621,20	17.370.016,01
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	8.361.719,96	5.158.898,25	102.699.278,77
630	30	Diğer Giderler	0	56.581,00	0,00
		TOPLAM	**101.428.548,29**	**96.834.922,51**	**214.977.584,04**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BALIKESİR EDREMİT 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** **47**

6. **DENETİM BULGULARI** **47**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Performans Programının Hazırlanmamış Olması

2. Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bazı Hususlara Yer Verilmemesi

3. Kurumda Performans Bilgisine İlişkin Veri Kayıt Sistemlerinin Mevcut Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,

2018 yılı Performans Programı,

2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Edremit Belediyesinin 2018 yılı performans denetimi kapsamında yapılan denetimler sonucunda;

2015-2019 Stratejik Planın mevcut olduğu ve mevzuatta belirlenen yasal süre içerisinde hazırlanıp yayımlandığı,

Stratejik planın Rehberde belirlenen tüm başlıkları genel olarak taşıdığı,

2018 yılı performans programının hazırlanmadığı,

2018 Faaliyet Raporunun sunum kriteri açısından tüm başlıkları taşımadığı,

Performans hedef ve göstergelerin ölçümüne yönelik bir veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı tespit edilmiştir.

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

www.balioglu.net

doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Edremit Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planın performans denetim kriterleri kapsamında değerlendirilmesi sonucunda; mevcudiyet ve zamanlılık kriteri çerçevesinde mevzuatta belirtilen yasal süre içerisinde hazırlanarak yayımlandığı, sunum kriteri açısından Rehber çerçevesinde genel olarak tüm başlıkları kapsadığı düşünülmektedir.

2018 yılı için performans programının hazırlanmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik veri kayıt sistemlerinin ölçülmesine yönelik olarak faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, izlenmesi amacıyla bir bilgi sisteminin oluşturulmadığı görülmüştür.

2018 yılı faaliyet raporunun zamanlılık kriterine uygun olarak yasal süre içerisinde hazırlanarak kamuoyuna duyurulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Performans Programının Hazırlanmamış Olması

Edremit Belediyesinin 2018 yılına ilişkin performans programını hazırlamadığı ve yayımlamadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kanun ile kamu mali yönetiminde saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri benimsenmiş, bu kapsamda performans esaslı bütçeleme sistemine geçilmiştir. Kanun'un "Stratejik Planlama ve Performans Esaslı Bütçeleme" başlıklı 9'uncu maddesinde, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için Kamu İdarelerinin bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile

performans göstergelerine dayandırmak zorunda oldukları hükme bağlanmıştır. Aynı maddede, idarelerin, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamakla yükümlü oldukları düzenlenmiştir.

Söz konusu Kanun hükmüne dayanılarak çıkarılan ve 05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik gereğince Performans Programlarının;

-Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak İdare düzeyinde, mali hizmetler biriminin koordinasyonu ile harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından,

-Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile İdarenin Stratejik Planı esas alınarak,

-Mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlamak üzere yıllık olarak, İdarenin ilgili döneme ilişkin performans hedef ve göstergelerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile gerekli kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde hazırlanacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in 6'ncı maddesinde; üst yöneticilerin, performans programlarının ilgili mevzuatla belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından sorumlu olduğu düzenlenmiştir. Mahalli idarelerden olan Edremit Belediyesi, performans programının yıllık olarak hazırlanarak İçişleri Bakanlığına gönderilmesi, üst yönetici tarafından Ocak ayı içerisinde internet sitesinde yayımlanmak suretiyle kamuoyuna açıklanması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde; İdarenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Plan hazırlayarak yayımladığı ancak bir Performans Programının mevcut olmadığı görülmüştür. Performans programı, stratejik plan ile birlikte bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmektedir. Dolayısıyla, performans programı hazırlanmamış olması nedeniyle İdarenin bütçesini yıllık performans hedefleri ile ilişkilendirerek hazırlaması mümkün olmamakta; performans esaslı bütçelemenin temel amaçlarını oluşturan mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunun sağlanması, kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde elde edilmesi ve kullanılması ilkeleri ile bağdaşmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılına ait Performans programının hazırlanmadığı ve yayınlanmadığı ifade edilmiş olup; maddede belirtilen konu hakkında gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre performans programının hazırlanması konusunda ilgili birime yazı yazılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 2: Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bazı Hususlara Yer Verilmemesi

2018 Faaliyet Raporunun "genel bilgiler, amaç ve hedefler ile faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler" başlıkları altında yer alan bazı bilgilere yer verilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasında birim ve idare faaliyet raporlarının, hangi bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanacağı ifade edilmiştir. Söz konusu maddeye göre;

-Genel bilgiler başlığı altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere;

-Amaç ve hedefler başlığı altında idarenin stratejik amaç ve hedeflerine, faaliyet yılı önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalarına

-Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği belirtilmiştir.

Ayrıca Belediye tarafından 2018 yılı için performans programı yayımlanmadığından 2015-2019 Stratejik Planda yer alan ve 2018 yılını kapsayan hedef ve göstergelere ilişkin olarak faaliyet raporunda bilgi yer almamaktadır.

Belediyenin 2018 Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde yukarıda yer verilen

mevzuat hükmüne göre raporun içerisinde yer alması gereken bazı bilgilerin yer almadığı belirlenmiştir. Faaliyet raporunda; iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere, faaliyet önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalara, bütçede meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ait bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Faaliyet Raporunda yer alması gereken bazı bilgilerin yer almadığı belirtilmiş olup, bundan sonraki süreçte hazırlanacak faaliyet raporlarında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere, faaliyet önceliklerine ve izlenen temel ilke ve politikalara, bütçede meydana gelen saplamaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ait bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesi hususunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi konusunda ilgili birim uyarılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 3: Kurumda Performans Bilgisine İlişkin Veri Kayıt Sistemlerinin Mevcut Olmaması

Yapılan incelemede; Belediyenin, kendisine ait bir veri kayıt sisteminin olmadığı görülmüştür.

Veri kayıt sistemi, bir performans hedefi veya göstergesine yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği, üretildiği, performans yönetim sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edildiği ve raporlandığı sürecin tamamını ifade eder. Veri kaynağı ise, veri kayıt sistemine bilgi sağlayan unsurları içerir.

Herhangi bir performans hedefi veya göstergesine ilişkin gerçekleşmenin ölçülebilmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün ne şekilde yapılacağının belirlenmiş olması gerekir. Veri kayıt sistemi, performansın ölçümüne yönelik belirlenmiş bir yazışma süreci olabileceği gibi, ilgili göstergeye yönelik gerçekleşme sonuçlarını gösteren detaylı bir bilişim programı da olabilir.

Veri kayıt sistemi; kamu idaresi tarafından ilgili yıl performans programında belirlenen hedef ve göstergelerdeki ilerlemeyi izlemek ve gerçekleşmeleri ölçmek için kullanılan veri kaynakları arasında iyi bir uyum olacak şekilde tasarlanmalı, kurulmalı ve kullanılmalıdır. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar, belirlenmiş olmalı ve veri güvenilirliğini sağlamak için risk azaltıcı kontroller, mevcut olmalıdır. Ayrıca, veri kayıt sisteminin işleyiş, izleme ve kontrol fonksiyonları da birbirinden ayrılmalıdır.

Bu itibarla; güvenilir bir şekilde performans bilgisinin, üretilmesi ve raporlanması için veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kurumda performans bilgisine ilişkin veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı ifade edilmiş olup; güvenilir bir şekilde performans bilgisinin, üretilmesi ve raporlanması için veri kayıt sisteminin oluşturulması konusunda gerekli hassasiyet gösterilerek, mevzuat hükümlerine göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda işlem tesis edileceği ifade edildiğinden, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden 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