T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **63**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 12
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 12
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 13
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 13
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 14
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 15
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 53

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Belediye Personel sayısı Tablosu 5
Tablo 2: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler Tablosu 5
Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Giderleri Tablosu (TL)..... 6
Tablo 4: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelirleri Tablosu (TL) 7
Tablo 5: Kurumun 2018 Yılı Gider Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)..... 7
Tablo 6: Kurumun 2018 Yılı Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)..... 8
Tablo 7: Kurumun 31.12.2018 İtibariyle Yükümlülük Tablosu (TL)..... 8
Tablo 8: Kurumun 31.12.2018 İtibariyle Alacak Tablosu (TL)..... 9

www.balioglu.net

KISALTMALAR

A.Ş: Anonim Şirketi

BUSKİ: Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KDV: Katma Değer Vergisi

KHK: Kanun Hükmünde Kararname

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsis Edilen ve Tahsis Alınan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

2. Taşınmazların Envanter ve Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

3. Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Dönem Sonlarında Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Payların Tahakkukunun Yapılmaması

2. 2018 Yılı Evsel Katı Atık Ücret Tarifesinin Tam Maliyet Esasına Göre Belirlenmemesi Sonucu Nilüfer Belediyesinin Gelir Kaybına Uğraması

3. 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye Aykırı Olarak Hizmet Alımına Devam Edilmesi

4. Belediye Hizmetleri İçin İvedi Olarak Kamulaştırılan Bazı Taşınmazların Uzun Bir Süre Atıl Durumda Bırakılmasına İlişkin Tespitler İle İlgili Herhangi Bir İşlem Yapılmaması

5. Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

6. Evsel Atık Bertaraf Ücretleri İçin Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresince Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Gönderilmemesi

7. Kurum Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Derneklere Tahsis Edilmesi

8. Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğe Aykırı Olarak Atamalar Yapılması

9. Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

10. Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Uygulamalar

11. Temsil Ağırlama Ödeneğinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

www.balioglu.net

12. Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

13. İşçilere Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

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

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Anayasa'nın 127'nci maddesine göre; Mahalli idareler; il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzel kişileridir. Mahalli idarelerin kuruluş ve görevleri ile yetkileri, yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenlenmiştir.

Merkezi idare, 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, kanunda belirtilen esas ve usuller dairesinde idari vesayet yetkisine sahiptir.

Anayasa'da bahsedilen belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, genel olarak İçişleri Bakanlığı ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 55'inci maddesinde, belediyenin malî işlemler dışında kalan diğer idarî işlemlerinin, hukuka uygunluk ve idarenin bütünlüğü açısından İçişleri Bakanlığı tarafından denetleneceği, 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinde de, mahalli idarelerle, bunlara bağlı ve bunların kurdukları veya özel kanunlarla veya Cumhurbaşkanlığı kararnameleriyle kurulmuş birlik, işletme, müessese ve teşebbüslerin işlem ve hesaplarını teftiş etmek ve denetlemek, inceleme ve soruşturma yapma yetkisinin İçişleri Bakanlığına ait olduğu ifade edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 77'nci maddesine göre; malî yönetim ve kontrol sisteminin zaafa uğradığı, yolsuzluk veya kamu zararına yönelik emarelerin ortaya çıktığı durumlarda; ilgili belediye başkanının talep etmesi veya doğrudan Cumhurbaşkanının onayı üzerine İçişleri Bakanı, yetkili denetim elemanlarına, ilgili belediyenin tüm malî yönetim ve kontrol sistemlerini, malî karar ve işlemlerini mevzuata uygunluk yönünden teftiş ettirme yetkisine sahiptir.

1 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile yeniden yapılandırılan ve İçişleri Bakanlığına bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü yerine Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulan Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğüne; Belediyelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, belediye yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, belediye personelinin hizmet içi eğitimini

www.balioglu.net

planlamak ve uygulanmasını takip etmek, belediye teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi görevler verilmiştir. Yine belediyelerin; altyapı sistemleri ile ilgili genel planlama, programlama, fizibilite, projelendirme, işletme, finansman ihtiyacı ve yatırım önceliklerine; teknik altyapı tesislerinin mekânsal strateji planları ile çevre düzeni ve imar planlarına uygun olarak planlanmasına, projelendirilmesine ve yapılmasına ilişkin usul ve esaslar ile bu konulardaki her türlü etüt, proje, yapı ruhsatı ve yapı kullanma iznine ilişkin usul ve esasları belirlemek, kentsel dönüşüm alanı ilanı ile ilgili iş ve işlemleri yürütmek, her tür ve ölçekteki çevre düzeni planlarının ve imar planlarının yapılmasına ilişkin usul ve esasları belirlemek, havza veya bölge bazında çevre düzeni planlarını yapmak, yaptırmak, onaylamak ve bu planların uygulanmasını ve denetlenmesini sağlamak, atık ve kimyasalların yönetimine ilişkin hedef, politika ve ölçütlerin belirlenmesine ilişkin çalışmaları yapmak yetkisi de 1 Numaralı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığına verilmiştir.

Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi olan Belediyelerin kuruluşu, organları, yönetimi, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usûl ve esasları 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiştir. Buna göre belediyeler, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla;

www.balioglu.net

- İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı,

- Coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık gibi temel hizmetler,

-Zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları ile gıda bankacılığı gibi sosyal hizmetler,

-Yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini,

- Açıp ve işletmesi suretiyle her türlü sağlık tesisi sağlık tesisi,

- Mabetler ile kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını ve bu amaçla bakım ve onarım

Hizmetlerini kurumun malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alarak yerine getirir.

Bunun yanında, büyükşehir belediyesi kurulan illerde; hizmetlerin plânlı, programlı, etkin, verimli ve uyum içinde yürütülmesini sağlamak amacıyla 5216 Sayılı Büyükşehir

Belediye Kanunu uyarınca, büyükşehir belediyesi il mülki sınırları dahilinde;

-Her ölçekte nazım imar plânını yapmak, yaptırmak ve onaylayarak uygulamak,

-Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak,

-Coğrafî ve kent bilgi sistemlerini kurmak,

-Çevrenin, tarım alanlarının ve su havzalarının korunmasını sağlamak,

-Toplu taşıma hizmetlerini yürütmek ve bu amaçla gerekli tesisleri kurmak,

-Su ve kanalizasyon hizmetlerini yürütmek,

-Mezarlık alanlarını tespit etmek, mezarlıklar tesis etmek, işletmek, işlettirmek, defin ile ilgili hizmetler gibi il mülki idare sınırları içinde ilçe belediyeleri ile koordinasyonu sağlanarak yürütülmesi gereken hizmetler büyükşehir belediyesinin görevleri arasında sayılmıştır.

Belediyeler; Kanun ve Kararnamelerle verilen yetkiler çerçevesinde yönetmelik çıkarmak; belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek; özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak; vergi, resim ve harç dışındaki özel hukuk hükümlerine göre tahsili gereken doğal gaz, su, atık su ve hizmet karşılığı alacakların tahsilini yapmak veya yaptırmak gibi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla her türlü faaliyet ve girişimde bulunmak yetki ve imtiyazlara haizdirler.

İdari ve mali özerkliğe sahip olan Belediyeler, kanun ve kararnamelerle verilen görevlerinin icrası için kendi bütçelerini yapmaya, kanun ve kararnamelerle kendilerine tahsis edilen gelirlerini toplamaya ve yine kanunlarla belirlenen giderleri yapmaya yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Kanunu'nun 3'üncü maddesinde belediye organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olarak sayılmıştır.

5393 Sayılı Belediye Kanunun 17'inci maddesinde belediye meclisinin belediyenin karar organı olduğu ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre seçilmiş üyelerden oluştuğu; 33'üncü maddesinde belediye encümeninin belediye başkanının başkanlığında belediye meclisinin her yıl kendi üyeleri arasından bir yıl için seçeceği üç üye, malî hizmetler birim amiri ve belediye başkanının birim amirleri arasından bir yıl için seçeceği iki üye olmak üzere yedi kişiden oluştuğu; 37'inci maddesinde ise belediye başkanının, belediye idaresinin başı ve

www.balioglu.net

belediye tüzel kişiliğinin temsilcisi olduğu ve ilgili kanunda gösterilen esas ve usullere göre seçileceği belirtilmiştir.

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur. Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur. Belediye personeli, belediye başkanı tarafından atanır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulur.

Belediye teşkilâtı norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur. Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur. Belediye personeli, belediye başkanı tarafından atanır. Birim müdürlüğü ve üstü yönetici kadrolarına yapılan atamalar ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulur.

www.balioglu.net

5393 Sayılı Belediye Kanunun 49'uncu maddesinde norm kadro ilke ve standartlarının Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından müştereken belirleneceği; belediyenin ve bağlı kuruluşlarının norm kadrolarının bu ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirleneceği düzenlenmiştir.

Bu çerçevede çıkarılan Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikle, belediyeler ve bağlı kuruluşları ile belediye ve il özel idarelerinin üye oldukları mahalli idare birliklerinde istihdam edilen memur, sözleşmeli personel, sürekli işçi ve geçici iş pozisyonlarında çalıştırılan personelle ilgili ilke ve esaslar belirlenmiştir. Yönetmelikle belediye ve bağlı kuruluşları ile mahalli idare birlikleri, hukuki durumları ve hizmet özellikleri esas alınarak gruplanmış ve grup da kendi nüfusuna göre alt gruplarına ayrılmıştır. Belediyeler adrese dayalı nüfus sayımına göre belirlenmiş olan norm kadro sayısına bağlı kalmak kaydıyla, memur, sözleşmeli personel, sürekli işçi ve geçici işçi statüsünde çalıştıracağı personel sayısını belirlemektedir.

696 Sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun

Hükmünde Kararname ile 4734 sayılı Kanun ve diğer mevzuat hükümleri uyarınca personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alım sözleşmeleri kapsamında yükleniciler tarafından 4.12.2017 tarihi itibarıyla çalıştırılmakta olanlardan Kararnamede yazılı şartları taşıyanları Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelikle belirlenen ilke ve esaslara tabi olmadan çalıştırılabilmektedir.

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, büyükşehir belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür.

Belediyede çalışan memurlar 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi olup, sözleşmeli personel ise 657 sayılı Kanunun 4/B maddesi ile 5393 sayılı Kanunun 49'uncu maddesine göre çalıştırılabilmektedir. İşçiler 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına ve 696 sayılı KHK kapsamında çalıştırılanlar da 696 sayılı KHK ile 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

www.balioglu.net

Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik gereği Nilüfer Belediyesine ayrılan kadro sayıları ile fiilen çalışan personel sayıları aşağıdaki gibidir;

Tablo 1: Belediye Personel sayısı Tablosu

Personel İstihdam Şekli	Norm Kadro Sayısı	Çalışan Sayısı
657	797	333
Sözleşmeli 657/4-B madde	-	-
Sözleşmeli 5393/49'ncu madde	797	22
Kadrolu İşçi	397	116
Geçici İşçi	-	-
696 Sayılı KHK Uyarınca Çalıştırılan Personel	-	1621

Nilüfer Belediyesinin ortağı olduğu şirketler, bütçe içi işletmeleri ve bağlı kuruluşları aşağıdaki gibidir;

Tablo 2: Belediyenin Ortağı Olduğu Şirketler Tablosu

Ortaklığı Bulunan Şirket	Şirket Sermayesi	Hisse Oranı (%)
Nilbel A.Ş.	12.345.000,00	100
Binted Ltd.Şti.	500.000,00	2,80
Burfaş A.Ş.	10.500.000,00	0,025

1.3. Mali Yapı

Belediyenin bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren Meclis Kararıdır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesine göre, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçeleri içinde mahallî idareler bütçeleri de sayılmıştır. Buna göre, mahallî idare bütçesi, mahallî idare kapsamındaki kamu idarelerinin bütçesi olarak belirtilmiştir.

Mahalli idareler bütçesi analitik bütçe sistemine uygun olarak hazırlanmaktadır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre, bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşmaktadır. Gider bütçesi; kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır. Finansman tipi sınıflandırma tek düzeyden, diğer sınıflandırmalar dört düzeyden oluşur. Gelir bütçesi ve finansmanın ekonomik sınıflandırması cetvelleri de dört düzeyden oluşur.

Kurumun son 3 yıla ilişkin bütçe gelir/gider gerçekleşmeleri tablosu ile 2018 yılı gelir/gider bütçe tahmini ve gerçekleşme tablolarına aşağıda yer verilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 3: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Giderleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2016 (TL)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Personel Giderleri	30.550.871,81	32.144.432,66	5,22	37.381.199,86	16,29
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	4.992.379,45	5.273.897,08	5,64	5.821.158,22	10,38
Mal ve Hizmet Alımı	166.743.170,93	204.939.595,90	22,91	230.924.328,73	12,68
Faiz Giderleri	11.071.465,30	14.814.025,45	33,80	14.790.770,10	- 0,16
Cari Transferler	7.684.200,22	10.278.093,72	33,76	11.289.456,67	9,84
Sermaye Giderleri	124.463.790,26	102.196.515,63	-17,89	59.163.027,35	- 42,11
Sermaye Transferleri	1.773.000,00	1.815.000,00	2,37	840.000,00	- 53,72
Yedek Ödenekler					
Toplam	**347.278.877,97**	**371.461.560,44**	**6,96**	**360.209.940,93**	**-3,03**

Kurumun bütçe gider gerçekleşmeleri incelendiğinde; 2018 yılı bütçe gideri gerçekleşmesi bir önceki yıla göre %3,03 azalış göstermiştir. Artış gösteren gider kalemlerine bakıldığında %12,68 ile mal ve hizmet alımı dikkat çekmektedir. Bu gider kalemi toplam giderin %64,11'ini oluşturmaktadır. Cari transferlerde de %9,84'lük artış olduğu görülmektedir. Ancak bu kalem toplam giderin %3,13'ünü oluşturmaktadır. Azalış gösteren gider kalemlerine bakıldığında son iki yılda azalış gösteren tek gider kalemi sermaye

giderleridir. Bir öneki yıla göre %42,11 azalış göstermiştir.

Tablo 4: Kurumun Son 3 Yıl Bütçe Gelirleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2016 (TL)	2017 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)	2018 (TL)	Bir Önceki Yıla Göre Artış Oranı (%)
Vergi Gelirleri	115.601.375,37	131.834.209,28	14,04	135.718.314,20	2,95
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.631.770,48	38.956.918,30	27,18	49.674.647,64	27,51
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.844.301,29	3.880.569,12	110,41	1.348.242,10	- 65,26
Diğer Gelirler	97.421.286,43	115.523.783,92	18,58	131.213.717,05	13,58
Sermaye Gelirleri	6.443.244,48	70.739.793,12	997,89	54.735.572,92	- 22,62
Red Ve İadeler (-)					
Toplam	**251.941.978,05**	**360.935.273,74**	**43,26**	**372.690.493,91**	**3,26**

Kurumun gelir gerçekleşmeleri incelendiğinde 2018 yılında önceki yıllara göre alınan bağış ve yardımlar ile sermaye gelirlerindeki azalış dikkat çekmektedir. Alınan bağış ve yardımlar arızi gelirdir ve idarenin toplam geliri içindeki payı %0,36'dır. Sermaye gelirlerinde ise taşınmaz satış geliri bir önceki yıla göre %22,62 oranında azalış göstermesine rağmen bütçe gerçekleşmesi %100'ün üzerindedir. Artış gösteren gelir kalemlerine bakıldığında ise %27,51 ile teşebbüs ve mülkiyet gelirleri dikkat çekmektedir. Bu gelir kalemi mal ve hizmet satış gelirleri, taşınmaz kira gelirleri ve çevre ve esenlik hizmetine ilişkin gelirlerden oluşmaktadır. Artış gösteren bir diğer gelir kalemi ise %13,58 ile diğer gelirlerdir. Bu gelirler ise merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar, harcamalara katılma payları ile çevre temizlik vergisinden alınan paylar ve diğer vergi cezaları gibi gelirlerdir.

Tablo 5: Kurumun 2018 Yılı Gider Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2018 Bütçe Tahmini (TL)	2018 Gerçekleşen Gider (TL)	2018 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gidere Oranı (%)
Personel Giderleri	40.378.000,00	37.381.199,86	92,58	10,38
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi Giderleri	6.632.000,00	5.821.158,22	87,77	1,62
Mal ve Hizmet Alımı	190.054.000,00	230.924.328,73	121,50	64,11
Faiz Giderleri	12.760.000,00	14.790.770,10	115,92	4,11
Cari Transferler	11.311.000,00	11.289.456,67	99,81	3,13
Sermaye Giderleri	79.793.000,00	59.163.027,35	74,15	16,42
Sermaye Transferleri	3.070.000,00	840.000,00	27,36	0,23
Yedek Ödenekler	26.002.000,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	**370.000.000,00**	**360.209.940,93**	**97,35**	**100,00**

www.balioglu.net

Kurumun 2018 yılı gider bütçesi geçen yıla oranla %3,03 azalmış ve 360.209.940,93 TL olarak gerçekleşmiştir. Gider bütçesinin gerçekleşme oranı %97,35 olmuştur.

İdarede toplam giderinin %64,11'ini oluşturan mal ve hizmet alımı kaleminde planlanan harcamanın üzerinde bir gider gerçekleşmiştir. Personel giderleri ise toplam giderlerin %10,38'ini oluşturmaktadır.

Tablo 6: Kurumun 2018 Yılı Gelir Bütçe Gerçekleşmeleri Tablosu (TL)

Hesap Adı	2018 Bütçe Tahmini (TL)	2018 Gerçekleşen Gelir (TL)	2018 Gerçekleşme Oranı (%)	Toplam Gelire Oranı (%)
Vergi Gelirleri	147.241.000,00	135.718.314,20	92,17	36,42
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.789.000,00	49.674.647,64	124,85	13,33
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.536.000,00	1.348.242,10	87,78	0,36
Diğer Gelirler	176.187.000,00	131.213.717,05	74,47	35,21
Sermaye Gelirleri	5.250.000,00	54.735.572,92	1042,58	14,69
Red Ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	**370.003.000,00**	**372.690.493,91**	**100,73**	**100,00**

www.balioglu.net

Kurumun 2018 yılı gelir bütçesi geçen yıla oranla %3,26 artış göstererek 372.690.493,91 TL olarak gerçekleşmiştir. Gelir bütçesi %100,73 oranında gerçekleşmiştir.

Gelir kalemlerinin bakıldığında en dikkat çeken gerçekleşme teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ile sermaye gelirlerindeki gerçekleşmelerdir. Bunun en büyük nedeni ise taşınmaz satış gelirleridir. Taşınmaz satışları, 2018 yılında bütçe tahmini 5.250.000,00 TL öngörülmüş iken yılsonunda gerçekleşme 54.735.572,92 TL olmuştur. Toplam gelir içindeki en büyük pay vergi gelirleri ile diğer gelirlerdir. Diğer gelirler; merkezi idareden alınan paylar, çevre temizlik vergisinden alınan paylar, kişilerden alacaklar ve diğer vergi cezaları gibi kalemlerden oluşmaktadır.

Kurumun 31.12.2018 tarihi itibariyle; kısa ve uzun vadeli alacakları ile borçlarının toplamı aşağıda yer verilen tablolarda görülmektedir.

Tablo 7: Kurumun 31.12.2018 İtibariyle Yükümlülük Tablosu (TL)

KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	241.061.744,67
Kısa Vadeli Mali Borçlar	**21.913.674,76**
Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	21.913.674,76
Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
Diğer Borçlar	**0,00**
Faaliyet Borçları	**105.889.854,20**
Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	**27.245.217,80**
Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	**65.247.286,52**
Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	**14.288.403,49**

Borç ve Gider Karşılıkları	**6.477.307,90**
UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	**158.723.689,26**
Uzun Vadeli Mali Borçlar	**89.953.551,42**
Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	89.953.551,42
Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
Diğer Borçlar	**0,00**
Faaliyet Borçları	**0,00**
Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	**0,00**
Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	**31.473.713,38**
Borç ve Gider Karşılıkları	**37.296.424,46**

Kurumun 31.12.2018 tarihi itibariyle yükümlülükleri incelendiğinde 241.061.744,67 TL tutarında kısa vadeli yükümlülükleri, 158.723.689,26 TL tutarında da uzun vadeli yükümlülükleri olduğu görülmektedir. Kısa vadeli yükümlülüklerinin ise %43,92'sini faaliyet borçları oluşturmaktadır. %27,06'lık kısmı ise emanetler, alınan depozito ve teminatlar, hesaplanan KDV gibi diğer kısa vadeli yabancı kaynaklar oluşturmaktadır. Ayrıca kısa vadeli yükümlülüklerin %11,30'luk kısmı vergi ve SGK borçlarından, %9,09'luk kısmı ise kısa vadeli banka kredilerinden oluşmaktadır. Uzun vadeli yükümlülüklerinin ise %56,67'sini uzun vadeli banka kredileri oluşturmaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 8: Kurumun 31.12.2018 İtibariyle Alacak Tablosu (TL)

KISA VADELİ ALACAKLAR	**222.295.488.834,79**
Faaliyet Alacakları	**222.295.488.834,79**
Gelirlerden Alacaklar	7.811.567,66
Takipli Alacaklar	222.284.135.473,00
Tecilli ve Tehirli Alacaklar	2.412.720,80
Diğer Faaliyet Alacakları	1.129.073,33
Kurum Alacakları	**0,00**
Diğer Alacaklar	**158.803,64**
Kişilerden Alacaklar	158.803,64
Devreden Katma Değer Vergisi	0,00
UZUN VADELİ ALACAKLAR	**3.534.093,28**
Faaliyet Alacakları	**3.534.093,28**
Gelirlerden Alacaklar	2.454.959,25
Tecilli ve Tehirli Alacaklar	0,00
Diğer Faaliyet Alacakları	1.079.134,03
Kurum Alacakları	**0,00**

Kurumun 31.12.2018 tarihi itibariyle alacakları incelendiğinde %99,99'luk kısmı kısa vadeli alacaklardan, %1,0'lik kısmı ise uzun vadeli alacaklardan oluşmaktadır. Kısa vadeli alacaklardan takipli alacakların 222.214.257.830,71 TL'si 2559 sayılı Polis Vazife ve Salâhiyet Kanunundan kaynaklı ve tahsil kabiliyeti olmayan idari para cezasından kaynaklı gelirlerden takipli alacaklardır. 2559 sayılı Kanunun 6'ıncı maddesine istinaden, Nilüfer Belediyesi sınırları içerisindeki umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinin işletmecilerine verilen artırımlı

idari para cezaları neticesinde, kurumun idari para cezalarından alacakları geometrik olarak artarak yüksek bir tutara ulaşmıştır. Hayatın olağan akışı içinde bu tutarın tahsili mümkün bulunmamaktadır. Uzun vadeli alacaklarının ise %69,46'lık kısmı gelirlerden alacaklardan, %43,94'lük kısmı tecilli ve tehirli alacaklardan oluşmaktadır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

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

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

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

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

www.balioglu.net

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

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

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

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

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

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

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,

gösterir.

www.balioglu.net

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

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,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit Akış Tablosu

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

www.balioglu.net

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, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

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

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

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

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

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurum üst yönetim ve çalışanlarının iç kontrol sisteminin geliştirilmesi yönündeki pozitif ve destekleyici tavırlarının sistemin kalitesini olumlu yönde etkileyen bir yönetim anlayışı oluşturduğunu söyleyebiliriz. Bu yönde atılmış adımlardan biri olan etik sözleşmelerinin imzalanması ve personel dosyalarına konulması özü itibarıyla biçimsel bir gelişmeyi yansıtsa da bu alandaki farkındalığın ve sorumluluğun geliştirilmesindeki etkisi önemlidir.

İdarede, çalışanlarının katılımıyla ve ilgili mevzuat gerekliliklerıyle uyumlu bir çerçevede stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlanmış olması, faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilmesi performans yönetimini oluşturmada önemli bir adımdır. Stratejik plan amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik hedefler ve bu hedeflere ilişkin faaliyetlerin bütçe kaynaklarına ilişkin gerçeklikler çerçevesinde belirlenmesi ve sağlam kaynaklara dayandırılması da daha gerçekçi bir bütçe

oluşumuna katkıda bulunmaktadır.

Bu anlamda bir diğer önemli gelişme de; kurumda görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması ve kurumun tüm birimlerinde iş tanımlarının yapılıp iş akış şemalarının çıkarılmış olmasıdır. Belediyede ön mali kontrol İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur.

İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun kurulmuş ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planın hazırlanmış ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçlarının izlenmesi, gerektiğinde planın revize edilmesi ve sonuçlarının raporlanması idare için önemli bir göstergedir.

Yukarıda belirtilen gelişmeler kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamakla beraber bu çerçeveyi destekleyecek unsurların da hayata geçirilmesi önemlidir. Bu bağlamda; yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üreten ve analiz yapma imkanı sunan yönetim bilgi sisteminin etkinliğinin geliştirilmesine yönelik adımlar idarece atılmıştır.

www.balioglu.net

Tüm bu gelişmeler üzerine İç denetim birimi kurulup iç denetçi kadrolarına atama yapılmasıyla daha etkin bir hale gelebilecektir.

Kurum kültürünün, yıllardır süregelen alışkanlıkların değiştirilmesi ve mevzuatın öngördüğü yeni yönetim anlayışına uyum sağlama çalışmalarının zorluğu ortadadır. Ancak yasal zorunluluk olarak başlatılan bu çalışmaların gerçek yarar ve değerinin, daha iyi yönetimi sağlamaya verdikleri katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsis Edilen ve Tahsis Alınan Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediyenin tahsisli kullandığı ve başka kamu idarelerine tahsis ettiği taşınmazlara muhasebe kayıtlarında yer verilmemiştir.

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

"252 Binalar hesabı-Hesabın niteliği" başlıklı 192'nci maddesinde: *"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."*

ifadeleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idarelerine ait mali tabloların doğru ve güvenilir bir şekilde üretilebilmesi amacıyla tahsise konu olan taşınmazların da mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir. Bunu temin etmek için Muhasebat Genel Müdürlüğü tarafından yardımcı hesaplar belirlenmiş ve Mahalli İdareler Detay Hesap Planında 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri, 252 Binalar ve 500 Net Değer Hesaplarının alt kodlarına eklenmiştir.

Ayrıca Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 250 ve 252 No'lu hesaplarda kayıtlı olan taşınmazlardan tahsise konu olan taşınmaz varsa;

1- Kamu idaresine başka kamu idaresinden taşınmaz tahsis edildiğinde ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar/252-Binalar (03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) Hesabına borç, 500 Net Değer (12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) Hesabına alacak, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarı 500 Net Değer (Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları) hesabına borç 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak,
2- Kamu idaresi mülkiyetindeki taşınmazı başka idare tahsis ettiğinde ise 500 Net Değer (Tahsis Edilen Taşınmazlar) hesabına borç, ilgisine göre 250 Arazi ve Arsalar/252 Binalar (Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) hesabına alacak, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarları 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına

borç, 500 Net Değer Hesabına (13.Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak,

kayıtlarının yapılması gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin taşınmazlarının tahsise konu olması durumunda yukarıda belirtildiği şekilde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Muhasebe kaydının belirtilen şekilde yapılmaması mali tabloların hatalı bilgi içermesine neden olacaktır.

Yapılan incelemeler sonucunda Nilüfer Belediyesinin rayiç değeri 61.333.644,70 TL olan taşınmazı başka kamu idarelerine tahsis ettiği, rayiç bedeli 7.943.206,13 TL olan taşınmazı da tahsisli kullandığı tespit edilmiştir.

Dolayısıyla, Kurumun tahsise konu taşınmazlarını yukarıda belirtildiği şekilde muhasebe kaydına almaması nedeniyle 2018 yılı mali tablolarının hatalı bilgi içermesine neden olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Tahsis edilen ve tahsis alınan taşınmazların rayiç değeri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tahsise konu taşınmazlarla ilgili gerekli işlemleri yapacağını ifade etmiştir. İdarenin başka kamu idaresine tahsis ettiği taşınmaz varsa ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar/252-Binalar Hesabına (02 Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar) alacak 500-Net Değer Hesabına (11 Tahsis Edilen Taşınmazlar) borç, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarı 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500-Net Değer Hesabına (13 Tahsis Edilen Taşınmazla İçin Ayrılmış Amortisman Tutarı) alacak kaydının yapılması; kamu idaresine başka kamu idaresinden taşınmaz tahsis edildiğinde ilgisine göre 250-Arazi ve Arsalar/252-Binalar Hesabına (03 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) borç, 500 Net Değer Hesabına (12 Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar) alacak, varsa taşınmaza ilişkin amortisman tutarı 500 Net Değer (13 Tahsis Edilen Taşınmazlar İçin Ayrılmış Amortisman Tutarları) hesabına borç 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydının yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Envanter ve Muhasebe Kayıtlarının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların

www.balioglu.net

maliyet bedeli veya rayiç değerleri tespit edilmemiş ve bu taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınmamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'nci maddesinin iki ve üçüncü fıkralarında;

"(2) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlar maliyet bedeli üzerinden, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenler ise rayiç değerleri üzerinden kayıtlara alınır. Ancak;

a) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan maliyet ve rayiç bedeli belirlenemeyen taşınmazlar,

b) Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazlar,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazlar,

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar,

iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır.

(3) (Ek: 3/6/2014-2014/6455 K.) Taşınmazların rayiç değeri; maliki kamu idaresince, başka bir kamu idaresinin yönetiminde veya kullanımında olanlar ise bu idarelerce tespit edilir."

hükmü yer almaktadır.

Kayıt işlemiyle kastedilen, Yönetmelik eki form ve cetvelleri kullanılarak gerçekleştirilen, muhasebeleştirme öncesi envanter işlemleridir. Anılan Yönetmeliğin "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesi hükmü uyarınca, taşınmazların en geç 30.9.2014 tarihine kadar emlak vergi değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması ve 31.12.2017 tarihine kadar ise maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gerekmektedir. İdare tarafından emlak vergi değeri üzerinden kayıtlarda bulunan taşınmazlarla ilgili olarak maliyet ya da rayiç değerle kayıtlara

www.balioglu.net

alma konusunda bir çalışması olmadığı görülmüştür.

Belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınmaması; mali tablolara etkisi bakımından, bilançoda maddi duran varlıkları içerisinde yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabının kayıt ve tutar olarak gerçeği yansıtmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Belediyemiz kıymet takdir komisyonu, taşınmazlarımızın rayiç değerlerini belirleme çalışmalarını yapmakta olup, 20.05.2019 tarihi itibari ile 491 adet taşınmazın rayiç değerlerinin eksik olduğu görülmüş olup, rayiç değer belirleme çalışmaları devam etmektedir. Rayiç değer belirleme çalışmasının tamamlanması ile Taşınmazlarımızın rayiç değerleri üzerinden Muhasebe kayıtlarına alınması sağlanacaktır.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususla ilgili olarak taşınmazların envanter ve muhasebe kayıtlarına ilişkin çalışmaların yapılacağı ifade edilmiş olsa da ilgili yapılacak çalışmalar, rapor ekinde yer alan 2018 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır. Bu itibarla mali tablolarda 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve 252 Binalar Hesabının eksik yer almasına neden olunmuştur.

www.balioglu.net

BULGU 3: Hurdaya Ayrılan Maddi Duran Varlıkların Dönem Sonlarında Muhasebe Kayıtlarından Çıkarılması

Kurum tarafından çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların tamamı dönem sonlarında muhasebe kayıtlarından çıkarılmaktadır.

294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabının işleyişi ile ilgili Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 225’inci maddesinde;

“(1) Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1) Kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıklar kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.

2) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumlu fark bu

hesaba borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1) Satılan varlıkların satış bedeli ile net değerleri arasında oluşan olumsuz fark bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan satılmak suretiyle elden çıkarılanların satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara, ayrılmış olan amortisman tutarı 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Ayrıca, satış değeri 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

3) Bu hesapta kayıtlı varlıklardan diğer idare veya kuruluşlara bedelsiz olarak devredilenlerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak; birikmiş amortisman tutarları 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına, varsa kalanı 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir."

denilmektedir.

Mevzuatta da belirtildiği gibi hurdaya ayrılan maddi duran varlıklar satıldığında satış bedeli 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, ilgili varlık için ayrılan amortisman 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ise 294 Elden çıkarılacak stoklar ve maddi duran varlıklar hesabına alacak kaydedilir. Ayrıca satış değeri bütçeye gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresinde hurdaya ayrılan maddi duran varlıklar 294 no'lu hesaba borç, bu varlıklar için ayrılmış olan amortismanlar 299 no'lu hesaba alacak kaydedilmektedir. Ancak dönem sonunda cari yılda hurdaya ayrılan tüm maddi duran varlıklar 294 ve 299 no'lu hesaplar karşılıklı borç alacak kaydı yapılmak suretiyle kayıtlardan çıkarılmaktadır. Daha sonra bu varlıklardan satışı yapılanlardan elde edilen gelir 333.99.99 Diğer çeşitli emanetler hesabına kaydedilmektedir.

İdare tarafından 2016, 2017 ve 2018 yıllarında kayıtlı değeri 3.053.679,61 TL olan varlıklar hurdaya ayrılmış ve 36.981,86 TL tutarında satış geliri elde edilmiştir.

Dolayısıyla idarenin bu işlemden dolayı hurdaya ayrılmış varlıklardan ne kadarlık kısmının satıldığı ve ne kadarlık kısmının halen kurum bünyesinde olduğu bilinememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Dönem sonunda, Cari yılda hurdaya ayrılan tüm maddi duran varlıklar 294 ve 299 nolu hesaplar, karşılıklı, borç alacak kaydı ile sehven kayıtlardan çıkarılmıştır.

2016-2017-2018 yıllarında kayıtlı değeri 3.053.679,61 TL olan Varlıklar, hurdaya ayrılmış ve 36.981,86 TL tutarında satışından elde edilen geliri düşüldükten sonra kalan

3.016.697,75 TL hurdaya ayrılmış varlık tutarını 294 nolu hesaba borç ve 299 nolu hesaba alacak kaydı yapılmıştır. Bundan böyle, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 225'inci maddesine göre işlem yapılması sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2018 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır. Bu itibarla mali tablolarda 294 ve 299 nolu hesaplar gerçeği yansıtmamaktadır.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Payların Tahakkukunun Yapılmaması

www.balioglu.net

2464 sayılı Kanun'un mükerrer 44'üncü maddesine göre BUSKİ'nin belediyeye bildirdiği Çevre Temizlik Vergisi paylarının tahakkuku yapılmamıştır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun ''Çevre Temizlik Vergisi'' başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; su ve kanalizasyon idarelerinin büyükşehir dâhilindeki her ilçe veya ilk kademe belediyesinin belediye ve mücavir alan sınırları içinde bulunan konutlara ilişkin olarak tahsil ettiği çevre temizlik vergisi ile bu verginin süresinde ödenmemesi nedeniyle tahsil ettiği gecikme zammının yüzde seksenini tahsilatı takip eden ayın yirminci günü akşamına kadar bir bildirim ile ilgili belediyeye bildirerek aynı süre içinde ödeyeceği ifade edilmektedir.

120 Gelirlerden Alacaklar hesabı için Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."

denilmektedir. Ayrıca, 87'nci maddesinde, ilgili servislerce tahakkuk bordroları ile ya da tahakkuk fişleri ile muhasebe birimine bildirilen gelirlerden alacak tahakkukları, düzenlenecek muhasebe işlem fişiyle ilgili hesaplara alınarak tahakkuk kayıtlarının yapılması,

gün içindeki gelirlerden alacak tahakkukları gün sonuna kadar muhasebe servisine bildirilmesi gerekliliği belirtilmiştir.

Mezkur Yönetmelik'in 88'inci maddesinde hesabın işleyişi belirtilmiştir. Buna göre; gelirlerden alacak tahakkukları, 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600 Gelirler Hesabına alacak kaydedilmesi, tahakkuklu alacaklardan yapılan tahsilat bir taraftan 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 100 Kasa Hesabı/102 Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800 Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805 Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 2018 yılına ilişkin Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğün tarafından Nilüfer Belediyesine yıl içinde bildirilen 4.008.762,72 TL çevre temizlik vergisi payı tahakkuk ettirilmemiştir. Dolayısıyla da Kurumun 218 yılı mali tablolarında 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 600 Gelirler Hesabı 4.008.762,72 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; ''Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar 2886 S. Belediye Gelirleri Kanununun Çevre *temizlik vergisi* başlıklı mükerrer 44. Maddesi uyarınca Bursa Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından, su tüketim bedelleri baz alınarak, hesaplanmakta ve tahsil edilmekte olup, aylık dönemler itibariyle Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresinden alınan verilere dayanarak 31.01.2019 tarihinden itibaren tahakkukunun yapılmasına başlanmıştır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından Çevre Temizlik Vergisi paylarının tahakkukunun yapılmasına başlandığı ifade edilmiş olsa da ilgili muhasebe kayıtları 2019 yılında yapıldığından, rapor ekinde yer alan 2018 yılı mali tabloları ile ilgili bulgu konusu hatalı kayıtların düzeltilmesine yönelik bir sonuç doğurmamaktadır. Bu itibarla mali tablolarda 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı 4.008.762,72 TL eksik yer almıştır.

BULGU 2: 2018 Yılı Evsel Katı Atık Ücret Tarifesinin Tam Maliyet Esasına Göre Belirlenmemesi Sonucu Nilüfer Belediyesinin Gelir Kaybına Uğraması

Nilüfer Belediye Meclisi tarafından 2018 yılı evsel katı atık ücret tarifesinin tam maliyet esasına göre belirlenmemesi nedeniyle idare gelir kaybına uğramıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu'nun "İlkeler" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (g) bendinde;

"Kirlenme ve bozulmanın önlenmesi, sınırlandırılması, giderilmesi ve çevrenin iyileştirilmesi için yapılan harcamalar kirleten veya bozulmaya neden olan tarafından karşılanır. Kirletenin kirlenmeyi veya bozulmayı durdurmak, gidermek veya azaltmak için gerekli önlemleri almaması veya bu önlemlerin yetkili makamlarca doğrudan alınması nedeniyle kamu kurum ve kuruluşlarınca yapılan gerekli harcamalar 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre kirletenden tahsil edilir."

denilmektedir.

Aynı Kanun'un 2'nci maddesinde evsel katı atık ve kirletenin tanımı şu şekilde tanımlanmıştır;

"Kirleten: Faaliyetleri sırasında veya sonrasında doğrudan veya dolaylı olarak çevre kirliliğine, ekolojik dengenin ve çevrenin bozulmasına neden olan gerçek ve tüzel kişileri,

Evsel katı atık: Tehlikeli ve zararlı atık kapsamına girmeyen konut, sanayi, işyeri, piknik alanları gibi yerlerden gelen katı atıkları,

...

İfade eder."

www.balioglu.net

Yine aynı Kanun'un 11'inci maddesinde;

"Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz."

hükmü ile belediyelerin evsel katı atık dolayısıyla yapacakları harcamaların, bu hizmetten yararlanan kişilerden, yani kirlenmeye, evsel katı atıkların oluşmasına sebep olanlardan Belediye Meclisince onaylanan tarifeye göre alınmasının bir zorunluluk olduğu ifade edilmiştir.

27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Atıksu Altyapı ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul ve Esaslara İlişkin Yönetmelik gereğince; evsel katı atıklar için verilen hizmetleri karşılayacak

şekilde tam maliyet esaslı tarifelerin belirlenmesi, çevre temizlik maliyetinin toplam sistem maliyetinden çıkarılması ve tespit edilen bedelin su faturaları ile birlikte tahsil edilmesi esastır.

Bursa ilinde Bursa Büyükşehir Belediyesinin koordinasyonu ile tüm ilde uygulanmak üzere 2012 yılından beri tüm ilçeler için ortak tarife belirlenmekte iken 2017 yılından itibaren katı atık konut ve işyeri tarifeleri ilgili ilçe Belediyeleri tarafından belirlenmesine başlanmıştır. Evsel katı atık tarifeleri İlçe Belediye Meclisince onaylanıp Büyükşehir Belediye Meclisine gönderilmekte ve burada da onaylanan tarifeler uygulamaya konulmaktadır.

Nilüfer Belediyesince 2018 yılı için evsel katı atık hizmet bedeli konut aboneleri için 10,91 TL/ay, ticari abonelerden 27 TL/ay olarak hesaplanmış ve ilçe meclisinde onaylanarak Büyükşehir Belediyesine gönderilmiştir.

2018 yılı evsel katı atık raporuna göre toplam sistem maliyeti 31.315.186,68-TL olarak hesaplanmış buna mukabil 29.882.177,54 TL evsel katı atık ücreti tahakkuk ettirilmiştir. Tam maliyet esasına göre tespit edilmeyen evsel katı atık ücret tarifesi neticesinde Belediye 1.433.009,14-TL gelir kaybına uğramıştır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Belediyemiz Evsel Katı Atık Bertaraf Maliyeti 31.315.186,68 TL olarak hesaplanmış, 2018 yılı tahakkuku da 29.882.177,54 TL olarak gerçekleşmiştir.

Evsel Katı Atık Bertaraf Bedeli belediyemiz tarafından belirlenen tarifeye göre konutlar için, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından, su faturalarına yansıtılarak tahsil edilmektedir. Mükellefler, su tüketimi yapmadıkları aylarda, pasif duruma düşerek adlarına fatura düzenlenmemekte, dolayısıyla; Katı Atık Bertaraf Bedeli tahakkuk ettirilmemektedir. İlçemizde öğrenci, yerli turist gibi değişken nüfus, önemli bir yer kapladığı mütalaa edilmekte, bu mükelleflerin, su tüketimi yapmadıkları dönemler, belediyemiz için de, beklenenin altında, Katı Atık Bertaraf Bedeli tahakkuk etmesi sonucunu doğurmaktadır. Dolayısıyla, mükellef sayısındaki, dönemsel değişkenliğin, tam maliyet tutarında, tahakkuk yapılmasına imkan vermemektedir.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye bulgu cevabında dönemsel değişikliklerden dolayı tam maliyet tutarında tahakkuk yapılamadığından bahsetmiş olsa da dönemsel değişikliklerden etkilenmeyen tam maliyet esasına dayalı evsel katı atık ücret tarifesi belirlenerek gelir kaybına engel olunması gerekmektedir.

BULGU 3: 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname'ye Aykırı Olarak Hizmet Alımına Devam Edilmesi

Nilüfer Belediyesi çöp toplama ile park ve yeşil alanların bitkilendirilmesi ve bakım hizmeti alım işinde 696 sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname (KHK) kapsamında mevcut sözleşmelerin feshedilmesi gerekirken mevcut sözleşmede iş eksilişi yapılarak sözleşmenin devam ettirildiği görülmüştür.

696 sayılı KHK'nın 127'nci maddesinde;

"Sürekli işçi kadrolarına geçirileceklerin istihdam edilmesine esas hizmet alım sözleşmeleri, birinci fıkrada öngörülen geçiş işleminin yapıldığı tarih itibarıyla feshedilmiş sayılır. Feshedilmiş sayılan sözleşmelerden, sadece yapılan işin tutarı her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'ini aşmayanlar için yükleniciye, sözleşmenin yürütülmesine ilişkin her türlü zarara karşılık her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'i ile yapılan işin tutarı arasındaki bedel farkının %5'i fesih tarihindeki fiyatlar dikkate alınarak sözleşmeyi yürüten idare tarafından, yapmış olduğu vergi, resim, harç ve paylar dahil olmak üzere tüm giderler ve mahrum kaldığı kâr karşılığı olmak üzere tazminat olarak ödenir ve başkaca bir ödeme yapılmaz. Yüklenici başka bir hak talebinde bulunamaz."

ifadesi yer almaktadır.

Mezkur maddenin devamında bu maddeye göre feshedilmiş sayılan veya iş eksilişi yapılan hizmet alım sözleşmeleri kapsamında idarelere ait işyerlerinde hizmetlerin yürütülmesinde fiilen kullanılmakta olan taşınırlar ile tüketim malzemelerinden hizmetin sunulabilmesi için ihtiyaç duyulduğu idarece belirlenenlerin satın alınmasına veya kiralanmasına en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından karar verileceği, bu karara dayalı olarak tespit edilen taşınırlar ve tüketim malzemeleri aynı komisyon tarafından tespit edilen bedel üzerinden idarelerce satın alınabileceği veya kiralanabileceği belirtilmiştir.

Makine ve araç gereçler ile ilgili belirtilen bu husus Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Sözleşmeleri Kapsamında Çalıştırılmakta Olan İşçilerin Sürekli İşçi Kadrolarına veya Mahalli İdare Şirketlerinde İşçi Statüsüne Geçirilmesine İlişkin 375 Sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Geçici 23 ve Geçici 24 üncü Maddelerinin Uygulanmasına Dair Usul ve Esaslar'ın 22'nci maddesi ile de hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Dolayısıyla 696 sayılı KHK'ya göre belediye şirketi kadrolarına alınan işçilerin olduğu hizmet alım işlerinde mevcut sözleşmelerin feshedilmesi ve bu hizmet alım sözleşmeleri kapsamında idarelere ait işyerlerinde hizmetlerin yürütülmesinde fiilen kullanılmakta olan makine ve araç gereçlerin ise idare tarafından satın alınması veya kiralanması gerekmektedir.

Kamu idaresinde Nilüfer belediyesi sınırları içerisinde kalan park ve yeşil alanların 27 ay süresince bitkilendirilmesi ve bakım hizmet alım işi ile Nilüfer belediyesi sınırları dahilinde 33 ay süresince evsel atıkların toplanması, depo sahasına nakli ve genel temizlik hizmetlerinin yapılması işinde istihdam edilen işçiler 696 sayılı KHK kapsamında belediye şirketi kadrolarına alınmış ve bu işlerde kullanılan makine ve araç gereçlerin mevcut firmalardan alımına devam edilmiştir. Ancak bu firmalar ile yapılan ilk sözleşmenin feshedilmesi ve makine araç ve gereçlerin kiralanması için ayrı sözleşme yapılması gerekirken ilk yapılan sözleşmede iş eksilişine gidilerek mevcut sözleşme ile makine ve araç gereçlerin kiralanmasına devam edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Temizlik İşleri Müdürlüğümüzce Yapılan Açıklama; 2016/215756 İKN'li "Nilüfer Belediyesi sınırları dahilindeki evsel atıkların toplanması, depo sahasına nakli ve genel temizlik hizmetlerinin yapılması işi" ile ilgili 696 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin değerlendirilmesi ile sözleşmenin fesih edilmeden personel çalıştırılmasına dayalı olan kısımlar için iş eksilişi yapılabileceği kanaatine varılmıştır. Bunun üzerine kurumumuzun yapmış olduğu araştırmalar ve hesaplamalar neticesinde sözleşmenin iptali halinde oluşabilecek kamu zararından dolayı mevcut sözleşmenin iş eksilişi yapılarak devam etmesine karar verilmiştir. Kurum menfaatleri gözetilerek iş eksilişi gerçekleştirilmiştir.

Park Ve Bahçeler Müdürlüğümüzce Yapılan Açıklama; Nilüfer Belediyesi Park ve Yeşil Alanların Bitkilendirilmesi ve Bakım Hizmet Alım İşi ile ilgili 696 sayılı kanunun değerlendirilmesi ile sözleşmenin fesih edilmeden personel çalıştırılmasına dayalı olan kısımlar için iş eksilişi yapılmıştır. Sözleşmenin feshi durumunda sözleşmenin % 80 i ile altında kalan kısım arasındaki fark için % 5 tazminat ödeneceğinden ve kamu zararı oluşacağından dolayı sözleşmenin iş eksilişi yapılarak devam etmesine karar verilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerek devam eden işlerin fesh edilmesi durumunda işlerin tamamlanma yüzdesinin yüzde seksenin altında olması nedeniyle ödenecek yüzde beş tazminat tutarından dolayı kamu zararı oluşacağını ve gerekse söz konusu KHK kamsamında idarelerin iş eksilişine gidebilecekleri şeklindeki açıklamalarına katılınmamaktadır. Şöyle ki 696 sayılı KHK'nın 83'üncü maddesinin 2'nci bendinde;

www.balioglu.net

"Bu bendin uygulanmasında personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı; bu Kanun ve diğer mevzuattaki hükümler uyarınca ihale konusu işte çalıştırılacak personel sayısının ihale dokümanında belirlendiği, bu personelin çalışma saatlerinin tamamının idare için kullanıldığı, yaklaşık maliyetinin en az %70'lik kısmının asgari işçilik maliyeti ile varsa ayni yemek ve yol giderleri dahil işçilik giderinden oluştuğu ve niteliği gereği süreklilik arz eden işlere ilişkin hizmet alımlarını ifade eder. Mahalli idare veya şirketlerinin bütçelerinden yapılan, yıl boyunca devam eden, niteliği gereği süreklilik arz eden ve haftalık çalışma saatlerinin tamamının idare için kullanıldığı park ve bahçe bakım ve onarımı ile çöp toplama, cadde, sokak, meydan ve benzerlerinin temizlik işlerine ilişkin alımlar personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı olarak kabul edilir. Hizmet alım sözleşmesi kapsamında niteliği birbirinden farklı hizmet türlerinin bulunması halinde personel çalıştırılmasına dayalı olup olmama yönünden yapılacak değerlendirme her hizmet türü için ayrı ayrı yapılır." denilmiştir.

Söz konusu hükme göre niteliği itibariyle birbirinden farklı hizmet alımlarının söz konusu olması durumunda iş eksilişinden bahsedilmektedir. Personel çalıştırlması ve yemek ihalesinin aynı dosya kapsamında ihale edilmesi buna örnek olarak verilebilir. Dolayısıyla gerek park bahçe bakım işlerinde gerekse çöp toplama işlerinde tek bir hizmet söz konusu olup bu hizmetlerin yerine getirilmesi için kullanılan araç gerecin ayrı bir hizmet işi gibi düşünülerek iş eksilişine gidilmesi mümkün değildir.

www.balioglu.net

Bunun yanı sıra idare tarafından sözleşme feshinde doğabilecek tazminat ödemesine ilişkin olarak ise 696 Sayılı KHK'nın 127'İnci maddesinde;

"Sürekli işçi kadrolarına geçirileceklerin istihdam edilmesine esas hizmet alım sözleşmeleri, birinci fıkrada öngörülen geçiş işleminin yapıldığı tarih itibarıyla feshedilmiş sayılır. Feshedilmiş sayılan sözleşmelerden, sadece yapılan işin tutarı her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'ini aşmayanlar için yükleniciye, sözleşmenin yürütülmesine ilişkin her türlü zarara karşılık her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'i ile yapılan işin tutarı arasındaki bedel farkının %5'i fesih tarihindeki fiyatlar dikkate alınarak sözleşmeyi yürüten idare tarafından, yapmış olduğu vergi, resim, harç ve paylar dahil olmak üzere tüm giderler ve mahrum kaldığı kâr karşılığı olmak üzere tazminat olarak ödenir ve başkaca bir ödeme yapılmaz. Yüklenici başka bir hak talebinde bulunamaz.

Sürekli işçi kadrolarına geçirileceklerin istihdam edilmesine esas hizmet alım sözleşmelerinde personel çalıştırılmasına dayalı olmayan kısımların da bulunması halinde, personel çalıştırılmasına dayalı olan kısımlar için iş eksilişi yapılmış sayılır. İş eksilişi yapılmış

sayılan sözleşmelerde, kalan iş kısmı içerisinde personel çalıştırılmasına dayalı olmayan tutar hesaplanır. Bu tutara iş eksilişi yapılmış sayılan tarihe kadar gerçekleştirilen iş tutarının eklenmesi ile bulunacak toplam tutarın her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'ini aşmaması halinde yükleniciye, sözleşmenin yürütülmesine ilişkin her türlü zarara karşılık her türlü fiyat farkı hariç sözleşme bedelinin %80'i ile sözleşmenin tamamlandığı tarih itibarıyla gerçekleştirilen işin toplam tutarı arasındaki bedel farkının %5'i kabul tarihindeki fiyatlar dikkate alınarak sözleşmeyi yürüten idare tarafından, yapmış olduğu vergi, resim, harç ve paylar dahil olmak üzere tüm giderler ve mahrum kaldığı kâr karşılığı olmak üzere tazminat olarak ödenir ve başkaca bir ödeme yapılmaz. Yüklenici başka bir hak talebinde bulunamaz." denilerek idareler tarafından sözleşmelerin feshedilmesi gerektiği net bir şekilde ortaya konulmuştur.

Bu açıklamalar çerçevesinde idare tarafından söz konusu sözleşmelerin kamu zararı doğmasının önüne geçmek amacıyla feshedilmemiştir şeklindeki açıklaması mevzuata aykırılığı ortadan kaldırmamıştır. Bu çerçevede her iki işe ait sözleşmelerin 696 Sayılı KHK kapsamında feshedilmesi gerekirdi.

www.balioglu.net

BULGU 4: Belediye Hizmetleri İçin İvedi Olarak Kamulaştırılan Bazı Taşınmazların Uzun Bir Süre Atıl Durumda Bırakılmasına İlişkin Tespitler İle İlgili Herhangi Bir İşlem Yapılmaması

2016 yılı hesabının incelenmesi neticesinde; Belediye Encümeninin 08.07.2015 tarih ve 983 sayılı kararı ile Cumhuriyet Mahallesinde bulunan bina vasıflı taşınmazın, 3.550.000,00-TL bedelle kamulaştırılmasına karar verildiği, yine aynı kararda, kamulaştırma nedeni olarak, Kurumun sanatsal ve kültürel faaliyetleri için fiziki mekanların yetersiz olduğu ve ilçe halkından gelen yoğun taleplere mevcut binaların cevap verememesi, gerekçe olarak gösterilmiştir. Bina ihtiyacının ivediliği gerekçe gösterilerek kamulaştırılan söz konusu taşınmaz, 08.07.2015 tarihinde Belediyece teslim alınmış ancak taşınmazın teslim alındığı tarihten itibaren atıl vaziyette bulunduğu tespit edilmiş, bu konuda bulgu düzenlenmiş ve 2016 Sayıştay Denetim Raporuna alınmıştır.

Kamu idaresi tarafından bulgu için, söz konusu binanın tadilatlarının yapılması için ilgili müdürlükler tarafından gerekli çalışmalara başlanılmış olduğu, çalışmalar tamamlandığında bina, faaliyete geçirileceği cevabını verdiği halde 2017 yılında herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüş ve bu husus 2017 yılı Sayıştay Denetim raporuna tekrar alınmıştır.

Kamu idaresi tarafından bulgu için, söz konusu binanın ihtiyaçları karşılaması için hem proje tadilatı hem de Fen İşleri Müdürlüğü tarafından imalat yapılması gerektiği belirtilmiş olup eksiklerin tamamlanmasının ardından binanın hizmete açılacağı belirtildiği halde 2018 yılında da herhangi bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Sonuç olarak, kısıtlı kaynaklar karşısında, çeşitli kamu hizmetlerini gerçekleştirme görev ve sorumlulukları bulunan kamu idarelerinin, kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinde kullanılan kaynakların; etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesini ve kullanımını sağlaması, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinde gereken özeni göstermeleri gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tadilat projeleri hazırlanan Cumhuriyet Kültür Evi Projesinin 2016 Yılı Performans Programı gereği Tadilat ve Revize Projeleri elde edilmiş ancak ayrılan bütçe dahilinde tadilat ve revize proje işlerinin tamamını karşılayamayacağı anlaşılmış olup, bütçe yetersizliği nedeniyle projenin uygulanması önümüzdeki yıllara ertelenmiştir. 2018 yılında ise; 11/10/2018 tarihli ve 30562 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2018/12 sayılı Cumhurbaşkanlığı Genelgesi'nde bahsedildiği üzere tasarruf tedbirleri kapsamında proje ertelenmiş olup, önümüzdeki yıllarda bütçedeki duruma göre tekrar değerlendirilmeye alınacaktır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bütçe yetersizliğinden dolayı projenin uygulanmasının önümüzdeki yıllara ertelendiği belirtilmiştir. Ancak bulgu konusu edilen taşınmaz bina ihtiyacının ivediliği gerekçe gösterilerek Belediye Encümeninin 08.07.2015 tarih ve 983 sayılı kararı ile kamulaştırılmasına karar verilmiştir.

Kurumun sanatsal ve kültürel faaliyetleri için fiziki mekanların yetersiz olduğu ve ilçe halkından gelen yoğun taleplere mevcut binaların cevap verememesi gerekçe gösterilerek ivedi olarak kamulaştırılan bu taşınmaz ile ilgili 3 yıldır herhangi bir işlem yapılmamıştır. İdarenin ileri sürmüş olduğu gerekçe 2018 yılı bütçesiyle ilgili olup söz konusu kamulaştırma 2015 yılında gerçekleştirildiği için ivedilikle kamulaştırma işleminin gerekçesinin gerçeği yansıtmadığı ortaya çıkmıştır.

Bununla birlikte, kısıtlı kaynaklar karşısında, çeşitli kamu hizmetlerini gerçekleştirme görev ve sorumlulukları bulunan kamu idarelerinin, kamu hizmetlerinin yerine getirilmesinde kullanılan kaynakların; etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesini ve kullanımını sağlaması, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinde gereken özeni göstermeleri

gerekmektedir.

BULGU 5: Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması

Kurumun, bütçe aktarımlarını yılsonunda toplu olarak yapmasından dolayı bazı harcama talimatları yıl içinde ödeneği olmadan verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Harcama yetkisi ve yetkilisi" başlıklı 31'inci maddesinde

"Harcama yetkilileri bütçede öngörülen ödenekleri kadar, ödenek gönderme belgesiyle kendisine ödenek verilen harcama yetkilileri ise tahsis edilen ödenek tutarında harcama yapabilir."

denilmektedir.

Aynı Kanun'un "Harcama talimatı ve sorumluluk" başlıklı 32'nci maddesinde

"Bütçelerden harcama yapılabilmesi, harcama yetkilisinin harcama talimatı vermesiyle mümkündür. Harcama talimatlarında hizmet gerekçesi, yapılacak işin konusu ve tutarı, süresi, kullanılabilir ödeneği, gerçekleştirme usulü ile gerçekleştirmeyle görevli olanlara ilişkin bilgiler yer alır. Harcama yetkilileri, harcama talimatlarının bütçe ilke ve esaslarına, kanun, tüzük ve yönetmelikler ile diğer mevzuata uygun olmasından, ödeneklerin etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasından ve bu Kanun çerçevesinde yapmaları gereken diğer işlemlerden sorumludur."

denilmek suretiyle harcama talimatlarında kullanılabilir ödeneğin gösterilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; harcama birimleri tarafından, yılsonunda aktarma yapılacağı gerekçesi ile yıl içinde çok defa ödeneği olmadan harcama yapıldığı görülmüştür. Normal şartlarda, ödenek bulunmağı veya ödeneğin aşılacağı durumlarda öncelikle ödenek aktarımı için ilgisine göre meclis kararı, encümen kararı veya üst yöneticinin kararı alınmalı daha sonra da, söz konusu kararlara göre ödenek aktarmasının veya ek ödenek işlemlerinin gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kurum yıl içinde ödeneği olamadan yaklaşık 50.730.700,56-TL tutarında harcama yapmıştır. Neticede, toplam 26 adet harcama biriminin, bazı bütçe tertiplerindeki ödenekleri yılı içinde bitmesine rağmen, söz konusu bütçe tertipleri için harcama yapılmaya devam

www.balioglu.net

edilmiştir. Haliyle, diğer ödeneklerden aktarma yapılmadan ödeneği kalmayan bütçe tertipleri için yılı içinde ödeme talimatları verilmiş ödenek aktarmaları yıl sonunda toplu olarak yapılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘2019 yılı itibariyle, Mali Hizmetler Müdürlüğümüzce, ihale öncesi ödenek kontrolleri yapılmakta, harcama süreçlerinde de ödenek yetersizliği durumunda harcama birimleriyle irtibata geçilerek ödenek temin etmeleri sağlanmaktadır. Ayrıca konu ile ilgili olarak Ödenek Kontrol Raporları aylık periyotlarla müdürlüklerle paylaşılmakta ve bütçe uygulaması hususunda takip mekanizmasının işlerliği sağlanmaktadır. Nitekim 13.05.2019 tarih ve 76715770-845-E.59617 sayılı yazımızla, bulgu konusu husus müdürlüklerimize bildirilmiş olup, ödenek düzenlemelerinin yıl içinde ödenek yetersizliği durumu oluşmayacak şekilde yapılması hususunda bilgilendirilmiştir.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bütçe uygulaması hususunda takip mekanizmalarının işlerliğinin sağlandığı, bulgu konusuyla ilgili gerekli bilgilendirmelerin müdürlüklere iletilmiş olduğu ifade edilmiş olsa da bütçe aktarımlarının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanuna uygun olarak yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Evsel Atık Bertaraf Ücretleri İçin Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresince Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Gönderilmemesi

Nilüfer Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2018 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen katma değer vergileri Nilüfer Belediyesine gönderilmemiştir.

2872 sayılı Çevre Kanunu’nun “İzin alma, arıtma ve bertaraf etme yükümlülüğü” başlıklı 11’inci maddesinde;

“Büyükşehir belediyeleri ve belediyeler evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Bu hizmetten yararlanan ve/veya yararlanacaklar, sorumlu yönetimlerin yapacağı yatırım, işletme, bakım, onarım ve ıslah harcamalarına katılmakla yükümlüdür. Bu hizmetten yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınır. Bu fıkra uyarınca tahsil edilen ücretler, katı atıkla ilgili hizmetler dışında kullanılamaz.”

denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen Kanun maddesine istinaden 27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Atıksu Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin

Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmeliğin "Evsel katı atık tarife türleri" başlıklı 20'nci maddesinde;

"(1) Evsel katı atık hizmetleri atık miktarı belirleme yöntemine göre aşağıda sayılan iki farklı tarife türü üzerinden ücretlendirilebilir:

a) 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre hesaplanmış ve değişken ücretlerden oluşan tarife,

b) Kirleten öder ilkesi dikkate alınarak ve 18 inci maddede belirtilen yöntemlere göre idareler tarafından hesaplanmış ve üretilen atık miktarını atık üreticilerinin etkileyemediği sabit tarifeler.

(2) Evsel katı atık idareleri her atık üreticisine sadece aldıkları hizmetlerin maliyetlerini dikkate alarak tarife belirlerler."

denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "faturalandırma" başlıklı 22'nci maddesinde;

"*(1) Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır."*

denilmektedir.

Yukarıda ifade edilen mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde;

Mahalli idareler, evsel katı atık bertaraf tesislerini kurmak, kurdurmak, işletmek veya işlettirmekle yükümlüdürler. Evsel katı atık bertaraf tesislerinin faaliyet ve hizmetlerinden yararlananlardan, belediye meclisince belirlenecek tarifeye göre katı atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti alınması gerekir. Atıksu ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır. Büyükşehir belediyesi olan yerlerde 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'a göre su faturalarını düzenleyen kurum, Büyükşehir belediyelerinin bağlı kuruluşu olan Su ve Kanalizasyon İdareleridir.

Aynı zamanda, 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'na göre evsel katı atık bertaraf hizmeti teslimleri katma değer vergisinin de konusu oluşturmaktadır. Dolayısıyla, evsel katı atık bertaraf ücretlerinde ayrıca %18 oranında Katma Değer Vergisi de tahakkuk ettirilir.

Bununla birlikte, Nilüfer Belediyesi adına su faturalarından tahsil edilen evsel atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak 2018 yılında, Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahakkuk ettirilen toplam 4.588.298,27 TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağı Nilüfer Belediyesine gönderilmemiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Belediyemiz adına, su faturalarından tahsil edilen, evsel katı atık bertaraf ücretlerine ilişkin olarak, 2017 yılında, Bursa Büyükşehir Belediyesi Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü tarafından tahsil edilen toplam 2.966.845,61 TL tutarındaki Katma Değer Vergisi alacağımızın tahsili için 21.05.2018 tarih ve 76715770-312.02.03-E.68968 sayılı yazımız hazırlanarak gönderilmiş olup; Bursa Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından cevaben 21.06.2018 tarih ve 91451884-041.02-14853 sayılı yazı tarafımıza iletilmiştir. İlgili yazıda özetle kurum tarafından 29.08.2012 tarihli Gelir İdaresi Başkanlığından alınan muktezaya da dayanarak 1 Seri Nolu Kurumlar Vergisi Genel Tebliğinin 2.3.1. ve 2.4. maddelerine dayanarak belediyelerin tüzel kişilikleri dolayısıyla kurumlar vergisi mükellefi olmamalarına rağmen devamlılık arz eden ticari, sınai ve zirai faaliyetleri dolayısıyla belediyelere bağlı oluşacak iktisadi kamu kuruluşu nezdinde kurumlar vergisi mükellefiyeti oluşabileceği hususuna değinilmektedir. Bu sebeple BUSKİ, katma değer vergisinin tahsili için belediyemizden fatura veya “Kurumlar Vergisinden Muaftır” ibaresi yazılı olan makbuz ve benzeri belge ile tevsik edilmesini talep etmiştir.

Bu tarihten itibaren, geriye dönük olmak üzere; evsel katı atık bertaraf ücretlerine ilişkin, Katma Değer Vergisi alacağımızın, belediyemizce tahsilat makbuzu düzenlenerek, tahsili için BUSKİ’den talep edilecektir.’’ denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Belediye bulgu konusuyla ilgili olarak BUSKİ’den evsel katı atık bertaraf ücretine ilişkin olan KDV alacağını istediğini, geriye dönük olarak da KDV alacağını tahsilat makbuzu düzenlemek suretiyle tekrar BUSKİ’den talep edeceğini ifade etmektedir. Bulgu konusu tespitin devam etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Kurum Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Derneklere Tahsis Edilmesi

Kurum mülkiyetinde bulunan dört adet arsa ve bir adet ofisin mevzuata aykırı olarak bazı derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Taşınmaz tahsisi" başlıklı 47’nci maddesine göre; Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilmekte ve tahsis edilen taşınmazlar amacı dışında kullanılamamaktadır.

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

"c) Kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları, kamu yararına çalışan dernekler, Bakanlar Kurulunca vergi muafiyeti tanınmış vakıflar ve 7/6/2005 tarihli ve 5362 sayılı Esnaf ve Sanatkârlar Meslek Kuruluşları Kanunu kapsamına giren meslek odaları ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir. Diğer dernek ve vakıflar ile gerçekleştirilecek ortak hizmet projeleri için mahallin en büyük mülki idare amirinin izninin alınması gerekir.

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

hükümleri yer almaktadır.

www.balioglu.net

Belediyeler, kendilerine ait taşınmazları asli görev ve hizmetlerde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak belediye meclis kararı üzerine mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir. 5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesinin (c) fıkrasına baktığımızda da; belediyelerin dernek ve vakıflarla ortak hizmet projeleri geliştirebileceğinin belirtildiği ancak mülkiyetindeki taşınmazları vakıf ve derneklere tahsis edebileceğine ilişkin herhangi bir hükmün yer almadığı görülmektedir. Dolayısıyla kamu kurum ve kuruluşları dışında kalan dernek veya vakıflara süresi her ne olursa olsun belediye taşınmazlarının tahsis edilmesi mümkün değildir.

Yapılan incelemede emlak vergi değeri 9.900.150,93 TL olan dört adet arsa ile dernekler yerleşkesinde bir ofisin çeşitli derneklere tahsis edildiği tespit edilmiştir. Kurumun kamu taşınmazlarının kime, hangi hallerde ve nasıl tahsis edileceğine ilişkin mevzuat hükümlerine uyması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ''Emlak ve İstimlak Müdürlüğünce bundan sonraki taşınmaz tahsis işlemlerinin bulguda belirtilen yasal düzenlemeler doğrultusunda yapılması sağlanacaktır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusunda belirtilen tahsis işlemlerinin yasal düzenlemeler doğrultusunda yapılacağı ifade edilmektedir. Belediyece taşınmaz tahsislerinde

5393 sayılı Kanun'un 75'inci maddesindeki esaslara uyulması gerekmektedir.

BULGU 8: Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğe Aykırı Olarak Atamalar Yapılması

Kurum personel dosyalarının ve atama işlemlerinin incelenmesi neticesinde; görevde yükselme ve unvan değişikliğine tabi bazı müdür ve şef kadrolarına yazılı ve sözlü sınav yapılmadan doğrudan atama yapıldığı görülmüştür.

Belediyenin memur kadrosunda bulunan personeli 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 1'inci maddesine göre ilgili Kanuna tabidirler.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 2'nci maddesinde,

"Bu Kanun, Devlet memurlarının hizmet şartlarını, niteliklerini, atanma ve yetiştirilmelerini, ilerleme ve yükselmelerini, ödev, hak, yüküm ve sorumluluklarını, aylıklarını ve ödeneklerini ve diğer özlük işlerini düzenler. Bu Kanunun uygulanmasını göstermek veya emrettiği hususları belirtmek üzere tüzükler çıkarılır. Bu Kanunda öngörülen yönetmelikler Bakanlar Kurulu Karan ile yürürlüğe konulur."

hükmüne yer verilmiş,

3'üncü maddesinde ise Kanun'un temel ilkelerinin "sınıflandırma", "kariyer" ve "liyakat" olduğu belirtilmiş, "liyakat" ilkesi *"Devlet kamu hizmetleri görevlerine girmeyi, sınıflar içinde ilerleme ve yükselmeyi, görevin sona erdirilmesini liyakat sistemine dayandırmak ve bu sistemin eşit imkânlarla uygulanmasında Devlet memurlarını güvenliğe sahip kılmaktır."* şeklinde tanımlanmıştır. Bu hükümle kanun koyucu tarafından nesnel ve yetkin sınav kurulları ile memurlardan ehliyetli olanların ilgili görevlere atanmalarına imkân sağlanmış; çalışan ve yetkili idarecilerin keyfi talep ve uygulamalarının önüne geçilmiştir.

Ayrıca 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 41'inci maddesinde bir sınıfta belli görevlere atanabilmek veya bu görevlerde belli derecelere yükselebilmek için, kuruluş kanunları veya bu kanun ve kuruluş kanunlarına dayanılarak çıkarılacak yönetmelikler ile çeşitli şartlar konulabileceği hüküm altına alınmıştır.

15.03.1999 tarih ve 99/12647 sayılı Bakanlar Kurulu Karan ile kabul edilerek 18.04.1999 tarih ve 23670 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu Kurum ve Kuruluşlarında Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Genel Yönetmeliğin (Genel

www.balioglu.net

Yönetmelik) l'inci maddesinde Yönetmeliğin amacı belirtilirken liyakat ve kariyer ilkelerine vurgu yapılmış, 2'inci maddesinde belediyeler ile bunların kurdukları birlik, müessese ve işletmelere ait memur kadrolarında istihdam edilenlerin müdür ve daha alt görevlere görevde yükselme mahiyetindeki asaleten atama işlemlerinin kapsam dâhilinde olduğu belirtilmiş, 15'inci maddesinde ise sayılan kurum ve kuruluşlarda istihdam edilen personel için İçişleri Bakanlığı tarafından Devlet Personel Başkanlığının uygun görüşü ile yönetmelik çıkarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu kapsamda Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik 04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin "Amaç" başlıklı 1 inci maddesinde Genel Yönetmelikte olduğu gibi "liyakat" ilkesine vurgu yapılmış, "Kapsam" başlıklı 2'nci maddesinde ise belediyeler ve bu idarelerin bağlı kuruluşlarında, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine tabi olarak görev yapan devlet memurlarından, 5'inci maddede sayılan kadrolara görevde yükselme veya unvan değişikliği suretiyle atanacakları kapsayacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Mezkûr Yönetmelik'in 5'inci maddesinde içlerinde müdür, şube müdürü, şef gibi kadrolarında yer aldığı bazı kadrolar görevde yükselmeye tabi kadrolar olarak sayılmış, 6'ncı maddesinde görevde yükselme suretiyle atanacaklarda görevde yükselme sınavında başarılı olmanın şart olduğu belirtilmiş,10'uncu maddesinde ise aynen; "*Müdür, şube müdürü ve bunlarla aynı düzeydeki görevlere görevde yükselme suretiyle atanacakların yazılı ve sözlü sınavda; diğer görevlere görevde yükselme suretiyle atanacak personelin ise yazılı sınavda başarılı olmaları gerekir*" hükmüne yer verilmiştir.

Buna göre; belediye personelinden görevde yükselmeye tabi kadrolara yapılacak müdür ve şef kadrolarına atamalarda mevzuatın öngördüğü genel ve özel şartlara dikkat edilmeli, söz konusu kadrolar için Yönetmeliklerin öngördüğü ilan, başvuru ve sınav şartları sağlanarak, sınavda başarılı olanalar arasından atama işleminin gerçekleştirilmesi sağlanmalıdır. Aksi bir uygulama gerek 657 sayılı Kanun gerekse de bu Kanun uyarınca çıkarılan Yönetmelikler ile amaçlanan atama ve yükselmelerde liyakat ilkesinin gerçekleşmesini engelleyecektir.

Kamu idaresi cevabında; ''Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğe aykırı olduğu belirtilen atamalar iptal edilmiş olup, gerekli tahsilat ve özlük düzenleme işlemleri yapılmıştır. Bundan sonra görevde yükselme ve

unvan değişikliğine tabi atamalarda yönetmeliğe uygun işlem yapılması sağlanacaktır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ve Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğe aykırı olan atamaların iptal edildiği belirtilmektedir. Bulgu konusu tespitle ilgili yasal düzenlemelere uyulup uyulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

İdarece özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesi sonucunda, söz konusu atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız giriş yöntemi olarak kullanıldığı tespit edilmiştir.

Devlet Memurları Kanunu; atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın bazı görevlere memur atanabileceğini kabul etmiştir. Kamu yönetiminde siyasi ve idari açıdan özellik taşıyan bazı görevlere yine belli bazı siyasi ve idari nedenlerle personel rejimine bağlı kalmaksızın memur atanabilme olanağı sağlayan bu gibi görev kadrolarına *"istisnai memuriyetler"* adı verilmektedir.

www.balioglu.net

657 sayılı Kanunda istisnai memuriyet olarak sayılan özel kalem müdürlüğü kadrosu hususunda İçişleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünce 03.06.2009 tarih ve B.05.0.MAH.0.08.01.00/900-14626 sayılı Genelge yayımlanmış ve söz konusu kadroya yapılacak atamalara ilişkin bir takım düzenlemeler getirilmiştir. Söz konusu Genelgede; özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların, öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, memurlar arasından yapılacak atamalarda, Bakanlık izninin alınmayacağı, Özel kalem müdürlüğü kadrolarına yapılacak açıktan atamaların ise Bakanlık izni ile yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisinin, sınırsız bir yetki olmadığı, bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yönetimi gibi kullanımına hukuken imkân bulunmadığı, bu sebeple, özel kalem müdürlüğü kadrolarına atanacakların seçiminde, belediye başkanlarının bir seçim dönemi boyunca çalışabilecekleri ehliyet ve liyakat sahibi kişileri seçmelerinin esas olduğunun altı önemle çizilmiştir.

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 karar nolu Kararında; istisnai

memuriyete açıktan atanıldıktan sonra, diğer memur kadrolarına atanma hususuna ilişkin 657 sayılı Kanun'da açık bir düzenlemenin olmadığı, ancak açıktan istisnai memuriyete atanan kişinin naklen diğer memur kadrolarına atanabilecekleri kabul edilse bile, bu konuda açılmış sınavlara girmiş ve başarılı olmuş kişilerin atamayı bekledikleri bir durumda, bu sınavlara girmediği halde bazı kişilerin istisnai memurluklar kullanılarak diğer memurluk kadrolarına atanmaları, devlet memurluğu alımı için duyurulan sınava katılarak başarılı olmuş ve atamayı bekleyen kişiler aleyhine haksız bir durum yarattığı, ayrıca, sınavlarda başarılı olarak atanmayı bekleyenler varken, istisnai memurluk kadrolarının sınavsız devlet memurluğu teminine yönelik uygulamaya dönüştürülmesi, bu memuriyete atanmada tanınan kolaylığın istismarı anlamına da geldiği belirtilmiştir. Bu durumun Anayasanın kişilerin kanun önünde eşitlik ve kamu hizmetine girmede eşitlik ilkelerini ihlal edici nitelikte olduğunun altı çizilmiştir. Sonuç olarak şu karar verilmiştir; *"... Sadece hizmetin gereği olarak kullanılması gereken istisnai memurluk kadrolarının, devlet memurluğuna girmede esas olan sınav sistemini aşmaya yönelik olarak diğer memur kadrolarına naklen atanma amacıyla kullanılması, Anayasa ve 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu ile getirilmiş bulunan kanun önünde eşitlik ile liyakat ilkesinin ihlali anlamına geldiğinden, bu yolla devlet memurluğu kadrolarının liyakat esasına uymayan ve bu kadroların gerektirdiği niteliklere sahip bulunmayan kişilerin atanmasına imkân sağlayabileceğinden, 657 sayılı Kanunun anılan 59'uncu maddesi hükümleri uyarınca açıktan istisnai memurluk kadrolarına atananların bir müddet sonra devlet memurluğuna alınma için açılmış bulunan sınavlara katılmadan ve dolayısıyla bu sınavlarda başarılı olmadan diğer memurluk kadrolarına atanmaları hususu, uygulama ve sonuçları bakımından Hazine menfaatlerini zarar uğratıcı nitelikte bulunduğunun TBMM'ye sunulmasına ..."*

Yukarıda yer verilen İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu Kararından anlaşılacağı üzere; belediyelerde yer alan özel kalem müdürlüklerine atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bir takım esas ve usullerinin olduğu, yapılacak olan atamalarda bu usullere riayet edilmesi gerektiği ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılamayacağı belirtilmiştir. Belediye özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, bu mümkün değilse yapılacak açıktan atamanın Bakanlık iznine müteakip yapılması gerektiği ve ayrıca belediye özel kalem müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu açıktır.

Nilüfer Belediyesi'nin 2018 yılı hesabının incelenmesi sonucunda; Belediyenin söz

www.balioglu.net

konusu Genelgenin yayımlandığı 2009 yılından bu yana toplamda 2 seçim dönemi geçirdiği, söz konusu iki dönemde de aynı Belediye Başkanının seçilmiş olduğu, buna rağmen özel kalem müdürlüğü kadrosuna 5 farklı kişinin atandığı, bu atamalardan yalnızca 1 tanesinin devlet memurları arasından yapıldığı, diğer atamaların açıktan atama yapılması suretiyle gerçekleştirilmiştir. Yapılan atamalar incelendiğinde; açıktan yapılan atamaların memuriyete sınavsız girişin bir yolu olarak kullanıldığı, özel kalem müdürü olarak açıktan atanan kişilerden, 14.05.2010 - 30.09.2010 arasında görev yapan E.A'nın mühendis kadrosuna; 10.05.2018 – 22.06.2018 arasında görev yapan (takriben 40 gün) C.P'nin ise bu görevi yaptıktan sonra naklen başka bir kamu kurumuna tayin olduğu görülmüştür.

Sonuç itibariyle, özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalarda; öncelikle Belediyede çalışan memurlardan ya da diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlardan olması gerekliliğine uyulmadığı, bir seçim dönemi boyunca çalıştırılması esasına riayet edilmeyerek bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılır hale geldiği, görevde yükselme ve unvan değişikliği esaslarına tabi olan memur kadrolarına atanmanın bir yolu olarak görüldüğü, bu suretle kanun önünde eşitlik, kamu görevine girmede eşitlik ve liyakat ilkesine aykırı bir durumun oluşturulduğu tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; ''2010 ve 2018 yılında yapılan Özel Kalem Müdürü atamaları ilgili kadronun boş olması nedeniyle ihtiyaç doğrultusunda yapılmış atamalar olup, bundan sonra da 59. Madde kapsamında yapılacak atamalarda amacı dışında uygulamaya mahal verilmemesi sağlanacaktır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuat çerçevesinde yapılacağı belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitle ilgili yasal düzenlemelere uyulup uyulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Uygulamalar

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'a göre yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Aynı Kanun'un 64'üncü maddesinde kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin, on yıldan çok olamayacağı, ancak bazı hususi durumlarda bu sınırın aşılabileceği belirtilmiş, süre uzatımı ile ilgili herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Ayrıca Kanun'un

75'inci maddesinde;

"…. Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır.

İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir."

denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanun'a göre taşınmaz malların üç yıla kadar kiralanması encümeninin üç yıldan fazla kiralanması meclisin görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Mezkur Kanun'un 15'inci maddesinin altıncı fıkrasında, *"Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır."* şeklinde yer alan düzenlemeler belediyelerin sahip olduğu taşınmazların kiralanması ve kiralanma sonrası yapılacak işlemleri belirlemektedir.

www.balioglu.net

Dolayısıyla belediyelerin sahip olduğu taşınmazların gerçek ve tüzel kişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden ecrimisil istenmesi, fuzuli şagil tarafından rızaen ödenmeyen ecrimisil için 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil yoluna gidilmesi ve işgal edilen belediye taşınmazının belediyenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, belediyeye teslim edilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede:

1- Kurum tarafından taşınmazların kira süresinin bitiminde yeniden ihaleye çıkılmadığı ve 2886 sayılı Kanuna göre yeni bir ihale yapılmaksızın Emlak ve İstimlak Müdürlüğü tarafından bir yıl süreyle uzatıldığı,

2- Kira sözleşmelerinde bir kiralama dönemi içinde 2 aylık kira bedelini zamanında ödemediği takdirde tahliye işlemi başlatılacağı belirtildiği halde 2017 yılında ödenmemiş kira borcu toplamı 354.199,99 TL olan 7 adet kiracının kira sözleşmesinin feshedilmeyip uzatıldığı,

tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Belediyenin kira süresi dolan taşınmazları tekrar 2886 sayılı Kanun'a göre ihale ile kiralaması ve yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracılar ile ilgili gerekli işlemlerin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘‘Kira süreleri, sona ermiş kiracılar ile ilgili 08/05/2019 tarih ve 380 sayılı meclis kararı alınmış olup, bu karara istinaden söz konusu gayrimenkullerin kiralama ihalesi yapılacaktır.’’ denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından gayrimenkul menkul kiralamalarının ihale ile yapılacağı ifade edilmektedir. Öte yandan bulguda konuya edilen kira sözleşmelerine aykırı davranan kiracıların durumuyla ilgili bulgu cevabında bir ifade yer almamaktadır. Belediyece taşınmaz kiralamalarının 2886 sayılı Kanun 5393 sayılı Kanuna uygun olarak yapılması ve kira sözleşmelerine aykırı davranan kiracılarla ilgili olarak mevzuatta öngörülen işlemlerin yapılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitle ilgili yasal düzenlemelere uyulup uyulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 11: Temsil Ağırlama Ödeneğinin Belediye Başkanlık Makamı Dışında Diğer Birimlerce Kullanılması

www.balioglu.net

Belediyede sadece başkanlık makamına ait olması gereken temsil ağırlama bütçesinin aynı zamanda, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Kütüphane Müdürlüğü, Belediye Tiyatroları Müdürlüğü, Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüklerinin bütçelerinde tertip açılmak suretiyle kullanıldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Belediye başkanının görev ve yetkileri’’ başlıklı 38’inci maddesinde temsil ve ağırlama giderleri için ayrılan ödeneği kullanmak belediye başkanının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Aynı Kanununun "Belediye giderleri" başlıklı 60’ıncı maddesinde temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderlerinin belediye giderleri arasında olduğu belirtilmiştir

İçişleri Bakanlığı’nın 25.4.1984 gün ve 27302 sayılı onayı ile yürürlüğe konulan Belediye Bütçesinden Yapılacak Temsil, Ağırlama ve Tören Giderleri Yönergesinin ‘’Kapsam’’ başlıklı 2’inci maddesinde *"Bu Yönerge, belediye idaresinin başı ve temsilcisi olan belediye başkanının bu sıfatının gereği olarak yapacağı temsil, ağırlama ve tören giderleri konusunda uyacağı kuralları kapsar."* denilmekte olup mezkur Yönergenin 3’üncü maddesinde de *"Temsil-ağırlama ve tören giderlerinin konu, kapsam ve miktarının tayini Belediye başkanının takdirine tabidir...."* ifadesi yer almaktadır. Belediyenin üst yöneticisi sıfatı ile belediye başkanının belediyeyi temsile yetkili olduğu ve bu giderlerin kendi takdir yetkisinde bulunduğu görülmektedir.

Nilüfer Belediyesi tarafından 2018 yılında temsil ağırlama ödeneği kullanan müdürlüklerin kullandığı ödenek miktarları verilmiştir.

İLGİLİ MÜDÜRLÜK	AÇIKLAMA	ÖDENEK TL	AKTARMA EKLENEN TL	AKTARMA DÜŞÜLEN TL	TOPLAM ÖDENEK TL	HARCAMA TL	İPTAL TL	KALAN TL	HARCAMA ORANI YÜZDESİ
BASIN YAYIN. HALK. İLİŞ. MD.	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	700.000,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	% 0
	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.149.000,00	2.170.000,00	430.729,57	2.888.270,43	2.888.270,43	0,00	0,00	% 100
KÜLTÜR VE SOS. İŞL. MD.	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	95.000,00	0,00	48.802,38	46.197,62	46.197,62	0,00	0,00	% 100
	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.335.000,00	4.727.134,49	0,00	7.062.134,49	7.062.134,49	0,00	0,00	% 100
KÜTÜPHANE MD.	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	145.000,00	0,00	109.929,77	35.070,23	35.070,23	0,00	0,00	% 100
	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	388.000,00	121.245,66	0,00	509.245,66	509.245,66	0,00	0,00	% 100
BELEDİYE TİYATRO MD.	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	% 0
	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	40.000,00	1.348.188,03	0,00	1.388.188,03	1.388.188,03	0,00	0,00	% 100
GENÇLİK VE SPOR HİZ. MD.	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	414.000,00	0,00	57.019,35	356.980,65	356.980,65	0,00	0,00	% 100
	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	377.500,00	0,00	356.727,68	20.772,32	20.772,32	0,00	0,00	% 100
TOPLAM		**6.643.500,00**	**8.366.568,18**	**2.703.208,75**	**12.306.859,43**	**12.306.859,43**	**0,00**	**0,00**	**% 100**

Tablodan anlaşılacağı üzere 12.306.859,00 TL (başlangıç, eklenen ve düşülen tutarlar dâhil) temsil ağırlama ödeneği 5 müdürlük tarafından kullanılmıştır.

Uygulamanın amacının ise 4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 22-d maddesinde temsil ağırlama faaliyetleri kapsamında yapılan harcamalarla ilgili limitin olmaması nedeniyle yapıldığı anlaşılmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıya zikredilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere temsil ağırlama ödeneği sadece belediye başkanlık makamının temsiline yetkili olan belediye başkanının yapabileceği harcamalar için olup, ödeneğin başka herhangi bir harcama birimince kullanılmasının mevzuata uygun olmayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özet olarak temsil, ağırlama, tören, fuar, organizasyon giderleri kapsamında müdürlükler tarafından başkanlık makamını ilgilendirmeyen kurumsal tanıtma ve organizasyon konulu harcamalarda 03.6.2.01-Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri ekonomik kodu kullanıldığı, harcama ve bütçe süreçlerinde 4734 sayılı Kamu ihale Kanunu 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu Yıllık Bütçe Hazırlama Rehberi ve Bütçe Uygulama Tebliğlerine uyulmasına özen gösterileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından başkanlık makamını ilgilendirmeyen kurumsal tanıtma ve organizasyon konulu harcamalarda tanıtma, ağırlama, tören, fuar, organizasyon giderleri ekonomik kodunun kullanıldığı belirtilmişse de tanıtma, ağırlama, tören, fuar, organizasyon giderleri temsil ve tanıtma giderlerinin alt kodlarında yer alan giderlerden olduğu açıktır. Buradan hareketle temsil, ağırlama ödeneğinin başkanlık makamı dışında başka müdürlüklere ödenek tahsis edilerek kullanılması mevzuata uygun değildir.

www.balioglu.net

BULGU 12: Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

A) Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuatta Öngörülen Süre Sınırına Uyulmaması

Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personele yapılan sosyal denge ödemelerine ilişkin ilgili sendika (TÜM BEL-SEN) arasında imzalanan toplu sözleşmenin 9'uncu maddesinde toplu sözleşmenin 01.01.2018 tarihinde yürürlüğe gireceği 31.12.2019 tarihine sona ereceği yeni sözleşme imzalanana kadar eski sözleşme hükümlerinin geçerli olacağı belirtilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun *''Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması''* başlıklı 32'inci maddesinde:

''27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı

tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz.

Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez. Mahalli idareler genel seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde de toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabilir. Bu sözleşmeye dayanılarak yapılan ödemeler kazanılmış hak sayılmaz.''

…

hükmü yer almaktadır.

Madde hükmünden anlaşılacağı üzere ilgili sözleşmeler toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olacaktır. Kanun koyucu ayrıca mahalli idareler için başka bir süre sınırı daha getirmiştir, ilgili sözleşmelerin süresinin hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler seçimini geçemeyeceği belirtilmiştir. Madde hükmünde ayrıca bu sözleşmeye dayanarak yapılan ödemelerin kazanılmış hak sayılmayacağı düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

2972 sayılı Mahalli İdareler ile Mahalle Muhtarlıkları ve İhtiyar Heyetleri Seçimi Hakkında Kanunun 8'inci maddesinin birinci fıkrasında yer alan; "*Mahalli idareler seçimleri beş yılda bir yapılır. Her seçim döneminin beşinci yılındaki 1 Ocak günü seçimin başlangıç tarihidir. Aynı yılın Mart ayının son Pazar günü oy verme günüdür."* hükmüne istinaden, Yüksek Seçim Kurulu 13.12.2018 tarih 2018/1106 sayılı kararında mahalli idareler seçimlerinin 31 Mart 2019 Pazar günü yapılacağını açıklamıştır.

Toplu sözleşmenin yürürlükte kalacağı en son tarihin mahalli idareler seçiminin yapılacağı 31.03.2019 olması gerekirken, sözleşmede 4688 sayılı Kanunun 32'inci maddesinin ikinci fıkrasına aykırı olarak 31.12.2019 olarak belirlenmiştir. Yapılması gereken, seçimden sonra ilgili maddedeki esaslar çerçevesinde toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak yeni bir sözleşmenin yapılmasıdır. Ayrıca sözleşmede yer alan eski sözleşme hükümlerinin yeni sözleşme imzalanıncaya kadar geçerli olacağı hükmü ile Kanuna aykırı olarak sözleşme ile kazanılmış hak oluşturulmaya çalışılmıştır.

B) Müdür ve Başkan Yardımcılıkları Kadrolarında Bulunanlar İçin Mevzuatın Öngördüğü Tutarın Üzerinde Sosyal Denge Tazminatı Belirlenmesi

Nilüfer Belediye Başkanlığı ile TÜM BEL-SEN Sendikası arasında imzalanan Toplu Sözleşmesinin mevzuata aykırı olarak bazı unvanlar için 2018 yılında mevzuatın öngördüğü tutardan daha fazla tutarda sosyal denge tazminatı (iyileştirme zammı adı altında) ödemesi öngörüldüğü görülmüştür.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin Ek 15'inci maddesinde:

''Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebilir. Sosyal denge tazminatının ödenebilecek aylık tutarı, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununa göre yapılan toplu sözleşmede belirlenen tavan tutarı geçmemek üzere ilgili belediye ve il özel idaresi ile ilgili belediye ve il özel idaresinde en çok üyeye sahip kamu görevlileri sendikası arasında anılan Kanunda öngörülen hükümler çerçevesinde yapılabilecek sözleşmeyle belirlenir.''

hükmü yer almaktadır.

Nilüfer Belediyesi ile Sendika arasında akdedilen toplu sözleşmenin 28'inci maddesinde ise:

''a) Müdürlüğünün harcama yetkilisi olarak imza atan, fiilen Müdür/Müdür vekili olarak görev yapanlara almakta oldukları aylıklara ilaveten her ayın maaş günü sosyal denge tazminatı adı altında brüt 1.250 (bin iki yüz elli) TL,

b) 657 sayılı DMK'na tabi olarak fiilen Başkan Yardımcılığı görevini yürütenlere almakta oldukları aylıklarına ilaveten her ayın maş günü sosyal denge tazmninatı adı altında brüt 1.500 (bin beş yüz) TL,

c) b ve c maddesi dışında kalan sözleşme kapsamındaki tüm çalışanların almakta oldukları aylıklarına ilaveten her ayın maaş günü sosyal denge tazminatı adı altında en yüksek Devlet Memuru aylığının (ek gösterge dahil) tavan tutarının %100'ü ek olarak ödenir.''

...

hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda söz konusu edilen 4688 sayılı Kanunun 32'nci maddeye dayanılarak akdedilen Kamu Görevlilerinin Geneline ve Hizmet Kollarına Yönelik Mali ve Sosyal Haklara İlişkin 2018 ve 2019 Yıllarını Kapsayan 4'üncü Dönem Toplu Sözleşme'nin ''Yerel Yönetim Hizmet Koluna İlişkin Toplu Sözleşme'' başlıklı dördüncü bölümünün 1'inci maddesinde; Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine ödenebilecek sosyal denge tazminatının aylık tavan tutarı en yüksek devlet memuru aylığının (ek gösterge dahil) %100'ü olarak belirlenmiştir. Maddenin devamında sosyal denge tazminatının verilmesi yönünde yapılabilecek sözleşmelerde, tavan tutarı aşmamak kaydıyla ödenebilecek tazminatın aylık tutarı, görev yapılan birim ve iş hacmi, görevin önem ve güçlüğü, görev yerinin özelliği, çalışma süresi, kadro veya görev unvanı ile derecesi gibi kriterlere göre farklı olarak belirlenebileceği düzenlenmiştir.

Buna göre memurlara ödenecek olan sosyal denge tazminatı tutarları en yüksek devlet memuru aylığının yüzde yüzünden fazla olamayacaktır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve yapılan açıklamalar çerçevesinde Nilüfer Belediye Başkanlığı ile TÜM BEL-SEN Sendikası arasında imzalanan ve 01.01.2018 tarihinden itibaren geçerli olan sözleşmede belirli unvanda görev yapan memurlara 2018 yılında mevzuatın öngördüğü tutardan daha yüksek tutarda sosyal denge tazminatı ödemesi öngörülmüştür. Eğer görev unvanları için farklı tutarda sosyal denge tazminatı yapılacaksa da bunun mevzuatın öngördüğü sınırlar içerisinde belirlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

C) Sosyal Denge Sözleşmelerinde Sendika Dayanışma Aidatı Kesintisine İlişkin Hükümler Konulması

Nilüfer Belediye Başkanlığı ile TÜM BEL-SEN Sendikası arasında imzalanan Toplu Sözleşmesinden yararlanacaklar için dayanışma aidatı adı altında sendika lehine kesinti yapılmasına ilişkin hüküm konulduğu görülmüştür.

Sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin toplu sözleşmenin ''Toplu İş Sözleşmesinin Kapsamı ve Yararlanma Koşulları'' başlıklı 5 inci maddesinde

''...

B) Yararlanma

a) Bu Toplu İş Sözleşmesi hükümlerinden Nilüfer Belediye Başkanlığı'nda çalışan sözleşme taraf sendika üyelerinin yararlanması; sendikaya ödedikleri üyelik aidatı miktarına

ek olarak bu toplu iş sözleşmesinden kaynaklı her ay maaşa ek olarak sosyal denge tazminatı adı altında ödenecek miktarın Yüzde 1(Bir) oranında dayanışma kesintisi ödemek suretiyle yararlanır.

...

c)Toplu İş Sözleşmesinin imzalanması sırasında sendikaya üye olup, sonradan üyelikten ayrılanlar ya da herhangi bir nedenle sendikadan ilişiği kesilenlerin isimleri, sendika tarafından işverene ya da işveren temsilcilerine bildirildiği tarihten itibaren Toplu İş Sözleşmesinin sağladığı haklardan ancak toplu iş sözleşmesi dayanışma kesintisi ödemek suretiyle yararlanabilirler.

d) Toplu İş Sözleşmesinin imzalandığı tarihte sözleşmeye taraf sendikaya üye olmayıp da herhangi bir başka sendikaya üye olan kamu çalışanlarının toplu iş sözleşmesinden yararlanması; 15 inci derecenin birinci kademesinden aylık alan Devlet Memurunun damga vergisine tabi brüt gelirinin %0,10'u (binde onu) kadar toplu iş sözleşmesi dayanışma aidatı ödeyerek yararlanır.

e) Toplu İş Sözleşmesinin imzalandığı tarihte 4688 sayılı sendikalar kanununa göre sendika üyesi olabilecekler arasında olup da herhangi bir sendikaya üye olmayan kamu çalışanlarının toplu iş sözleşmesinden yararlanması; 15 inci derecenin birinci kademesinden aylık alan Devlet Memurunun damga vergisine tabi brüt gelirinin %0,20'u (binde yirmi) kadar toplu iş sözleşmesi dayanışma aidatı ödeyerek yararlanır.

f) Toplu İş Sözleşmesinin imzalandığı tarihte 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi olup kadroları gereği sendika üyesi olamayan çalışanların yararlanması; 15 inci derecenin birinci kademesinden aylık alan Devlet Memurunun damga vergisine tabi brüt gelirinin %0,15 (binde onbeş) kadar toplu iş sözleşmesi dayanışma aidatı ödeyerek yararlanır.

...''

hükmü yer almaktadır.

Devlet Personel Başkanlığı tarafından 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanununun 32'nci maddesi hükümlerinin uygulamasına ilişkin 17.07.2012-8326 tarih ve sayılı görüşünde ise:

''...

www.balioglu.net

2- 4688 sayılı Kanunun 32 nci maddesi uyarınca akdedilecek sözleşmenin konusunun, toplu sözleşmelerde belirlenen tavanı aşmamak kaydıyla ilgili kurum ve kuruluşlarda çalışan kamu görevlilerine ödenecek sosyal denge tazminatını belirlemek olduğu, bu sözleşmelerde taraf olan sendikanın dışında kalan sendikaların üyelerinden veya sendika üyesi olmayan kamu görevlilerinden dayanışma aidatı veya başka adlar altında bir ödenti (aidat) alınmasına ilişkin hükümler ile sosyal denge tazminatının ödenmesinde aynı kadro veya pozisyonlarda bulunan kamu görevlileri arasında ayrım niteliği taşıyan hükümler konulamayacağı,

...

değerlendirilmektedir.''

Buna göre Belediye ile sendika arasında yapılan sosyal denge sözleşmelerine, "dayanışma aidatı" adı altında sosyal denge ödemesinden yararlananlardan sendika lehine kesilmesi öngörülen kesintiye ilişkin hükümler konulmaması gerekmektedir. Yapılan incelemede "dayanışma aidatı" kesintisinin tüm sosyal denge sözleşmelerine 4688 sayılı Kanuna aykırı olarak konulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; ''a. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi memur ve sözleşmeli personel için Belediyemiz ile TÜM BEL-SEN arasında imzalanan 01.01.2018 - 31.12.2019 tarihlerini kapsayan sözleşmenin, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunun 32. maddesi gereği seçim sonrası yenilenebilmesi için Belediye Başkanı'na Belediye Meclisinden yetki alınmış olup yeni sözleşme görüşmelerine başlanmıştır.

b. Sözleşmenin 28. maddesi a ve b bendi ile fiilen Müdür/Müdür Vekili ve Başkan Yardımcısı olarak görev yapanlara verilen Devlet Memuru aylığının (ek gösterge dahil) tavan tutarını aşan ödeme tutarları kişi borcu olarak ilgililerden tahsil edilmiştir.

c. 657 Sayılı Devlet Memurları Kanununa tabi Memur ve Sözleşmeli Personel için Belediyemiz ile TÜM BEL-SEN arasında imzalanacak yeni sözleşmede "dayanışma aidatı" kesintisinin konulmaması için gereği yapılacaktır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından bulgu konusu hususların gereğinin yapılacağı ifade edilmektedir. Bulgu konusu tespitle ilgili yasal düzenlemelere uyulup uyulmadığı takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 13: İşçilere Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İdare bünyesindeki işçilerin yasal mevzuatı kapsamında hak etmiş oldukları yıllık ücretli izinleri kullandırılmamaktadır.

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

4857 sayılı İş Kanunun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ıncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izinin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şeklinin Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanununun 59'uncu maddesinde yer alan iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede Nilüfer Belediyesinde 2018 yılı sonu itibariyle toplam 115 işçiden beş (5) işçinin 200 günün üzerinde, onbeş (15) işçinin 100 günün üzerinde otuzdört (34) işçinin 50 günün üzerinde olmak üzere birikmiş yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir. Bu işçiler emekli olduğunda kullandırılmayan yıllık ücretli izin hakları kendilerine izin ücreti olarak ödenecektir.

4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere ücretli

izinlerini kullandırması zorunludur. Ayrıca, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 8'inci maddesine göre, her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar bu kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri ve açıklamalardan da anlaşılacağı üzere, birikmiş yıllık izin haklarının işçilere kullandırılmamasının, 4857 İş Kanunun 56'ıncı maddesi ile 5018 sayılı Kanunun kaynakların etkili ekonomik ve verimli kullanılması ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ''İnsan Kaynakları ve Eğitim müdürlüğünce 4857 sayılı İş Kanunun 53. maddesi gereği kullandırılması zorunlu olan yıllık izinlerin düzenli takip edilmesi ve izin dönemlerinde çalışanların düzenli olarak yıllık izinlerini kullanabilmeleri için, tüm müdürlüklere detaylı izin bilgileri gönderilerek takibi sağlanacaktır.'' denilmektedir.

Sonuç olarak 4857 sayılı İş Kanunu gereklerine uyularak işçilerin yıllık ücretli izinlerinin kullandırılması gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 14: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları

Nilüfer Belediyesi sınırlarında İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmaksızın faaliyet yürüten 1407 işletme bulunmaktadır.

10.08.2005 tarih ve 25902 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri Açılması" başlıklı 6'ncı maddesi ile yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı hüküm altına alınmıştır. Yine aynı maddede işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde; *" Belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması " İşyeri Açma İzni Harcına" tabidir."* denilmektedir.

Nilüfer Belediyesi Zabıta Müdürlüğü tarafından 2018 yılında 2719 işletmenin ruhsat ve

genel kontrolleri yapılmış olup; bunlardan 2648 adet işyerinin Mezkur Yönetmeliğe tabi işyeri olduğu bu işyerlerinin 1407 adetinin (yaklaşık %49,13'ünün) ruhsatsız faaliyet gösterdiği; buna bağlı olarak da Belediyenin, işyeri açma ve çalışma ruhsat harcı geliri kaybının olduğu değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ''Ruhsat ve Denetim Müdürlüğümüzce yapılan açıklama; 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci Maddesine göre hareket edilmekte olup, İşyeri açma ve çalışma ruhsatı almadan çalışan işyerleri, Zabıta Müdürlüğü tarafından gerekli yaptırıma tabi tutulmakta, bunun sonucunda Müdürlüğümüze başvuranlara mevzuat hükümlerine uygun olmaları durumunda işyeri açma izin harcı tahsil edilerek ruhsat düzenlenmektedir.

Zabıta Müdürlüğümüzce yapılan açıklama; 2018 yılında Müdürlüğümüz Denetim Zabıta Amirliğimizce Belediyemizden ruhsata tabi 2648 işletmenin genel kontrolleri yapılmış, bunların 1407 adedinin ruhsatsız faaliyet gösterdiği tespit edilerek gerekli yasal işlemlere başlanmış, takibe alınmıştır. Ruhsat ve Denetim Müdürlüğümüzce 2018 yılında 1381 işyerine (1237 adedi Sıhhi, 144 adedi GSM Ruhsatı) İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Zabıta Müdürlüğümüzün yaptığı kontrol ve işlemlere istinaden yapılan müracaatlar sonucu verilmiştir. Ayrıca Müdürlüğümüzce 40 işyerine Kapatma işlemi uygulanmış, 30 kez Mühür Fek Tutanağı tanzim edilmiştir. Bunun yanı sıra işyerine ruhsat alamayacağından dolayı, kapatma işlemi uygulanmaması için terk-tahliye yapan işyerleri de mevcuttur.

Yukarıda yapılan açıklamalarımızdan da anlaşılacağı gibi, denetim planı doğrultusunda yaptığımız denetimler sonucu ruhsatsız faaliyet gösteren 1381 işyerinin Belediyemizden ruhsat almaları sağlanmıştır. İşyeri kontrollerimiz denetim planımız ve şikayetler doğrultusunda devam etmektedir.

Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına İlişkin Yönetmelikte Nilüfer Belediyesi nüfusa göre C-15 de belirttiği gibi "11 Zabıta Amiri, 31 Komiser ve 252 memur ve Müdür olarak toplam olarak 295 personel ile çalışmamız gerekir iken biz 92 personel ile görev yapmaktayız. 92 personelin 16'sı diğer Müdürlükler ile dış kurumlarda görev yapmaktadır. Müdürlüğümüzün işyeri ruhsat denetimi haricinde yasal mevzuatlarla verilmiş pek çok görevi olduğundan, kalan 76 personelin (Müdür dahil) 15'i Denetim Zabıta Amirliğimizde görev yapmaktadır. 15 memurun da 1'i Karakol Amiri, 1'i mukayyit, 2 kişi Mali Hizmetler

www.balioglu.net

Müdürlüğü İlan-Reklam kontrolünde, iki kişi de gece nöbetinde olup, 9 personel ruhsat denetimini, işlemlerini, kapatmalarını aktif olarak yapmaktadır.

TÜİK tarafından açıklanan 31 Aralık 2018 tarihli kırımlı nüfus verilerine göre Nilüfer nüfusu 434.440 olarak belirlenmiştir. 4621 kişiye 1 zabıta personeli 50.756 hektar alana hizmet vermektedir.

İşyeri denetimi için özel olarak Karakol oluşturulmuş olup, konunun takibine hassasiyetle devam edilecektir.'' denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye tarafından ruhsatsız işyerleriyle ilgili denetimlerin yapıldığı ifade edilmektedir. İşyerlerinin kontrolü belediyenin temel görevlerinden olduğundan, ruhsatsız işyerlerinin denetimlerinin artırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

NİLÜFER BELEDİYE BAŞKANLIĞI 2018 YILI BİLANÇOSU

	Aktif	2017 Yılı TL	Cari Yıl (2018) TL
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**222.278.728.941,57**	**222.320.261.466,51**
10	**HAZIR DEĞERLER**	**6.676.070,75**	**23.398.294,53**
10	BANKA HESABI	4.570.939,79	20.063.232,44
10	PROJE ÖZEL HESABI	137.771,99	129.261,15
10	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HE	1.967.358,97	3.205.800,94
12	**FAALİYET ALACAKLARI**	**222.270.684.278,65**	**222.295.488.834,79**
12	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.558.853,19	7.811.567,66
12	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	222.259.618.167,20	222.284.135.473,00
12	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR I	7.850.446,78	2.412.720,80
12	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	33.424,50	60.534,19
12	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	623.386,98	1.068.539,14
14	**DİĞER ALACAKLAR**	**287.586,03**	**158.803,64**
14	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	287.586,03	158.803,64
15	**STOKLAR**	**130.500,00**	**130.500,00**
15	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	130.500,00	130.500,00
16	**ÖN ÖDEMELER**	**899.143,03**	**1.085.033,55**
16	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	899.143,03	1.085.033,55
19	**DİĞER DÖNEN VARLIKLAR**	**51.363,11**	**0,00**
19	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	51.363,11	0,00
2	**DURAN VARLIKLAR**	**748.878.499,33**	**720.647.198,25**
22	**FAALİYET ALACAKLARI**	**2.574.996,54**	**3.534.093,28**
22	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	145.269,37	2.454.959,25
22	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR I	1.361.577,50	0,00
22	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.054.149,67	1.066.969,76
22	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	14.000,00	12.164,27
24	**MALİ DURAN VARLIKLAR**	**30.986.254,03**	**33.853.057,54**
24	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER I	19.769.894,03	21.831.697,54
24	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRI	12.366.360,00	12.991.360,00
24	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	1.150.000,00	970.000,00
25	**MADDİ DURAN VARLIKLAR**	**715.317.248,76**	**683.260.047,43**
25	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	227.993.829,47	180.520.100,01
25	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	306.400.340,84	343.063.501,72
25	BİNALAR HESABI	106.500.390,43	116.051.660,52
25	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.721.573,43	12.237.444,66
25	TAŞITLAR HESABI	7.184.809,85	7.271.866,86
25	DEMİRBAŞLAR HESABI	33.995.841,79	35.970.942,94
25	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	96.703.993,78	140.710.168,98
25	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	118.224.456,73	128.854.699,70
26	**MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR**	**0,00**	**0,00**
26	HAKLAR HESABI	30.578.139,05	33.832.952,79
26	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	30.578.139,05	33.832.952,79
Aktif Toplam		**223.027.607.440,90**	**223.040.908.664,76**

	Pasif	2017 Yılı TL	Cari Yıl (2018) TL
3	**KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**209.490.963,82**	**241.061.744,67**
30	**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**25.603.013,72**	**21.913.674,76**
30	BANKA KREDİLERİ HESABI	25.603.013,72	21.913.674,76
32	**FAALİYET BORÇLARI**	**89.551.878,78**	**105.889.854,20**
32	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	89.551.878,78	105.889.854,20
33	**EMANET YABANCI KAYNAKLAR**	**73.047.776,61**	**65.247.286,52**
33	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	9.402.234,03	11.320.400,42
33	EMANETLER HESABI	63.645.542,58	53.926.886,10
36	**ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER**	**4.595.650,96**	**27.245.217,80**
36	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.137.350,66	1.278.883,43
36	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	452.793,49	456.850,90
36	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLA	3.004.411,51	420.981,72
36	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	1.095,30	1.532.901,70
36	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VI	0,00	23.555.600,05
37	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**3.339.635,31**	**6.477.307,90**
37	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.339.635,31	6.477.307,90
38	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**13.353.008,44**	**14.288.403,49**
38	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	13.353.008,44	14.288.403,49
4	**UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**165.272.045,72**	**158.723.689,26**
40	**UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**109.401.777,88**	**89.953.551,42**
40	BANKA KREDİLERİ HESABI	109.401.777,88	89.953.551,42
47	**BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**23.724.396,41**	**37.296.424,46**
47	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	23.724.396,41	37.296.424,46
48	**GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**32.145.871,43**	**31.473.713,38**
48	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	32.145.871,43	31.473.713,38
5	**ÖZ KAYNAKLAR**	**222.652.844.431,36**	**222.641.123.230,83**
50	**NET DEĞER**	**222.548.199.822,04**	**222.619.178.091,39**
50	NET DEĞER HESABI	222.548.199.822,04	222.619.178.091,39
57	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**	**127.541.437,02**	**92.512.904,72**
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	127.541.437,02	92.512.904,72
58	**GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI**	**58.288.107,21**	**58.288.107,21**
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	58.288.107,21	58.288.107,21
59	**DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**35.391.279,51**	**12.279.658,07**
59	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	35.391.279,51	0,00
59	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00	12.279.658,07
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
Pasif Toplam		**223.027.607.440,90**	**223.040.908.664,76**

www.balioglu.net

9	**NAZIM HESAPLAR**	**340.334.514,35**	**179.385.402,91**
91	**NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKU**	**60.912.337,73**	**52.029.655,13**
91	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	60.912.337,73	52.029.655,13
92	**TAAHHÜT HESAPLARI**	**278.688.096,00**	**127.105.499,86**
92	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	278.688.096,00	127.105.499,86
94	**DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPL**	**734.080,62**	**250.247,92**
94	BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR I	734.080,62	250.247,92
Aktif Genel Toplam		**223.367.941.955,25**	**223.220.294.067,67**

NAZIM HESAPLAR	**340.334.514,35**	**179.385.402,91**
NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAI	**60.912.337,73**	**52.029.655,13**
ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	60.912.337,73	52.029.655,13
TAAHHÜT HESAPLARI	**278.688.096,00**	**127.105.499,86**
GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	278.688.096,00	127.105.499,86
DEĞERLİ KAĞIT VE ÖZEL TAHAKKUK HESAPLARI	**734.080,62**	**250.247,92**
BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI	734.080,62	250.247,92
	340.334.514,35	**179.385.402,91**
	223.367.941.955,25	**223.220.294.067,67**

www.balioglu.net

BURSA NİLÜFER BELEDİYE BAŞKANLIĞI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Giderin Türü	Cari Yıl (2018)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		Gelirin Türü	Cari Yıl (2018)
	Kod 1	Kod 2		TL		Kod 1	Kod 2		TL
630	01	01	Memurlar	23.221.392,24	600	01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	131.680.845,26
630	01	02	Sözleşmeli Personel	2.710.265,08	600	01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	28.914.124,01
630	01	03	İşçiler	9.356.356,85	600	01	06	Harçlar	9.845.645,40
630	01	04	Geçici Personel	290.053,55	600	03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	41.109.360,86
630	01	05	Diğer Personel	950.541,32	600	03	04	Kurumlar Hasılatı	1.731,93
630	02	01	Memurlar	3.428.938,08	600	03	06	Kira Gelirleri	22.087.739,64
630	02	02	Sözleşmeli Personel	385.582,39	600	04	01	Yurt Dışından Alınan Bağış ve Yardımlar	111.808,07
630	02	03	İşçiler	2.006.637,75	600	04	04	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	1.283.273,00
630	03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	12.486.683,15	600	04	05	Proje Yardımları	487.890,91
630	03	03	Yolluklar	532.439,49	600	05	01	Faiz Gelirleri	65.606,07
630	03	04	Görev Giderleri	3.506.739,89	600	05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	117.337.273,80
630	03	05	Hizmet Alımları	174.000.952,77	600	05	03	Para Cezaları	11.094.040,82
630	03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	12.446.596,22	600	05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	7.517.915,34
630	03	07	Menkul Mal,Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	3.491.640,45	600	11	01	Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumlu Kur Farkları	18.123,72
630	03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	4.789.289,86	600	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	295,50
630	03	09	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	440,00	600	11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	49.485,88
630	04	02	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.436.653,36					
630	05	01	Görev Zararları	1.591.363,34					
630	05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	6.314.966,34					
630	05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	732.217,83					
630	05	06	Yurtdışına Yapılan Transferler	165.563,05					
630	05	08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	297.510,12					
630	07	01	Yurtiçi Sermaye Transferleri	600.000,00					
630	07	02	Yurtdışı Sermaye Transferleri	240.000,00					

www.balioglu.net

630	11	03	Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00						
630	11	04	Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	0,00						
630	12	01	Vergi Gelirlerinin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	182.183,91						
630	12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	156.621,24						
630	12	05	Diğer Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	47.595,97						
630	13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	44.434.920,15						
630	13	02	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.254.813,74						
630	14	01	Kırtasiye Malzemeleri	1.254.373,47						
630	14	02	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	147.654,80						
630	14	03	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	274.573,47						
630	14	04	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	34.480,67						
630	14	05	Temizleme Ekipmanları	1.253.843,34						
630	14	06	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	1.304.849,72						
630	14	07	Yiyecek	923.752,35						
630	14	08	İçecek	162.225,40						
630	14	10	Zirai Maddeler	3.372.789,28						
630	14	11	Yem	135.110,00						
630	14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	3.198.251,78						
630	14	13	Yedek Parçalar	953.437,82						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	184.553,65						
630	14	15	Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	436.838,10						
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	537.979,35						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	30.202,41						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.979.919,96						
630	20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	20.004.339,33						
630	20	02	Kişilerden Alacaklardan Silinenler	7.142,56						
630	25	01	Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdarelerine Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00						

www.balioglu.net

630	25	05	Mahalli İdarelere Bedelsiz Olarak Devredilen Varlıklardan Kaynaklanan Giderler	0,00						
630	30	06	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	138.442,63						
630	99	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	34.491.100,05						
Toplam				383.884.818,28	**Toplam**					371.605.160,21
					Faaliyet Toplam					-12.279.658,07

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
2017 Yılı Evsel Katı Atık Ücret Tarifesinin Büyükşehir Belediye Meclisi Tarafından Onaylanmasının Ertelenmesi Sonucu Nilüfer Belediyesinin Gelir Kaybına Uğraması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediye tarafından ücret tarifesi belirlenmesine rağmen tam maliyet esasına uygun tarife belirlenmemiştir. Konu Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-2'de tekrar ele alınmıştır.
Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin, İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

www.balioglu.net

			bölümünde Bulgu-14'de tekrar ele alınmıştır.
Bütçe Aktarımlarının Yıl Sonunda Toplu Olarak Yapılması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-5'de tekrar ele alınmıştır.
Kamu Malı Niteliğinde Olan Ve Tescil Harici Olarak Nitelendirilen Taşınmazlar Üzerinde Yapılaşmaya Gidilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Ön Ödeme Usulünün Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
2016 Yılı Sayıştay Denetim Raporunda Bulgu Olarak Yer Alan Belediye Hizmetleri İçin İvedi Olarak Kamulaştırılan Bazı Taşınmazların Uzun Bir Süre Atıl Durumda Bırakılmasına İlişkin Tespitler İle İlgili Herhangi Bir İşlem Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-4'de

www.balioglu.net

			tekrar ele alınmıştır.
Kurum Mülkiyetinde Bulunan Bazı Taşınmazların Derneklere Tahsis Edilmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-7'de tekrar ele alınmıştır.
Taşınmaz Kiralamalarında Mevzuata Aykırı Uygulamalar Bulunması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-10'da tekrar ele alınmıştır.
Evsel Atık Bertaraf Ücretleri İçin Bursa Su Ve Kanalizasyon İdaresince Tahsil Edilen Katma Değer Vergisinin Gönderilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünü

www.balioglu.net

			Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünde Bulgu-6'da tekrar ele alınmıştır.
Kurum Tarafından Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Bulgu konusu ile ilgili gerekli işlemlere başlanılmış ve devam etmekte olduğu için denetim raporuna alınmamıştır.
Tahakkuk Kaydı Yapılması Gereken Bazı Gelir Kalemlerinin Mevzuata Aykırı Olarak Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Satışı Yapılan Taşınmazların Hatalı Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Konuyla ilgili gereği yapılmadığından Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde Bulgu-1'de tekrar ele alınmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. ÖZET 63

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 64

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 64

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 64

5. GENEL DEĞERLENDİRME 65

6. DENETİM BULGULARI 66

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri 65
Tablo 2: Performans Sonuçları Tablosu 69

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planlama Kılavuzu'nda Belirtilen Kaynak Tablosunun Stratejik Planda Yer Almaması

2. Performans Programında Yer Alan 'Faaliyet Maliyetleri Tablosunun' Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Olarak Hazırlanmaması

3. Faaliyet Raporunda "Genel Bilgiler" Başlığı Altında İdarenin Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

4. Faaliyet Raporunda Yer Alan Bazı Amaç ve Hedeflerden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Nilüfer 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.

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

- 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Kamu İdaresinin 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak içerik açısından mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Stratejik Planın değerlendirilmesinde; idarenin, amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme yapılarak Maliyet Tablosu hazırladığı, ancak Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilen Kaynak Tablosuna Stratejik Planda yer verilmediği görülmüştür.

Performans Programının değerlendirilmesinde; performans programında yer alan Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet Raporunun değerlendirilmesinde ise; Performans Programında yer alan hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin analizlere yer verilmemiştir. Ayrıca "Genel Bilgiler" başlığı altında idarenin dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer vermediği sonucuna ulaşılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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, Nilüfer Belediyesinin yayımladığı 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Nilüfer Belediyesinin yayımladığı 2017-2019 dönemine ait Stratejik Plan,2018 yılı Performans Programı ve2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

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

Yukarıda yer alan performans denetim kriterleri bazında yapılan değerlendirme sonucunda;

Nilüfer Belediyesinin, 2017-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planının, 2018 yılına ait Performans Programının ve 2018 yılına ilişkin Faaliyet Raporunun “mevcudiyet”, “zamanlılık” kriterlerine uygun olarak zamanında hazırlandığı ve yayınladığı görülmüştür.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun “sunum” kriterini karşılamak üzere mevzuatta tanımlanan şekil şartlarına uygun olarak hazırlanmadığı tespit

www.balioglu.net

edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planlama Kılavuzu'nda Belirtilen Kaynak Tablosunun Stratejik Planda Yer Almaması

Stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini performans programları oluşturmaktadır. Stratejik planlar ve bütçeler arasındaki ilişki performans programları aracılığı ile daha ayrıntılı olarak kurulmaktadır. Stratejik planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi performans programında yer almalıdır. Maliyet Tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gerekmektedir. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nda yer alan Kaynak Tablosu hazırlanmalıdır.

www.balioglu.net

30.04.2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'in Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususları düzenleyen 3 numaralı başlığında amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirmenin ve bunlara ilişkin kaynak tablolarının yer alması gerektiği belirtilmiştir.

Ancak, Kurum tarafından amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme yapılarak Maliyet Tablosu hazırlanmış olmakla birlikte, Kamu Idareleri İçin Stratejik Planlama Kilavuzu'nda belirtilen Kaynak Tablosuna Stratejik Planda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Plandaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler belirlenmiş bütçelendirilerek Maliyet Tablosu hazırlanmış, burada öngörülen maliyetleri karşılamaya yönelik Kaynak Tahminleri kurum içi Stratejik Planlama çalışmaları kapsamında yapılmış olmakla beraber Stratejik Plan dokümanında yer verilmemiştir. 2020-2024 Stratejik Planı çalışmaları kapsamında 26/02/2018 tarihli ve 30344 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik kapsamında hazırlanarak yayınlanan 'Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberi'nde Tablo 8'de belirtilen formata uygun bir şekilde çalışmalar yapılarak Stratejik Plan'da Kaynak Tablosuna yer verilmesi sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bununla birlikte idarenin bir sonraki dönem hazırlayacakları Stratejik Planlarında Kaynak Tablosuna yer vermeleri önerilir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 2: Performans Programında Yer Alan 'Faaliyet Maliyetleri Tablosunun' Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan "Faaliyet Maliyetleri Tablosunun" İdare tarafından hazırlandığı; fakat Rehber'de 2 numaralı Tablo olarak düzenlendiği şekliyle içermesi gereken "Açıklamalar" bilgilerine tabloda yer verilmediği görülmüştür.

Performans programı hazırlık çalışmalarında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından belirlenen her bir faaliyet için sorumlu birimler tarafından ayrı ayrı doldurulması veya aynı faaliyetten sorumlu birden fazla harcama birimi olması halinde ayrı ayrı doldurulup mali hizmetler birimlerince konsolide edilerek tek bir tablo haline getirilmesi gereken Faaliyet Maliyetleri Tablosu, ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplanmasına ilişkin hususları içermelidir.

Buna göre, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirtilen tüm bilgileri içerecek şekilde Faaliyet Maliyetleri Tablosunun hazırlanmasına özen gösterilmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Plandaki amaç ve hedefleri gerçekleştirmek üzere planlanan faaliyet ve projeler, sorumlu birimlerden kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgileri içerecek şekilde iletilmekte olup, faaliyet ve projelere ilişkin tüm bilgilere oluşturulan Stratejik Plan modülde yer verilmektedir.

Bundan böyle; Performans Programı çalışmaları kapsamında; sorumlu birimlerden teklifler, ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetlerinin hesaplanmasına ilişkin tüm bilgileri içerecek şekilde istenerek, Faaliyet Maliyetleri Tablosunun Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirtilen şekilde hazırlanmasına özen gösterilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edildimiştir. Bununla birlikte idarenin hazırlayacağı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirtilen tüm bilgileri içerecek şekilde Faaliyet Maliyetleri Tablosunu hazırlaması önerilir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: Faaliyet Raporunda "Genel Bilgiler" Başlığı Altında İdarenin Dış Denetim Raporlarında Yer Alan Tespit ve Değerlendirmelere Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinin "a" bendinde "Genel Bilgiler" başlığı altında, *"İdarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir."* denilmiştir.

İdarenin 2018 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerde Sayıştay denetim raporuna yer verilmemiştir.

Bu kapsamda, faaliyet raporunun "Genel Bilgiler" bölümünün Yönetmelik'te belirtilen şekilde, dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeleri içerecek biçimde hazırlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2019 Yılı Faaliyet Raporunda, idaremizin, dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerde, en son yapılan denetime ait, Sayıştay Denetim Raporuna yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bunula birlikte idarenin hazırlayacağı 2019 yılı Faaliyet Raporunda dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerde Sayıştay denetim raporuna yer vermesi önerilir.

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Yer Alan Bazı Amaç ve Hedeflerden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 'Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı' başlıklı 18'inci maddesinin c bendinin ikinci fıkrasına göre; Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı

www.balioglu.net

uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.

2018 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde performans programında yer alan hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin analizlere yer verilmediği tespit edilmiştir. Sapma nedenlerinin yer almadığı bazı faaliyetlere ilişkin örnekler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Tablo 2: Performans Sonuçları Tablosu

No	Proje/Faaliyet Adı	Gerçekleşme Durumu	Sorumlu Müdürlük	2018 Bütçesi	Harcama Tutarı	Harcama Durumu Açıklaması
3.1.2.03	Önemli günler ve bayramların halkla birlikte kutlanmasını sağlayan organizasyonların düzenlenmesi	Devam eden	BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	723.000,00	617.527,40	
3.1.2.12	Sivil toplum oluşumlarının güçlendirici yerel yönetimlere katılımları arttıran çalışmalar yapılması	Devam eden	BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	30.000,00	20.000,00	
3.2.1.02	Engelli Dostu Web Projesi	Devam eden	BASIN YAYIN VE HALKLA İLİŞKİLER MÜDÜRLÜĞÜ	2.000,00	0,00	
1.2.4.01.24	Belediye Tiyatro Müdürlüğü Hizmetlerinin Sürdürülmesi	Devam eden	BELEDİYE TİYATRO MÜDÜRLÜĞÜ	2.411.000,00	1.240.888,48	
1.2.4.01.11	Bilgi İşlem Müdürlüğü Hizmetlerinin Sürdürülmesi	Devam eden	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	550.000,00	429.081,09	
1.9.1.09	İş Süreç Sisteminin Oluşturularak İş zekasının Geliştirilmesi	Devam eden	BİLGİ İŞLEM MÜDÜRLÜĞÜ	5.000,00	0,00	
1.2.4.01.20	Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü Hizmetlerinin Sürdürülmesi	Devam eden	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	884.000,00	900.302,51	
4.1.1.01	Su Kirliliğinin İzlenmesi	Devam eden	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	35.000,00	28.938,72	

www.balioglu.net

4.1.1.04	Hava Kalitesinin İzlenmesi	Devam eden	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	120.000,00	130.012,40	
4.5.1.04	Nilüferin tarımsal ürün çeşitliliği ve kapasitesinin arttırılması (köylü pazarı, organik ürün pazarı, ceviz, bağ, çilek ve organik çilek projesi, tıbbi aromatik bitkiler yetiştirme projesi)	Devam eden	ÇEVRE KORUMA VE KONTROL MÜDÜRLÜĞÜ	60.000,00	39.609,98	
1.2.4.01.08	Destek Hizmetleri Müdürlüğü Hizmetlerinin Sürdürülmesi	Devam eden	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	1.217.000,00	1.115.078,61	
1.8.2.02	Belediye bina ve tesislerinde afet ve acil durum hizmetlerinin sağlanması	Devam eden	DESTEK HİZMETLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	21.000,00	25.903,26	
1.2.4.01.01	Emlak İstimlak Müdürlüğü Hizmetlerinin Sürdürülmesi	Devam eden	EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	686.000,00	815.960,74	
1.8.1.01	Belediye mülklerinin elektrik abonelik takiplerinin yapılması	Devam eden	EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	4.000.000,00	5.344.154,50	
1.8.1.02	Belediye mülklerinin su abonelik takiplerinin yapılması	Devam eden	EMLAK VE İSTİMLAK MÜDÜRLÜĞÜ	1.100.000,00	811.422,00	

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 'Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı' başlıklı 18'inci maddesinin c bendinin ikinci fıkrasına göre; Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verildiği belirtilmiştir.

Bu kapsamda 2018 yılı Faaliyet Raporunun incelemesi neticesinde performans programında yer alan hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine yer verilmediğine ilişkin tespit edilen Bulgu tüm Müdürlüklere iletilerek bilgi

verilmiş olup, bundan böyle amaç ve hedeflerden sapma nedenlerine yer verilmesi konusuna özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, bulguda belirtilen görüşler doğrultusunda gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. Bununla birlikte İdarenin hazırlayacağı 2019 yılı Faaliyet Raporunda performans programında yer alan hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin analizlere yer vermesi önerilir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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