T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KÜTAHYA BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

KÜTAHYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

KÜTAHYA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **68**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KÜTAHYA BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 10
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 10
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 15
9. EKLER 58

www.balioglu.net

KISALTMALAR

A.Ş.: Anonim Şirket

JICA: Japonya Uluslararası İşbirliği Ajansı

KDV: Katma Değer Vergisi

TBMM: Türkiye Büyük Millet Meclisi

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması..... 2
Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 4
Tablo 3: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri. 4
Tablo 4: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri.. 5
Tablo 5: 2018 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar 6
Tablo 7:2018 Yılı Gelir Tahakkuk ve Tahsilat Tablosu..... 29
Tablo 8:İhale Yapılmadan Kiralanan Taşınmazlar 45

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tahsisli Taşınmazların Muhasebede Takibinin Yapılmaması

2. Taşınmaz Envanteri İle Muhasebe Kayıtlarının Tutmaması

3. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Gerekli Çıkış Kayıtlarının Yapılmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hizmet Alımlarına Yönelik Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Desteklerinin Genel Bütçeye Aktarılmaması

2. Taşınmazların Değer Tespitlerinin İlgili Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

3. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Birbirine Eşit Olmaması

4. Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

5. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebede Takibinin Yapılmaması

6. Maddi Duran Varlıklar Amortisman Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

7. Yabancı Para Cinsinden Borçların Yanlış Hesapta Takip Edilmesi ve Kur Değerlemelerinin Yapılmaması

8. Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranın Düşük Kalması

9. Devlet İhale Kanunu Kapsamındaki İhalelerde Kesin Teminat Bedelinin Eksik Alınması

10. Mal Alım İhalesinde İş Artışının Mevzuata Aykırı Olarak Yapılması

11. Araç Kiralama İhalesinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Olması

12. İlan Reklam Vergisi Tarifesinin Mevzuata Aykırı Olarak Belirlenmesi

13. Şehir İçi Ulaşım Otomasyon Hizmetleri İhalesi Kapsamında Yüklenicinin Sorumluluklarını Yerine Getirmemesine Rağmen Herhangi Bir Yaptırım Uygulanmaması

www.balioglu.net

14. Sosyal Denge Sözleşmesi Geçerlilik Tarihinin Mevzuata Aykırı Olarak Belirlenmesi

15. Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

16. Maden Payının Kontrolünün Sağlanamaması

17. İdareye Ait Taşınmazların İhale Yapılmadan Kiraya Verilmesi

18. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

19. Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Kontrolünün Gerçekleştirilmemesi

20. Taşınır İşlem Fişlerinin ve Taşınır Teslim Belgelerinin Düzenlenmemesi

21. İdarenin Sahibi Olduğu Otogar İşletmesinin Vergi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

22. Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

23. Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Kütahya Belediyesi tüm hizmetlerini; 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre gerçekleştirmektedir.

İl Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, il belediye başkanlığının yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler

www.balioglu.net

personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

Kütahya Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 6 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; İç Denetim Birimi, Özel Kalem Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü ve Mali Hizmetler Müdürlüğüdür. Başkana bağlı 3 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 26 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Kütahya Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

www.balioglu.net

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Sıra	Birim (Müdürlük)	Memur	Sözleşmeli	Kadrolu İşçi	Şirket İşçisi	Toplam
1	Fen İşleri Müdürlüğü	17	5	1	108	131
2	Yazı İşleri Müdürlüğü	9	1	1	2	13
3	Su ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü	17	1	15	136	169
4	Destek Hizmetleri Müdürlüğü	13	0	13	170	196
5	Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	12	0	1	47	60
6	İtfaiye Müdürlügü	51	0	0	14	65
7	Sağlık İşleri Müdürlüğü	8	0	2	32	42
8	Park Bahçeler Müdürlüğü	6	0	1	77	84
9	Mali Hizmetler Müdürlüğü	43	0	3	19	65

10	Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü	7	0	0	30	37
11	Yapı Kontrol Müdürlüğü	13	3	0	15	31
12	Özel Kalem Müdürlüğü	6	1	2	6	15
13	Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	2	0	0	15	17
14	Emlak ve İstimlak Müdürlüğü	8	1	0	7	16
15	Bilgi İşlem Müdürlüğü	8	2	0	10	20
16	Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	2	0	0	5	7
17	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	7	1	0	1	9
18	İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	13	3	0	6	22
19	Temizlik İşleri Müdürlüğü	3	0	2	138	143
20	Zabıta Müdürlüğü	43	0	0	18	61
21	İşletme ve İştirakler Müdürlüğü	3	0	1	85	89
22	Mezarlıklar Müdürlüğü	1	0	0	1	2
23	Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	1	0	0	1	2
24	Hukuk İşleri Müdürlüğü	2	2	0	2	6
25	Gençlik ve Spor Hizmetleri Müdürlüğü	1	1	0	4	6
TOPLAMLAR		**296**	**21**	**42**	**949**	**1.308**

www.balioglu.net

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

Kütahya Belediyesinde istihdam edilen 1.308 personelin 8'i asil müdür, 12'si şef, 276'sı memur, 42'si işçi ve 21'i ise sözleşmeli personel olarak çalışmakta olup 949 adet de belediye şirket personeli mevcuttur. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma (35) göstermiştir.

Kütahya Belediyesinin sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

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

Sıra No	Şirketin Adı	Toplam Sermaye Tutarı (TL)	Belediyenin Sahip Olduğu Sermaye Tutarı (TL)	Hisse Oranı (%)
1	SİMPAŞ A.Ş	6.500.000,00	5.397.068,00	83.03
2	Belde A.Ş	3.000.000,00	2.591.953,00	86,39
3	Tasarım Teknokent A.Ş	750.000,00	142.500,00	19,00
4	Yoncalı Dübecik Kaplıcaları A.Ş	100.000,00	33.987,00	33,97
5	Çinigaz A.Ş	21.440.000,00	2.144.000,00	10,00

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

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

GİDER TÜRÜ	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Personel Giderleri	21.525.114,26	21.830.237,15	25.041.302,20	16,33
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.367.179,30	3.404.203,35	3.890.111,91	15,53
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	86.645.847,52	106.306.136,45	108.982.334,94	25,78
Faiz Giderleri	3.541.678,33	8.756.253,71	26.541.297,86	649,40
Cari Transferler	7.190.543,39	7.551.694,63	8.363.828,65	16,32
Sermaye Giderleri	95.713.995,93	222.233.828,82	249.589.435,62	160,77

Sermaye Transferleri	4.895.992,92	-	47.500,00	-99,03
Borç Verme	200.000,00	550.000,00	300.000,00	50,00
Yedek Ödenekler	-	-	-	
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**223.080.351,65**	**370.632.354,11**	**422.755.811,18**	**89,51**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı; 2016/2018 döneminde yüzde 89,51 oranında, 2017/2018 döneminde ise yüzde 14,10 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içerisinde oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 649,40 ile Faiz Giderleri kaleminde olduğu görülmekte olup bunun sebebi Parmakören 1453 Konutları ve Belediye Yeni Hizmet Binası yapımı projeleri için yapılan borçlanmalardan kaynaklanmaktadır. Faiz Giderlerinden sonra oransal olarak ve tutar olarak da en fazla artışın gerçekleştiği gider kalemi Sermaye Giderleri olup bunu sebebi de yine aynı şekilde bahsedilen iki büyük projeden kaynaklanmaktadır. Gider kalemleri içerisinde azalışın gerçekleştiği tek kalem ise Sermaye Transferleri kalemi olmuştur.

www.balioglu.net

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

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

Gelir Türü	2016 YILI (A)	2017 YILI (B)	2018 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A) (%)
Vergi Gelirleri	19.527.024,93	21.295.106,53	23.566.045,51	20,68
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	44.620.849,18	54.676.346,81	67.322.400,18	50,88
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	1.317.009,15	2.603.801,56	2.693.392,49	104,51
Diğer Gelirler	122.751.107,49	145.711.238,96	168.763.117,14	37,48
Sermaye Gelirleri	9.309.313,60	8.650.797,52	18.601.714,10	99,82
Bütçe Gelirleri Toplamı	**197.525.304,35**	**232.937.291,38**	**280.946.669,42**	**42,23**
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	-605.783,77	-764.865,62	-975.050,93	60,96
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**196.919.520,58**	**232.172.425,76**	**279.971.618,49**	**42,18**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate

alındığında, bir önceki yıla göre gelirler yüzde 20,05 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Diğer Gelirler, Sermaye Gelirleri ve Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri kalemlerindeki artıştır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5: 2018 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2018 YILI GİDER BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)
Personel Giderleri	26.589.545,00	25.041.302,20	94,18
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	4.122.055,00	3.890.111,91	94,37
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	121.081.400,00	108.982.334,94	90,01
Faiz Giderleri	14.167.000,00	26.541.297,86	187,35
Cari Transferler	8.926.000,00	8.363.828,65	93,70
Sermaye Giderleri	345.443.000,00	249.589.435,62	72.25
Sermaye Transferleri	1.000,00	47.500,00	4750,00
Borç Verme	300.000,00	300.000,00	100
Yedek Ödenekler	28.370.000,00	-	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**549.000.000,00**	**422.755.811,18**	**77,00**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri yüzde 77 seviyesinde gerçekleşmiştir. Sermaye Giderleri kaleminde tahmin edilenden 95.853.564,38 TL daha az harcama gerçekleşmiş olup tutar olarak en fazla sapmanın gerçekleştiği gider kalemi olmuştur. Bütçe ile tahmin edilen tutardan önemli ölçüde sapmaların gerçekleştiği diğer gider kalemleri ise; yüzde 187,35 oranında gerçekleşen Faiz Giderleri ve yüzde 4750,00 oranında gerçekleşen Sermaye Transferleri kalemleridir.

Tablo 6: 2018 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2018 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2018 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A) (%)
Vergi Gelirleri	33.175.000,00	23.566.045,51	71,04

www.balioglu.net

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	58.344.000,00	67.322.400,18	115,39
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	4.363.000,00	2.693.392,49	61,73
Diğer Gelirler	172.321.000,00	168.763.117,14	97,94
Sermaye Gelirleri	50.972.000,00	18.601.714,10	36,49
Alacaklardan Tahsilâtlar	-	-	-
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**319.175.000,00**	**280.946.669,42**	88,02
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	-915.000,00	**-975.050,93**	106,56
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**318.260.000,00**	**279.971.618,49**	87,97
Borçlanma	208.000.000,00	141.604.647,77	68,08
TOPLAM	**526.260.000,00**	**421.576.266,26**	80,11

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri yüzde 80,11 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir. Borçlanma yolu ile elde edilecek kaynaklarda da beklenenden daha az bir gelir elde edilmiştir.

www.balioglu.net

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.

- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit Akış Tablosu

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

5018 sayılı kanunun gereği ve Maliye Bakanlığı tarafından 31/12/2005 tarih ve

26040 sayılı resmi Gazetede "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik" ile 26/12/2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ve Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü'nün 04.02.2009 tarih ve 1205 sayılı yazısı ekindeki Eylem Planı Rehberi'ne uygun olarak; Kütahya Belediye Başkanlığı Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün 16/01/2017 tarih ve 52933830-020-134 sayılı yazısı ile Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Hazırlama grubu ile İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş olup, İç Kontrol Eylem Planına yönelik çalışmalar başlatılmıştır. Kurul gerekli işlemleri yaparak İç Kontrol Uyum Eylem Planı 22/03/2017 tarihinde son şeklini almıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca; Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmalarında, tüm kamu iç kontrol standardı ve genel şartları birer birer ortaya konmuş ve her birinin karşısına ayrı ayrı mevcut durum, eylem kodu, öngörülen eylem veya eylemler, sorumlu birim veya çalışma grubu üyeleri, işbirliği yapılacak birimler, çıktı/sonuçlar, tamamlanma tarihleri ve açıklamalar tabloları bulunan; 2017-2018 yılları arasında gerçekleştirilmesi planlanan 57 adet eylem belirlenmiştir. 2018 Aralık sonu itibariyle planlanan eylemlerden hiç birisi gerçekleştirilmemiştir.

www.balioglu.net

Kurumda doğrudan başkana bağlı olarak çalışmalarını sürdüren 1 adet iç denetçi bulunmaktadır. İç denetçi zaman zaman başkan tarafından verilen inceleme görevlerini yerine getirmektedir ancak bu hususun sistematik ve planlı olarak ilerlediğini söylemek zordur.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahsisli Taşınmazların Muhasebede Takibinin Yapılmaması

İdare mülkiyetinde olan taşınmazlardan diğer kurum ve kuruluşlara tahsis edilenler ile

diğer kurum ve kuruluşlarca Belediyeye tahsis edilen taşınmazların ilgili bilanço hesaplarında takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 75/d maddesinde belediyelerin kendilerine ait taşınmazları, asli görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir. Diğer taraftan kamu kurum ve kuruluşları tarafından görev alanına giren işlerde kullanılmak üzere belediyelere de taşınmaz tahsisi yapılabilir. Bu minvalde tahsis edilen veya tahsisli kullanılan taşınmazların mali tablolarda görünmesini teminen gerekli muhasebe kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Nitekim, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 130 ve 132 nci maddeleri ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 188-189-190-191 ve 192 nci maddelerinde tahsis edilen taşınmazların niteliklerine göre, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı veya 252-Binalar Hesabında izleneceği belirtilmiştir. Bu amaçla Mahalli İdaredeler Detaylı Hesap Planında yardımcı hesaplar belirlenmiş ve tesis edilen 02-Kamu İdaresinin Tahsis Ettiği Taşınmazlar, 03-Tahsisli Kullanılan Taşınmazlar yardımcı hesaplarında kamu idaresince takip edileceği hükmüne yer verilmiştir.

www.balioglu.net

İdarenin muhasebe kayıtlarında 250-Arsa ve Araziler Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252-Binalar Hesabında 02 ve 03 kodlu yardımcı hesaplar kullanılmamış olduğundan Kütahya Belediyesi tarafından diğer kurumlara tahsis edilen 20 adet ve kendisine tahsis edilen 24 adet taşınmaz, muhasebe kayıtlarında yer almamakta olup tahsisli taşınmazlar hakkında doğru ve güvenilir bilgi alınmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyetleri Kütahya Belediyesi'ne ait olan ve diğer Kurumlara tahsisi yapılan taşınmazlar ile diğer kurumlardan Kütahya Belediyesi'ne tahsis alınan taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin Kayıt Kontrol Usul ve Esaslarına istinaden kayıt altına alınarak aylık olarak muhasebe kayıtlarına işlenilmek üzere 23/05/2019 tarihinde Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gönderilmiştir.

250 ve 251 nolu hesapların Belediyemiz hesap planı ile Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı ile örtüşmediği görülmüş, Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Bilgi İşlem Müdürlüğüne 24/05/2019 tarih ve 1101 sayılı yazı ile hesap planında gerekli düzeltmelerin yapılması talep edilmiştir. Bilgi İşlem Müdürlüğü ve yazılım firması tarafından hesap planındaki gerekli düzeltmeler yapıldıktan sonra tahsisli taşınmazların muhasebe kayıtları

yapılacaktır. ”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Tahsisli taşınmazların muhasebede takibinin yapılamamasının sebebi Kamu İdaresinin hesap planında gerekli yardımcı kodların olmamasıdır. Kamu İdaresi bulgu konusu hususa iştirak etmiş olup gerekli yardımcı kodların açılarak ilgili muhasebe kayıtlarının yapılacağını ifade etmiştir. Tahsisli taşınmazların muhasebede takibinin yapılmaması sebebiyle 2018 yılı bilançosunda 250-Arsa ve Araziler Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252-Binalar Hesabı gerçek durumu yansıtmamaktadır.

BULGU 2: Taşınmaz Envanteri İle Muhasebe Kayıtlarının Tutmaması

Taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar ile kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiri ile örtüşmediği tespit edilmiştir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

www.balioglu.net

Yönetmelik’in “Kayıt şekli” başlıklı 7 nci maddesinde, Yönetmelik’in eki Kayıt Planında yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği ifade edilmiş ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir. Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmelik’in ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

İdare tarafından hazırlanan taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki kayıtların parasal tutarları ile kurum bilançosundaki taşınmazların parasal değerlerinin birbirleriyle örtüşmediği tespit edilmiştir.

- Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yer alan taşınmazların

toplam parasal değeri 38.158.477,20 TL,

- Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yar alan taşınmazların toplam parasal değeri 502.942,71 TL,

- Genel Hizmet Alanları İçin İcmal Cetvelinde yer alan taşınmazların toplam parasal değeri 4.719.880,99 TL,

Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunda yer alan taşınmazların toplam parasal değeri 23,00 TL olarak gözükmektedir.

Hazırlanan icmal cetvellerinde toplam 43.381.323,90 TL değerinde kayıt yer almasına rağmen Kurum bilançosunun 31/12/2018 tarihi itibariyle 250-Arazi ve Arsalar, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252-Binalar Hesaplarında toplam 414.963.301,20 TL tutarında kayıt yer almaktadır. Kurum bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki kayıtlı tutarlar, taşınmaz icmal cetvelindeki tutarlardan 371.581.977,30 TL fazla gözükmektedir.

www.balioglu.net

Bilançonun taşınmazlara ilişkin ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında bahsedilen husus sebebiyle Kurum bilançosunun 25-Maddi Duran Varlıklar Hesap grubu gerçek durumu yansıtmaktan uzaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyetleri Belediyemize ait olan taşınmazlarımız her ay toplanan Değer Tespit Komisyonumuzca parça parça değerlendirildikten sonra Belediyemizce kullanılan "SAYSİS" programının "taşınır mal" başlıklı kolonunun "taşınmaz mal girişi" ekranındaki "rayiç" kısmına Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce girişleri yapılmaktadır.

Diğer yandan Belediyemiz taşınmazları şayet kamulaştırma, satın alma yolu ile edinilmişler ise edinim bedelleri "taşınmaz mal girişi" ekranındaki "edinim bedeli**"** kısmına girişleri yapılmaktadır.

Belediyemizce imar uygulaması, kadastro, ifraz, tevhit vb. yolar ile edinilen taşınmazlarımız için ise yine "taşınmaz mal girişi" ekranındaki "edinim bedeli" kısmına 1,00 TL iz bedel ile girişleri yapılmaktadır.

Belediyemizce kullanılan "SAYSİS" programından dökülen İcmal Cetvellerindeki değerler "taşınmaz mal girişi" ekranındaki "edinim bedeli" kolonundaki bedelleri aldığından,

Mali Hizmetler Müdürlüğünce çıkarılan kurum bilançosu ise; Değer Tespit

Komisyonunca belirlenen ve "taşınır mal" başlıklı kolonunun "taşınmaz mal girişi" ekranındaki "rayiç" kısmına girilen bilgilerin Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne muhasebe kayıtlarına işlenmek üzere gönderilmesi ile elde edildiğinden arada farklılıklar oluşmaktadır.

Belediyemizin bilişim sistemindeki taşınmaz programı, veri girişlerini Muhasebe programına sağlıklı bir biçimde aktarma yapamadığından ve ayrıca satılan gayrimenkullerde de aynı problem yaşandığından, ilgili yazılım firmasına problemin düzeltilmesi gerektiği iletilmiş olup, en kısa sürede taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar ile bilançonun ilgili maddi duran varlıklar hesaplarında yer alan kayıtların birbiriyle uyumlu olması sağlanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınmazların parasal değerine ilişkin taşınmaz icmal cetvelleri ile bilançodaki tutarsızlığın sebebinin taşınmazların kaydının yapıldığı "SAYSİS" programından kaynaklandığı, bilişim sistemindeki taşınmaz programının veri girişlerini muhasebe programına sağlıklı bir biçimde aktaramadığı ve bu durumun ilgili yazılım firmasına iletilerek sorunun çözülmesinin istendiği ifade edilmiştir. Bulgu metninde ifade edildiği gibi taşınmaz envanteri ile muhasebe kayıtlarının birbiri ile örtüşmemesi sebebiyle 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubu hatalı bilgi içermektedir.

www.balioglu.net

BULGU 3: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından Gerekli Çıkış Kayıtlarının Yapılmaması

İdarenin yeni hizmet binası yapım işine ait geçici kabul tutanağı düzenlendiği halde, yapılmakta olan yatırımlar hesabından gerekli çıkış kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğinin açıklandığı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 204 üncü maddesinde;

"*Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.*"

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmelik'in 205 inci maddesinde adı geçen hesabın işleyişi açıklanmış ve tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede ise; 56.560.000 TL üzerinden sözleşmesi imzalanan hizmet binası yapım işi'nin geçici kabulü yapılmış olmasına rağmen, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edildiği görülmüştür.

İdarenin ilgili işin geçici kabul onay tarihinde (30.11.2018), yapılan harcamalara ait tutarları ilgisine göre maddi duran varlık hesaplarına aktararak takip etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye Hizmet Binası 24/05/2019 tarih ve 11916 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından 252-Binalar Hesabına aktarılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli kayıtların yapıldığı ifade edilmiştir. Ancak yapılması gereken gerekli muhasebe kayıtları 2019 yılı içerisinde yapıldığından 2018 yılı bilançosunda 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı olması gerekenden fazla, 252-Binalar Hesabı ise olması gereken düşük olarak yer almaktadır.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hizmet Alımlarına Yönelik Hakedişlerden Kesilen Asgari Ücret Desteklerinin Genel Bütçeye Aktarılmaması

Emanet hesabının incelenmesi sonucu hazine tarafından karşılanan asgari ücret destek tutarlarının il muhasebe müdürlüğüne gönderilmeyip emanetler hesabında bekletildiği tespit edilmiştir.

5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 68 inci maddesinin birinci fıkrasında;

"*(1) Kanunun 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında haklarında uzun vadeli sigorta kolları hükümleri uygulanan sigortalıları çalıştıran işverenlerce;*

a) 2015 yılının aynı ayına ilişkin Kuruma verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde prime esas günlük kazancı 85 TL ve altında bildirilen sigortalıların toplam prim ödeme gün sayısını geçmemek üzere, 2016 yılında cari aya ilişkin verilen aylık prim ve hizmet belgelerinde bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

b) 2016 yılı içinde ilk defa bu Kanun kapsamına alınan işyerlerinden bildirilen sigortalılara ilişkin toplam prim ödeme gün sayısının,

2016 yılı Ocak ila Aralık ayları/dönemleri için günlük 3,33 TL ile çarpımı sonucu bulunacak tutar, bu işverenlerin Kuruma ödeyecekleri sigorta primlerinden mahsup edilir ve bu tutar Hazinece karşılanır."

Denilmektedir.

Mezkûr maddenin sekizinci fıkrasında ise;

"*4734 sayılı Kanunun 2'nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında; ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir.*"

Hükümleri yer almaktadır.

Konu ile ilgili Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 Nolu Genelgenin "İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı 6 ncı maddesinde de; "*...Bu bakımdan, geçici 68'inci madde kapsamında destekten yararlanan işverenlerin yararlandıkları destek tutarının ihale makamlarınca hakedişlerinden kesilebilmesi için, söz konusu destek kapsamında yararlanılan tutar "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından destek tutarının görüntülenmesine kadar ilgili Sosyal Güvenlik Merkezlerince/Sosyal Güvenlik İl Müdürlüklerince talep edilmesi halinde ihale makamlarına yazı ile bildirilecek ve buna göre kesinti yapılacaktır.*

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakediş/hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır.

www.balioglu.net

En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağının anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır. Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir."

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde idare tarafından hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarları, kesinleşinceye kadar 5510 sayılı Kanunun 68'inci maddesi uyarınca yapılan kesintiler yardımcı hesabına kaydedilip, tutarlar kesinleştikten sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere ilgili banka hesaplarına aktarılması gerekir iken, bu tutarlar (Toplam 1.713.774,42 TL) Emanetler hesabında izlenmeye devam edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen düzenlemelere göre; idarenin emanetler hesabında izlediği toplam 1.713.774,42 TL'nin genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere İl Muhasebe Müdürlüğüne aktarılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği üzere Asgari Ücret Desteklerinin İl Muhasebe Müdürlüğü'ne aktarılması durumunda Belediyelerin asgari ücret desteğinden faydalanmalarına imkan bulunmamaktadır.

6661 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17'nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun'un geçici 68. maddesinin sekizinci fıkrasında:

"4734 sayılı Kanunun 2 nci maddesinin birinci fıkrasının (a), (b), (c) ve (d) bentlerinde sayılan idareler tarafından ilgili mevzuatı uyarınca yapılan ve sözleşmesinde fiyat farkı ödeneceği öngörülen hizmet alımlarında, ihale dokümanında personel sayısının belirlendiği ve haftalık çalışma saatinin tamamının idarede kullanılmasının öngörüldüğü işçilikler için birinci fıkra uyarınca Hazine tarafından karşılanacak tutarlar bu idarelerce işverenlerin hak edişinden kesilir", Onuncu fıkrasında ise; *"Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı, Maliye Bakanlığı ve Hazine Müsteşarlığının görüşleri alınmak suretiyle Kurum tarafından belirlenir."* hükümlerine yer

verilmiştir. Yukarıda bahsedilen bu maddeye istinaden Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığı'nca 10.02.2016 tarih ve 2016-4 nolu Genelge yayımlanmıştır. Bu genelgenin "İhale Makamlarınca Destekten Yararlanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı 6. maddesinde:

Yukarıda belirtilen idarelerden iş alan işverenlere en son aya ait hakedişin ödenmesinde; hakedişlerden kesilemeyen asgari ücret destek tutarları önceki aylarda gerçekleşen destek tutarları dikkate alınarak emanet hesaplarına alınır. En son aya ait hakediş tutarının, asgari ücret destek tutarlarını karşılamayacağının anlaşılması halinde bir önceki hakedişten de bu maksatla yeteri kadar kesinti yapılarak emanet hesaplarına alınır. Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumu'nun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır. Emanete alınan tutarlar yararlanılan asgari ücret destek tutarlarından fazla ise bu tutarlar idarelerce işverenlerin varsa borçlarına mahsup edilir. Borcunun bulunmadığının anlaşılması durumunda ise işverenlere iade edilir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Yine bulguya konu edilen hususla ilgili 20/04/2016 tarihli Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Asgari Ücret Desteği ile ilgili tebliğinde*; "2- Genel bütçe dışındaki kamu idareleri tarafından Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenen destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılacak, aktarılacak bu tutarlar için bankaya verilecek talimatta söz konusu tutarın "Asgari Ücret Desteği" olduğunun açık bir şekilde dekontlarda yer almasına özen gösterilecektir."* denilmektedir. 6661 sayılı Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun'un 17nci maddesi ile 5510 sayılı Kanun'un geçici 68. maddesinde Hazine tarafından karşılanan tutarların hakedişlerden kesileceği düzenlenmiş, ancak kesilen tutarların Hazine'ye gönderileceğine ilişkin bir hükme yer verilmemiştir. Kanunla getirilen bu düzenleme ile hakedişlerin teşvik tutarı kadar eksik ödenmesi ön görülmüşken, mezkûr SGK genelgesi ile kanunun aksine kesintilerin Hazine'ye aktarılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla da teşvikten yararlanması gereken kamu kurumlarının bu hakkı kanun hükmüne rağmen uygulanmamıştır. Gerek SGK Genelgesinde gerekse Muhasebat Genel Müdürlüğü tebliğinde hakedişlerden yapılan kesintilerin ne zaman ve hangi hesaba yapılacağına dair bir açıklamaya yer verilmemiş ve bugüne kadar da Kurumumuzdan bu yönde bir talepte bulunulmamıştır. Bu

nedenle SGK tarafından yayımlanan 2016/4 sayılı Genelge ve Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün Asgari Ücret Desteğine ilişkin tebliği ile Maliye Bakanlığının özelgeleri doğrultusunda ilgili hakedişlerden yapılan kesintiler 333.99.99.26 nolu emanet hesabında beklemektedir.

Yapılacak işlemin netleşmesi durumunda Kurumumuz belirlenen duruma göre hareket edecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Her ne kadar 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 68 inci maddesinin birinci ve sekizinci fıkrasında idare tarafından yüklenicinin hakedişinden kesilen asgari ücret destek tutarlarının genel bütçeye aktarılacağına ilişkin düzenlemeye yer verilmemiş olunsa da, ugulamaya ilişkin Sosyal Güvenlik Kurumu Başkanlığınca yayımlanan 10.02.2016 tarihli ve 2016-4 Nolu Genelgenin "İhale Makamlarınca Destekten Yaralanan İşverenlerin Hakedişlerinden Yapılacak Kesintilere İlişkin Usul ve Esaslar" başlıklı 6' ncı maddesinde;

"...Hakedişten kesilen tutarlar veya emanete alınan tutarlar, Sosyal Güvenlik Kurumunun "İdarelerce e-borç sorgulama" ekranından görüntülenerek destek tutarının kesinleşmesinden sonra genel bütçeye gelir kaydedilmek üzere illerde muhasebe müdürlüklerinin ilçelerde ise mal müdürlüklerinin banka hesaplarına aktarılır." denilerek, hakedişlerden yapılan kesintilerin genel bütçeye aktarılacağı düzenlenmiştir. Hali hazırda yukarıda yer verilen Genelge yürürlüktedir ve idareyi bağlamaktadır. Ayrıca 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun geçici 68'inci maddesinde, hakedişlerden kesilen asgari ücret destek tutarlarının genel bütçeye aktarılmayıp, idarede muhafaza edilebileceğine yönelik açık bir düzenlemede bulunmamaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Taşınmazların Değer Tespitlerinin İlgili Mevzuata Uygun Olarak Yapılmaması

Belediyenin mülkiyetinde, kullanımında ve tasarrufunda olan taşınmazların değerlemelerinin mevzuata uygun olarak yapılmadığı tespit edilmiştir.

A) Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların Değer Tespit Çalışmalarının Tamamlanmaması

www.balioglu.net

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve 5018 sayılı Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemek amacıyla, "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" Bakanlar Kurulu kararı ile kabul edilmiş ve Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5 inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5 inci maddede açıklanmış olup buna göre "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların" maliyet bedeli, bu taşınmazlardan maliyet bedeli belirlenemeyenlerin ise rayiç değer üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin "Mevcut taşınmazların kaydına ilişkin işlemler" başlıklı geçici 1 inci maddesine göre maliyet bedeli veya rayiç değer üzerinden kayıtlara alınması gereken tapuda kayıtlı olan taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacağı ve fiili envanterlerinin yapılarak 31/12/2017 tarihine kadar değerleme çalışmalarının tamamlanacağı hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

İdare mülkiyetinde yer alan tapuda kayıtlı olan taşınmazların kaydının tutulduğu "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu" nun incelenmesi neticesinde; taşınmazların, Yönetmelik hükümleri doğrultusunda 31/12/2017 tarihine kadar yapılması gereken değerleme çalışmalarının yapılmadığı, birçoğunun iz bedeli üzerinden kayıtlarda takip edildiği tespit edilmiştir.

B) Genel Hizmet Alanları ve Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazların İz Bedeli Dışında Bir Bedel Üzerinden Kayıt Altına Alınması

Belediyenin mülkiyetinde bulunan ve "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik"in EK 1'deki kayıt planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" ile "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlarda yer aldığı tespit edilmiştir.

Yönetmeliğin "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5 inci maddesine göre; kamu idareleri, mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilen ve elden çıkarılan

taşınmazlarını, miktar ve değer olarak takip etmek amacıyla kayıt altına alacaklardır. Taşınmazların hangi değerler üzerinden kayıt altına alınacağı ise yine 5 inci maddede açıklanmış olup buna göre tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar ile genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı hüküm altına alınmıştır.

"Emlak vergi değeri" ve "İz bedeli" ile ilgili tanımlamalar 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almaktadır. Buna göre; iz bedeli, gerçek değeri tespit edilemeyen veya edilmesi uygun görülmeyen ancak, hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan en düşük tutar; emlak vergi değeri ise bina ve arazinin Emlak Vergisi Kanununun 29 uncu maddesine göre tespit edilen değeri şeklinde tanımlanmıştır.

Ancak yapılan denetimler neticesinde, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gereken tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar ile genel hizmet alanları başlığı altında yer alan taşınmazların emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alındığı tespit edilmiştir. Taşınmaz icmal cetvelleri incelendiğinde;

www.balioglu.net

- Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde 230 adet taşınmaz yer almakta olup taşınmazların toplam değeri 502.942,71 TL,

- Genel Hizmet Alanları İçin İcmal Cetvelinde ise 373 adet taşınmaz yer almakta olup taşınmazların toplam değeri 4.719.880,99 TL olarak gözükmektedir.

İz bedelinin; hesaplarda izlenmesi gereken iktisadi kıymetlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılan en düşük tutar şeklindeki tanımı dikkate alındığında bahsedilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınmasının amacı sadece bu varlıkların bilançoda görünmelerini sağlamak olup emlak vergi değeri üzerinden kayıtlara alınması ilgili maddi duran varlık hesaplarının olması gerekenden çok yüksek görülmesine neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazların" değerleme çalışmalarının devam ettiği ve 2019 yılı içerisinde de rayiç değer tespitlerinin devam edeceği, "Genel Hizmet Alanları" ile "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazların" ise iz bedeli yerine emlak vergi değeri üzerinden kayıtlarda yer almasının sistemsel bir hatadan kaynaklandığı ve bu hatanın düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş olup gerekli düzeltmelerin

yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 3: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Birbirine Eşit Olmaması

294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile ilgili 224 üncü ve 225 inci maddelerinde;

"Hesabın niteliği

MADDE 224 – (1) Bu hesap, çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 225 – (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."

Denilmektedir.

Muhasebat Genel Müdürlüğü Amortisman ve Tükenme Payları Genel Tebliğinin (Sıra No: 47) "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6 ncı maddesinin yedinci fıkrasında; *"Çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismana tabi maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamı amortismana tabi tutulur."* denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, maddi duran varlıklardan 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismana tabi tutulması gerekmekte

www.balioglu.net

olup, yılsonu tablolarında 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile tutarı 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının birbirine eşit olması gerekmektedir.

Ancak İdarenin bilançosu incelendiğinde 2016, 2017 ve 2018 yıllarında 294 Hesap ile 299 Hesabın birbirine eşit olmadığı görülmektedir. Bu itibarla, 2018 yılı sonu itibariyle 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıkları Hesabının 1.040.236,76-TL ve 299-Birikmiş Amortismanlar (-) Hesabının 983.018,00-TL olduğu, varlıkların % 100 amortismana tabi tutulmaması neticesinde iki hesabın birbirine eşit olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda belirtildiği gibi, Belediyemiz 294- Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabı ile 299-Birikmiş Amortismanlar hesabının eşit olmadığı görülmüştür.

257-Birikmiş Amortismanlar hesabı, 299-Birikmiş Amortismanlar hesaplarının işleyişi kontrol edilerek 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenmesine karar verilen stok ve varlıklarla ilgili eksiklikler giderilecektir. 294 hesaba aktarılan tüm stok ve maddi varlıkların amortismanlarının 257 hesaptan çıkış kayıtları 299 hesaba giriş kayıtları yapılacaktır.

Ayrıca 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabında izlenmesine karar verilenlerin, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismana tabi tutulması sağlanacaktır.

Belediyemiz yıl sonu mali tablolarda 294-Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar hesabı bakiyesi ile 299-Birikmiş Amortismanlar hesabının birbirine eşit olması sağlanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli düzeltme kayıtlarının yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Gecekondu fonu için İdareye gönderilen paraların, muhasebe kayıtlarının hatalı hesap kullanılarak yapıldığı ve fon için açılmış özel banka hesabından çıkışlar olmasına rağmen

www.balioglu.net

ilgili muhasebe hesaplarından çıkış kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

a) Gecekondu Fonunun Muhasebede Yanlış Hesapta İzlenmesi

4706 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun" gereği Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından gecekondu fonu için İdareye gönderilen payların, 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 362 nolu Hesabın düzenlendiği 274 üncü maddesinde; bu hesabın, bütçe ile ilişkilendirilmeksizin mevzuatları gereği, diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından gecekondu fonu için idareye gönderilen payların, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğin "Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar" başlıklı 18 inci maddesi gereği gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Gecekondu fonu, kurumsal anlamda bir fon olmayıp bir finansman adı olarak kullanılmış olup gecekondu işlemleri için kullanılması gereken belediye gelirlerini ifade etmektedir. 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı ise idarenin emanetçi olarak tahsil ettiği paralar için kullanılması gereken bir hesap olup bu hesaba kaydedilen paralar idareye ait olmayıp harcama yetkileri de yoktur. Ancak gecekondu fonu için Defterdarlık tarafından İdareye gönderilen paralar idarenin parası olup belirli amaçlar doğrultusunda kullanılması gerekmektedir. Dolayısıyla gecekondu fonu için İdareye gönderilen tutarların 362 nolu hesap yerine 600-Gelirler Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

b) Gecekondu Fonu İçin Açılan Özel Banka Hesabından Çıkışlara İlişkin İlgili Muhasebe Kaydının Hatalı Yapılması

Gecekondu fonu için açılan özel banka hesabından virman yapılarak para çıkışı olmasına rağmen bu fonun muhasebede takip edildiği 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına gerekli kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

4706 sayılı "Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun"un "Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir" başlıklı 5 inci maddesinin 5 inci fıkrasında;

"Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye %30, varsa büyükşehir belediyesine %10 oranında pay verilir" hükmü yer almaktadır.

Belediye tarafından gecekondu fonu için özel bir banka hesabı açılmış, fon için Defterdarlık tarafından Belediyeye gönderilen meblağların bu banka hesabına yatırıldığı ve muhasebede 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdarelerine Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlendiği anlaşılmıştır. Gecekondu fonu için açılan banka hesap özetlerinin incelenmesi neticesinde; hesaba 2017 yılından 81.430,62 TL tutarında devir gerçekleştiği, 2018 yılı içerisinde 512.491,64 TL tutarında para girişi olduğu ve 2018 yılı içerisinde yapılan virmanlar ile hesapta bulunan tutarın tamamının diğer banka hesaplarına aktarılarak harcandığı görülmüştür. Ancak gecekondu fonunun, muhasebe kayıtlarında izlendiği 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdarelerine Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabından çıkış kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Gecekondu fonu için bankada açılan özel hesaptan çıkışların olmasına rağmen 362 Hesaba ilgili çıkış kayıtlarının yapılmaması sebebiyle 362-Fonlar veya Diğer Kamu İdarelerine Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabı 517.717,68 TL tutarında olması gerekenden fazla gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "23/05/2019 tarih ve 11798 yevmiye ile 362 nolu hesapta bulunan Gecekondu Fonu tutarı, 600-Gelirler Hesabına aktarılmış olup, bundan sonra gecekondu işlemleri için yatırılan tutarlar 600-Gelirler hesabında izlenecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Gecekondu fonu için Belediye'ye gönderilen meblağların 362 nolu hesaptan 600 nolu hesaba aktarımları 2019 yılı içerisinde yapılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebede Takibinin Yapılmaması

Mülkiyeti İdareye ait olan ve kiraya verilen çeşitli nitelikte taşınmazlar bulunmasına rağmen ilgili nazım hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin

bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini mizan ve bilanço dipnotlarında izlemek üzere nazım hesaplar kullanılır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 475 inci maddesinde, 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının, kurumun mülkiyetinde olan taşınmazlardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş olup devam eden maddede ise kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 No.lu Hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

İdarece kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 No.lu hesaplara kaydedilmesi gerekirken bahsedilen kaydın yapılmadığı görülmüştür. Bu husus idare 2016 ve 2017 yılı Düzenlilik Denetim Raporunda da yer almasına rağmen herhangi bir işlem yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyetleri Belediyemize ait olup, kiraya verilen taşınmazlar ile ilgili olarak; büyük bir çoğunluğunun kira süresi sona ereceğinden 2019 yılı içerisinde fesih işlemlerinin yapılarak tekrar kiralama ihalesine çıkılması öngörüsü nedeniyle 2019 yılı içerisinde nazım hesaplara kaydı yapılması hedeflenmektedir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Belediye mülkiyetinde bulunup da üçüncü kişilere kiraya verilen taşınmazların nazım hesaplarda izlenmemesi , kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerini izlemek üzere kullanılan nazım hesapların fonksiyonunu yerine getirmesine engel olmaktadır.

Kira süreleri sona ereceği için kirada olan taşınmazların nazım hesaplara kaydının yapılmadığı ve 2019 yılı içerisinde bu kayıtların yapılacağı ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Maddi Duran Varlıklar Amortisman Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması

Maddi Duran Varlıklar Amortisman Defterinin incelenmesi neticesinde taşınır ve taşınmaz mallar için amortisman tutarlarının eksik ve hatalı hesaplandığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 257-Birikmiş Amortisman Hesabını(-) düzenleyen 202 nci maddesinde, bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 203 üncü maddesinde, maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarlarının yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği, amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlıkların tutarlarının ayrılan amortisman tutarının ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

İdare hesaplarının incelenmesi neticesinde, maddi duran varlıkların amortisman kayıtlarının olması gerekenden eksik olduğu, bazı varlıkların ekonomik ömrünü tamamlamış olmasına rağmen halen kayıtlarda net değerleri ile yer aldığı tespit edilmiştir. Eksik amortisman ayrılması sebebiyle ilgili maddi duran varlık hesapları olması gerekenden fazla, 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) ise bilançoda eksik olarak yer almaktadır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş olup maddi duran varlıklar için hesaplanan amortisman tutarının eksik hesaplandığı ve bu durumun yazılım şirketi ile görüşülerek düzeltileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Maddi duran varlıkların yıllık ayrılan amortisman tutarlarının eksik hesaplanması sebebiyle ilgili maddi duran varlıkların net değeri olması gerekenden fazla, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ise olması gerekenden eksik olarak bilançoda yer almaktadır. Kamu İdaresi bulguda belirtilen hususa iştirak etmiş olup yazılım firması ile irtibata geçilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağını ifade etmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 7: Yabancı Para Cinsinden Borçların Yanlış Hesapta Takip Edilmesi ve Kur Değerlemelerinin Yapılmaması

İdarenin yabancı para cinsinden olan borçlarını yanlış hesapta izlediği ve bu borçları için ay sonlarında yapılması gereken kur değerlemelerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 410-Dış Mali Borçlar Hesabının düzenlendiği 314 üncü maddesinde; bu hesabın, kanunların verdiği yetkiye dayanılarak Devlet adına Hazine Müsteşarlığı tarafından kurumun herhangi bir dış finansman

kaynağından, belirli bir geri ödeme planına göre geri ödenmek üzere sağlanan dış borç anaparaları ile anaparaya eklenen kur farklarının izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 410 nolu Hesabın işleyişinin düzenlendiği 315 inci maddesinde ise; bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inmiş olanların bu hesaba borç, 310-Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yönetmeliğin 310 ve 410 nolu hesaplarının düzenlendiği ilgili maddelerinde; bu hesaplarda kayıtlı tutarların, ay sonu T.C. Merkez Bankası döviz satış kuru üzerinden değerlemelerinin yapılacağı ve kur farkından kaynaklanan artış veya azalışların bu hesaplara ve ilgisine göre 600-Gelirler ve 630-Giderler Hesaplarına kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Belediye tarafından; Japonya Uluslararası İşbirliği Ajansından (JICA) 840.317.259,70 Japon Yeni tutarında kredi kullanılmış olup 31/12/2018 tarihi itibariyle 794.894.695,00 Japon Yeni borç bakiyesi, Dünya Bankasından ise 4.773.750,00 Euro kredi kullanılmış olup 31/12/2018 tarihi itibariyle 1.158.214,46 Euro borç bakiyesi bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Ancak bahsedilen yabancı para cinsinden kullanılan kredilerin muhasebede vadesine göre 410 ve 310 nolu hesaplarda izlenmesi gerekirken diğer yabancı kaynak hesaplarında izlendiği ve bu borçlar için ay sonlarında yapılması gereken kur değerlemelerinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Yabancı para cinsinden olan borçların 310 ve 410 nolu hesaplarda izlenmemesi sebebiyle bu hesaplar olması gerekenden eksik gözükmekte, kaydedildiği diğer yabancı kaynak hesapları ise olması gerekenden fazla gözükmektedir. Ayrıca yapılması gereken kur değerlemelerinin yapılmaması sebebiyle 600-Gelirler ve 630-Giderler Hesapları gerçeği tam ve doğru olarak yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "23/05/2019 tarih ve 11799 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile Japon Yeni cinsinden kullanılan Dış Borç Kredi tutarları 300 ve 400 hesaplardan, 310 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı ve 410 Dış Mali Borçlar Hesabına aktarılmış ve yine 23/05/2019 tarih ve 11800 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile Euro cinsinden dış borç kredi tutarı 310 ve 410 hesaplarına aktarılmıştır.

Ayrıca 08/04/2019 tarih ve 7825 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile JICA kredisi kur farkı değerlemesi ile 08/04/2019 tarih ve 7962 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile dünya bankasından kullanılan Euro cinsinden dış borç kredinin kur farkı değerlemesi

yapılmıştır.

Bundan sonra her ay kur farkı değerlemesinin yapılmasına azami özen gösterilecektir.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 2019 yılı içerisinde ilgili muhasebe kayıtları yapılarak yabancı para cinsinden borçlar 300 ve 400 nolu hesaplardan 310 ve 410 nolu hesaplara aktarılmış ve kur değerlemeleri yapılmıştır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 8: Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranın Düşük Kalması

İdarenin gelir kalemlerinin incelenmesi neticesinde Kurumun bazı gelir kalemlerine ilişkin tahakkuk/tahsilat oranlarının düşük seviyelerde kaldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun “Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri” başlıklı 38’inci maddesinde belediyenin hak ve menfaatlerini korumak, gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek belediye başkanının görevleri Arasında sayılmıştır.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61 inci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsili muhasebe hizmetinin bir parçası olarak görülmüş ve muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 60 ıncı maddesinin (e) bendinde ise, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

Yapılan inceleme neticesinde, 2018 yılı vergi gelirlerine ilişkin tahsilat oranının %66,33 olduğu anlaşılmış olup tahakkuk/tahsilat oranı düşük olduğu görülen vergi ve diğer gelir kalemleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

Tablo 7:2018 Yılı Gelir Tahakkuk ve Tahsilat Tablosu

Gelir Kalemi	2017 Yılından Devreden Tahakkuk	2018 Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	2018 Yılı Tahsilat Tutarı	2019 Yılına Devreden Tahakkuk	Tahsilat Oranı (%)
Arsa Vergisi	1.057.199,97	2.169.590,57	3.226.790,54	1.567.192,52	1.659.598,02	**48,38**
Arazi Vergisi	44.609,86	78.784,75	123.394,61	56.477,90	66.916,71	**45,45**

İlan ve Reklam Vergisi	2.403.284,63	1.724.135,98	4.127.420,61	1.384.639,21	2.742.781,40	**33,50**
Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	418.842,72	0	418.842,72	46.182,65	372.660,07	**11,02**
Tarımsal Hizmetlere İlişkin Kurumlar Hasılatı	102.840,31	90.292,95	193.133,26	87.337,84	105.795,42	**45,22**
Ecrimisil Gelirleri	404.526,52	70.802,20	475.328,72	106.002,27	369.326,45	**22,30**
Para Cezaları	2.534.789,72	3.706.238,06	6.241.027,78	3.146.192,29	3.094.835,49	**49,90**

Yukarıdaki tabloda yer alan gelir kalemleri dışında diğer bazı gelir kalemlerinde de tahakkuk tahsilat oranlarının yüzde elli ile yüzde altmış oranları arasında değiştiği görülmüştür.

Tablodan da görüleceği üzere gelir kalemlerinin çoğunda devreden tahakkuk tutarları 2018 yılında bir önceki yıla göre artış göstermiştir. Bunun sebebi, yıl içinde yapılan tahakkuk tutarlarının altında bir tahsilat gerçekleştirilmesi olup tahsilat oranlarının bu şekilde devam etmesi Kurum'un tahakkuk eden alacaklarının tahsil zamanaşımına uğraması riskini ortaya çıkarmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Tahakkuk tahsilat oranı düşük kalması, geçtiğimiz yıllarda yürürlüğe giren 6552-6736-7020-7143 kanun numaralı yapılandırma kanunlarının mükelleflerin vergi ödeme alışkanlıklarında negatif etki yaratması, ayrıca muaccel hale gelmiş alacağın yeniden müeccel olması hali ayrıca tahsilat oranımıza negatif etki yaratmaktadır.

Ayrıca bulguda belirtilen belediye gelirlerini oluşturan bazı kalemlerde tahakkukun tahsilata dönüşme oranının düşük kalmaması için tenkit ve tavsiyeler doğrultusunda başta belirtilen gelir kalemleri olmak üzere tüm gelirlerin tahsili için azami gayret gösterilmeye başlanmıştır.

İlk aşamada bulgudaki tabloda gösterilen gelir kalemleri ile ilgili 6183 sayılı kanun kapsamında borcunu ödemeyen mükelleflere Ödeme Emri gönderilmeye başlanılmıştır. Ödeme Emri sonucunda borcunu ödemeyen mükelleflerin taşınır ve taşınmaz mallarına yönelik haciz işlemi uygulanacaktır.

Bunun yanı sıra ÇTV ve İlan Reklam vergisi mükelleflerinin, işyeri kapatma ve işyeri

www.balioglu.net

değişikliği nedeniyle Belediyemize bildirim yapmadıkları durumlarda tahakkukların devam etmesine ve mükerrer tahakkukların oluşmasına sebep olmaktadır.

İl Defterdarlığı tarafından açılan ve güncel mükellefleri görebildiğimiz sistem ve saha çalışmalarıyla birlikte tahakkukların daha sağlıklı olması sağlanacaktır.

Ödeme Emri ile ilgili örnekler ekte sunulmuştur."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Genel olarak bulguda bahsedilen hususa iştirak edilmiş olup gerekli tahsilatı sağlamak amacıyla mükelleflere 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun uyarınca ödeme emirleri çekildiği ifade edilmiştir.

Çevre Temizlik ile İlan ve Reklam vergilerinde ise tahakkuk tahsilat oranlarının düşük kalmasında işyeri kapatma ve işyeri değişikliği gibi durumların Belediyeye bildirilmemesi sebebiyle mükerrer tahakkuklardan kaynaklandığı ifade edilmiştir. Bu gibi durumlardan dolayı mükerrer kayıta sebep olunmaması için ilgili vergi dairesinden periyodik bilgi alınması ve denetimlerin arttırılarak devam ettirilmesi gerektiği düşünülmektedir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 9: Devlet İhale Kanunu Kapsamındaki İhalelerde Kesin Teminat Bedelinin Eksik Alınması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında yapılan ihalelerin bazılarından alınması gereken kesin teminat bedelinin eksik hesaplandığı ve alındığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Kesin teminat" başlıklı 54 üncü maddesinde;

"Taahhüdün, sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirilmesini sağlamak amacıyla, sözleşme yapılmasından önce müteahhit veya müşteriden ihale bedeli üzerinden hesaplanmak suretiyle % 6 oranında kesin teminat alınır.

Müteahhit veya müşterinin bu zorunluluğa uymaması halinde, protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın ihale bozulur ve varsa geçici teminatı gelir kaydedilir.

...

Sözleşmenin yapılmasından sonra geçici teminat iade edilir"

Denilmektedir.

Madde hükmünden de anlaşılacağı üzere kesin teminat bedeli toplam ihale bedeli üzerinden hesaplanacaktır. Ancak Belediye tarafından yapılan taşınmaz kiralamalarında ve diğer gelir getirici nitelikteki kiralama ihalelerinde kesin teminat bedelinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na aykırı olarak eksik hesaplandığı ve alındığı tespit edilmiştir.

Örneğin; kira karşılığı yapım modeli ile yer altı otoparkı ve kafeterya yapımı ve 20 yıllığına işletilmesi işi" nin sözleşme bedeli 6.120.000,00 TL olup kesin teminatı bu tutarın %6 sı olan 367.200,00 TL iken kiracıdan 91.800,00 TL tutarında kesin teminat mektubu alınmıştır. Diğer bir başka örnek; Kütahya Belediyesi mücavir alan sınırlarında muhtelif yerlere kent mobilyalarının yapılarak 10 yıllığına işletme hakkının kiralanması işinin ihale bedeli 4.800.000,00 TL olup kesin teminatı bu tutarın %6 sı olan 288.000,00 TL iken kiracıdan 150.000,00 TL tutarında kesin teminat mektubu alınmıştır. Diğer bir yıldan fazla kiralama işlemlerinde de aynı durum mevcuttur.

Kiracının taahhüdünü, sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmesini sağlamak amacıyla alınan kesin teminatın eksik alınması, sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak taahhüdün yerine getirilmediği durumlarda idarenin zararını kesin teminattan karşılayamama riskini içinde barındırmakta ve açıkça mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle; bulguda belirtilen eksikliklerin giderilmesi için gerekli çalışmaların birimler tarafından sürdürülmekte olduğunu ve eksik alınan teminat bedellerinin mevzuata uygun olarak tamamlanması amacıyla ilgili kişilere/firmalara talep yazılarının yazıldığını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup eksik alınan teminat bedellerinin tamamlanması için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 10: Mal Alım İhalesinde İş Artışının Mevzuata Aykırı Olarak Yapılması

"Belediye Hizmet Binası Hareketli ve Sabit Mobilya Alımı ve Montajı İşi" mal alım ihalesi kapsamında iş artışına gidilerek mevzuata aykırı olarak yeni mal kalemlerinin iş artışı kapsamında temin edildiği tespit edilmiştir.

Bahsedilen mal alım ihalesi kapsamında iş artışına gidilmiş ve sözleşme bedeli olan

www.balioglu.net

4.389.785,00 TL'nin %5,48'i oranına tekabül eden 240.584,24 TL tutarında iş artışı yapılmıştır. Kamu İhale Genel Tebliğinin "Mal ve hizmet alımlarında iş artışı ve iş eksilişi" başlıklı 26 ncı maddesinde;

"4735 sayılı Kanunun 24 üncü maddesinde birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen mal ve hizmet alımları sözleşmelerinde;

a) Sözleşmeye esas proje içinde kalması,

b) İdareyi külfete sokmaksızın asıl işten ayrılmasının teknik veya ekonomik olarak mümkün olmaması,

Şartlarıyla sözleşme bedelinin % 20'sine kadar oran dahilinde, süre hariç sözleşme ve ihale dokümanındaki hükümler çerçevesinde aynı yükleniciye yaptırılabileceği belirtildiğinden; sözleşme bedelinin % 20'sine kadar iş artışı, birim fiyat üzerinden sözleşmeye bağlanan mal ve hizmet alımları için söz konusu olabilecektir"

Denilmektedir.

Aynı maddenin devam eden alt maddesinde;

"Birden çok mal kaleminden oluşan mal alımlarında 4735 sayılı Kanunun 24 üncü maddesi çerçevesinde iş artışı ve iş eksilişinde aşağıdaki hususların esas alınması gerekmektedir:

1) İş artışı veya iş eksilişinde temel kural her bir kalemde kalem tutarının %20'si oranına kadar iş eksilişi veya iş artışı yapılmasıdır.

2) Alıma konu bazı mal kalemi veya kalemlerinde bu kalemlerin her birinin tutarının %20'sinden çok olmamak üzere iş eksilişi yapılmış olması ve sözleşme tutarının da aşılmaması şartıyla diğer mal kalemi veya kalemlerinde söz konusu kalem tutarının %20'sinden fazla iş artışı yapılabilir" hükmü yer almaktadır.

Ancak yapılan incelemede, iş artışı kapsamında alınan malların sözleşmeye esas proje içinde olmadığı ihale kapsamı dışında başka ihtiyaçları da karşılamak amacıyla iş artışı kapsamında mal alımı yapıldığı görülmüştür. İş artışı kapsamında yapılan toplam 240.584,24 TL'lik mal alımının sadece 33.876,00 TL'lik kısmı ihale kapsamındaki mallardan oluşmakta, 206.708,24 TL'lik kısmı ise yeni mal kalemlerinden oluşmaktadır.

www.balioglu.net

Bu şekilde yeni mal kalemleri eklenerek iş artışına gidilmesi, 4735 Sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun "Sözleşme kapsamında yaptırılabilecek ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" başlıklı 24 üncü maddesinde belirtilen, iş artışının, sözleşmeye esas proje içinde kalınması şartıyla yapılabileceği ilkesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu iş artışında sehven mevcut ihale kapsamındaki kalemlerin dışında mal alımı yapılmıştır. Bundan sonraki mal alımlarında 4735 sayılı kamu ihale sözleşmeleri Kanunu'nun sözleşme kapsamında yaptırılacak ilave işler, iş eksilişi ve işin tasfiyesi" Başlıklı 24'üncü maddesinde belirtilen, iş artışının sözleşmeye esas proje içinde kalınması şartına uyulacak ve tekrarlanmayacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup bundan sonra iş artışlarında sözleşmeye esas proje içinde kalınmasına dikkat edileceği ifade edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 11: Araç Kiralama İhalesinde Mevzuata Aykırı Uygulamaların Olması

Hizmet alım suretiyle taşıt edinilmesi ilişkin araç kiralama ihalesinde ilgili mevzuata aykırı uygulamalar tespit edilmiştir.

A) Cadde ve Sokak Temizliği İçin Araç Kiralanması İhalesi Kapsamına Binek Araçların da Dahil Edilmesi

İdare tarafından, 15 ay süre ile 4 Adet Binek Hizmet Aracı, 3 adet Su arazözü, 4 adet yol süpürme aracı, 1 adet kazıcı yükleyici, 7 adet kamyon ve minibüs kiralanması hizmet alım işi ihale edilmiş olup 17.07.2018 tarihinde sözleşme imzalanarak işe başlanmıştır.

Sözleşme ve teknik şartnamede işin konusu; *"Kütahya Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde mahalle, bulvar, cadde, sokak, meydan, pazaryerleri, yaya yolları, orta refüjler v.b. gibi yerlerin temizlenmesi, süpürge makinaları ile süpürülmesi, yol yıkama ve basınçlı yıkama araçları ile yıkanması, mıntıka işinde çalışanların servislerinin yapılması ve sahada kontrollerinin yapılması için teknik özellikleri belirtilen araç kiralanması işidir"* şeklinde tanımlanmıştır.

Tanımdan da anlaşılacağı üzeri işin asli konusu cadde ve sokakların temizlenmesi için araç kiralanması işidir. Ancak bahsedilen ihale kapsamına, makamda kullanılmak üzere 4 adet

binek hizmet aracı da dahil edilmiş olup bu husus 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5 inci maddesinin; *Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez"* hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı halde bir arada ihaleye çıkılması, rekabeti engelleyici bir husus olmakla birlikte ihtiyaçların uygun şartlarla karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması gibi ilkeleri de zedeleyici bir durum ortaya çıkarmaktadır.

B) Mevzuata Aykırı Olarak Yakıt Dâhil İhaleye Çıkılması

Hizmet Alım Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Usul ve Esaslar, Bakanlar Kurulu kararı ile 17.03.2016 tarihinde kararlaştırılarak yürürlüğe girmiştir. Bu usul ve esasların kapsamında yer alan taşıtların hizmet alım suretiyle edinilmesinde uyulacak genel esasların düzenlendiği 6 ncı maddesinde; taşıtların, yakıt hariç şoförlü veya şoförsüz olarak edinileceği düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Usul ve Esasların kapsamına giren taşıtlar ise 237 sayılı Taşıt Kanunu kapsamında giren taşıtlar olup bunlar, 237 sayılı Kanun'un 2 inci maddesinde; traktör, arazöz, motorla işleyen her çeşit ziraat ve inşaat makineleri, hava taşıtları ve zırhlı ambulanslar ile münhasıran askeri maksatlar için kullanılan ve ordunun silah ve teçhizatından madut bulunan taşıtlar hariç diğer taşıtlar olduğu hüküm altına alınmıştır.

Esas ve usulün "Genel Esaslar" başlıklı 6 ncı maddesinin 2 nci fıkrasında; Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayelerin (Cumhurbaşkanlığı Genel Sekreterliği ile TBMM Genel Sekreterliği hariç) hizmetleri için ihtiyaç duyulan binek, station-wagon, arazi binek, kaptı kaçtı, panel ve pick-up tipi taşıtların (fiilen arazi üzerinde çalışan arazi binek ve pick-up'lar hariç) hizmet alımı yöntemiyle ediniminde şoför giderleri hariç yapılan taşıt kiralamalarında aylık kiralama bedelinin (katma değer vergisi hariç, her türlü bakım-onarım, sigorta ve benzeri giderler dahil), taşıtın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından yayımlanan ve harcama talimatının verildiği yılın ocak ayı itibarıyla uygulanacak Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigortası değerinin %2'sini aşmayacağı ifade edilmiş olup kiralanacak taşıtların aylık bedeline üst limit getirilmiştir.

Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usullere ilişkin Bakanlar

Kurulu Kararı'nın temel amacı edinilecek taşıtlarda ekonomik davranılması ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan harcanmasıdır. Bu sebeple taşıtların aylık kiralama bedeline üst limit getirilmiştir. Hizmet alım yoluyla taşıt edinilmesinde mevzuata aykırı olarak yakıt yükleniciden olacak şekilde ihaleye çıkıldığında aylık taşıt bedelinin ne kadarının yakıt ne kadarının kira bedeli olduğu anlaşılamamakta ve mevzuatta belirtilen üst limitin aşılıp aşılmadığı bilinememektedir.

İdare tarafından ihale kapsamında kiralanan taşıtlardan sadece arazözler Kanun kapsamında yer almamakta olup bunun dışındaki diğer araçların yakıt dahil kiralanması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "**A)**4734 Sayılı Kamu İhale Kanununun "Temel İlkeler" başlıklı 5. Maddesinde "Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez." Hükmü gereğince 4 adet Binek Hizmet Aracı kiralama işi de aynı kategoride hizmet alımı olarak değerlendirilmiş olup; burada ihale bedelleri de göz önüne alındığında herhangi rekabeti engelleyici bir durum söz konusu olmadığı gibi herhangi bir kamu zararı da söz konusu değildir. Çünkü verilen teklifler Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigorta değerinin % 2sini aşmadığı da görülmektedir.

www.balioglu.net

Ancak bundan sonraki ihalelerde ihtiyaçların uygun şartlarda karşılanması ve kaynakların daha verimli kullanılması gibi ilkelere azami olarak dikkat edilecektir.

B)17/03/2016 tarihinde Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe giren Hizmet Alım Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Usul ve Esaslar kapsamında 237 Sayılı Taşıt Kanununun 2. Maddesi ve Esas ve Usulün "Genel Esaslar" başlıklı 6. Maddesinin 2. Fıkrası gereği kiralanan taşıtların arazözler hariç bunun dışındaki diğer araçların yakıt dahil kiralanmasına hem aylık taşıt bedelinin ne kadarının yakıt ne kadarının kira ve mevzuatta belirtilen üst limitin aşılıp aşılmadığı gibi konuların kaynakların savurganlığa yol açılmadan harcanması açısından yeni yapılacak ihalelerde azami derecede özen gösterilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgunun (A) maddesinde belirtilen 4 adet binek hizmet aracı, makam için kiralanmış araçlar olup sokak ve meydanların temizlenmesi için yapılan hizmet alım ihalesi ile bir bağlantısı bulunmamaktadır. Her ne kadar idare bundan böyle mevzuatta yer alan ilkelere özen gösterileceğini belirtmiş olsa da, bu şekilde makam için kiralanan binek

hizmet araçlarının sokak ve meydanların temizliği için yapılan hizmet alım ihalesine dâhil edilmesi, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun "Temel ilkeler" başlıklı 5 inci maddesinin; *Aralarında kabul edilebilir doğal bir bağlantı olmadığı sürece mal alımı, hizmet alımı ve yapım işleri bir arada ihale edilemez"* hükmüne aykırılık teşkil etmektedir.

Bulgunun (B) maddesinde belirtilen, yakıt dâhil araç kiralama hususuna ise Kamu İdaresi tarafından iştirak edilmiş olup yeni yapılacak ihalelerde bu konuya azami derecede dikkat gösterileceği ifade edilmiştir.

Her iki konunun da gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 12: İlan Reklam Vergisi Tarifesinin Mevzuata Aykırı Olarak Belirlenmesi

İdare tarafından Meclis Kararı ile uygulanan ilan ve reklam vergisi tarifesinin mevzuata aykırı olarak" kamu ve özel mülk ayrımı" yapılarak belirlendiği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre; belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü ilan ve reklamın, ilan ve reklam vergisinin konusunu teşkil edeceği ifade edilmiştir.

Mezkur Kanun'un "Tarife ve nispet" başlıklı 15 inci maddesinde maddeler halinde farklı nitelikteki ilan ve reklam vergilerinin tarifeleri belirlenmiştir. Kanun'un "Vergi ve harç tarifelerinin tespiti" başlıklı 96 ncı maddesinde; Cumhurbaşkanının, bu Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen vergi ve harçların tarifelerini belediye grupları itibariyle tayin ve tespit edeceği hüküm altına alınmış olup Kanun'un Geçici 7 nci maddesinde ise; 2013 yılında uygulanmak üzere belediye meclislerince belirlenmiş olan; bu Kanunun 15 inci maddesinde, 21 inci maddesinin birinci fıkrasının (III) numaralı bendinde, 56 ncı maddesinde, 60 ıncı maddesinde ve 84 üncü maddesinin birinci fıkrasının (3) numaralı bendinde yer alan maktu vergi ve harç tarifeleri, Kanunun 96 ncı maddesinin (A) fıkrasının ikinci paragrafı gereğince Cumhurbaşkanınca tespit edilecek karar yürürlüğe girinceye kadar uygulanmaya devam edileceği ifade edilmiştir.

Kütahya Belediye Meclisi tarafından 2018 yılında uygulanmak üzere yürürlüğe konulan vergi tarife cetvelinin incelenmesi neticesinde, ilan ve reklam vergisinde farklılaştırmaya gidilerek vergi için özel mülk ve kamu mülkü alanında yapılan ilan ve reklamların farklı miktarlarda tespit edildiği görülmüştür. Kanunun ilgili maddelerinin

incelenmesi neticesinde bu şekilde bir farklılaştırmanın öngörülmediği, Kanun tarafından düzenlemeyen bir husus hakkında belediye meclisinin bu şekilde bir düzenlemeye yapamayacağı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlan ve Reklam vergisi tahakkukları mali yılbaşında mükellefler adına toplu halde yapılmaktadır. Bu sebeple mükelleflerimizin yıl içinde ödeyecekleri tutarlar 2019 yılı için kesinleşmiş olup, yılı içinde yapılacak olan tarife değişikliği mükellefler açısından ve belediye sistemi açısından problem arz edecektir. Bu sebeple bulguda belirtilen eksiklikler 2019 yılının sonunda hazırlanacak olan 2020 yılı gelir tarifesi çalışmalarında dikkate alınarak düzeltilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup İlan ve Reklam Vergisi tarifelerinin 2020 yılından itibaren mevzuata uygun olarak belirleneceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 13: Şehir İçi Ulaşım Otomasyon Hizmetleri İhalesi Kapsamında Yüklenicinin Sorumluluklarını Yerine Getirmemesine Rağmen Herhangi Bir Yaptırım Uygulanmaması

Belediye sınırları ve mücavir alanlar dâhilinde toplu taşıma araçlarında akıllı ulaşım kartı sisteminin kurulması ve işletilmesi işi kapsamında yüklenici firmanın şartname ve sözleşme gereği yerine getirmesi gereken yükümlülükleri yerine getirmediği ve İdarenin de yerine getirilmeyen yükümlülükler için şartnamede belirlenen müeyyideleri uygulamadığı tespit edilmiştir.

10 yıllığına Kütahya Belediyesi sınırları ve mücavir alanlar dahilinde toplu taşıma araçlarında akıllı ulaşım kartı sisteminin kurulması ve işletilmesi işi, yapılan ihale neticesinde (…) Elektronik Ücret Toplama Sistemleri A.Ş. üzerinde kalmış olup bahsi geçen firma ile 02/04/2010 tarihinde sözleşme imzalanmıştır.

İdari şartnamenin 1 inci maddesinin 7 nci fıkrasında, ihale kapsamında yerine getirilecek hizmetler ve ürünler sayılmış olup bunların sözleşme imzalanmasını müteakip 45 takvim günü içerisinde yüklenici firma tarafından temin ve tesis edilerek sistemin kullanıma hazır hale getirileceği hüküm altına alınmıştır.

Şartnamenin "Sözleşmenin Sona Ermesi-Fesih-Boşaltma" başlıklı 19 uncu maddesinin

5 inci fıkrasında aynen;

"Sözleşme süresince yüklenici, idarece yapılan ihtarlara rağmen yükümlülüklerini yerine getirmezse ilk ihtarda 10.000(onbin) tam bilet, ikinci ihtarda 20.000(yirmibin) tam bilet cezası uygulanır. Bu durumdan dolayı idarece üçüncü defa uyarılmasına rağmen yükümlülüklerini yerine getirmemesi konusunda ısrarcı olması halinde sözleşme tek taraflı olarak fesh edilecek ve kesin teminatı irad kaydedilecektir" denilmektedir.

İdari şartnamenin 1 inci maddesinin 7 nci fıkrasında sayılan ve yüklenicinin, sözleşmenin imzalanmasından itibaren 45 gün içerisinde yerine getirmekle yükümlü olduğu ürün ve hizmetlerin bir kısmını idarenin ihtarlarına rağmen yerine getirmediği ve İdarenin yerine getirilmeyen bu yükümlülükler için herhangi bir cezai işlem uygulamadığı tespit edilmiş olup, İdarenin yerine getirilmeyen ürün ve hizmetler hakkında yüklenici firmaya şartnamede hüküm altına alınan cezai işlemleri uygulaması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü tarafından yapılan incelemelerde hâlihazırda sözleşmenin gerekliliklerinin yerine getirildiği, geçmiş dönemler içerisinde yüklenici firmanın yerine getirmediği belirtilen maddeler ile ilgili ihtarname ile değil resmi yazı ile bildirim yapıldığı. Gönderilen yazıya istinaden aksaklığın hangi süre içerisinde giderildiği konusunda ayrıntılı bilgi bulunmadığı tespit edilmiştir.

İlgili bulguya istinaden Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünün taraf olduğu her türlü sözleşme hükümlülüklerin yerine getirilmesi konusunda daha dikkatli olunacak, zamanında yerine getirilmeyen maddeler ile ilgili kanun, yönetmelik ve sözleşme hükümlerinin gerekliliği derhal yerine getirilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından 06.11.2018 tarih 20873667 – 622.01 – 2382/E.18620 sayılı yazı ile yüklenici firmaya "Kütahya Belediyesi Toplu Taşıma Elektronik Ücret Toplama ve Araç Takip Sistemi İdari Şartnamesi" 1'inci maddesi 7'nci fıkrası;

b) bendinde belirtilen 9 adet idarenin belirleyeceği otobüse araç içi yolcu bilgilendirme sistemi temini ve kurulumu,

c) bendinde belirtilen 5 adet taşınabilir kart denetleme cihazı temini,

e) bendinden belirtilen 5 adet otobüs durağına akıllı durak sistemi temini ve

www.balioglu.net

kurulumunun sağlanması amacıyla resmi yazılmıştır.

Yüklenici firmanın 08.11.2018 tarihli cevabi yazısında ise idari şartnamenin;

b) bendinde belirtilen 9 adet araç içi yolcu bilgilendirme sistemine ilişkin herhangi bir şey denilmemiş,

c) bendinde belirtilen 5 adet taşınabilir kart denetleme cihazlarının periyodik bakım çalışmalarının yapılmakta olduğu ve 21.11.2018 tarihinde idareye teslim edileceği,

e) bendinde belirtilen 5 adet akıllı durağın 13.08.2015 tarihinde tutanak ve resmi yazı ile İdareye teslim edildiği

ifade edilmiştir.

Ancak yerinde denetim döneminde sahada yapılan incelemeler neticesinde idari şartnamenin;

b) bendinde belirtilen 9 adet araç içi yolcu bilgilendirme sisteminden sadece 4 adedinin belediyeye ait sarı otobüslere ve 2 adedinin ise denetimli özel halk otobüslerine kurulduğu, kurulanların aktif olarak çalıştırıldığı ancak zaman içerisinde güncelleme yapılmadığı, takip edilmediği ve sonrasında pasif hale geldiğinden ilgili ekranların araçlardan söküldüğü ve ilgili müdürlüğe teslim edilmediği, mevcutta halen ilgili müdürlüğe konu ile ilgili bir teslimat yapılmadığı,

c) bendinde belirtilen 5 adet kart denetleme cihazlarından sadece 1 adedinin ilgili müdürlüğe teslim edildiği, bunun da 2018 yılı son çeyreğinde arızalanmasından dolayı yüklenici firma teknik servis personeline teslim edildiği ve karşılığında 1 adet cihaz alındığı ancak kullanım aşamasına geçildikten sonra bu cihazında arızalı olduğu anlaşıldığından yüklenici firmaya teslim edildiği sonuç itibariyle mevcutta idarede kullanılan hiçbir taşınabilir kart denetleme cihazının bulunmadığı,

e) bendinde belirtilen 5 adet akıllı durak sisteminin yüklenici firma tarafından İdarenin gösterdiği farklı noktalara yerleştirildiği ancak yaklaşık olarak 2016-2018 tarihleri arasında ilgili cihazlardaki yazılım sorunu nedeniyle kullanılamaz hale geldiği ve sökülerek ilgili müdürlüğün deposuna kaldırıldığı, yüklenici firma ile yapılan görüşmeler sonucu cihazlara ait yazılımın güncellenerek yeniden İdareye teslim edileceği söylenmişse de herhangi bir çalışma yapılmadığı

www.balioglu.net

26.02.2019 tarihli tutanak ile kayıt altına alınmıştır.

Sonuç olarak bulguda belirtilen hususlar, sahada yapılan çalışmalar neticesinde tutanak ile kayıt altına alınmış olup yüklenici firmanın yerine getirmediği hizmetlerin mevcut olduğu ve İdarenin herhangi bir cezai işlem uygulamadığı tespit edilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 14: Sosyal Denge Sözleşmesi Geçerlilik Tarihinin Mevzuata Aykırı Olarak Belirlenmesi

İdare tarafından memur personele yapılan sosyal denge ödemelerine ait toplu sözleşmenin geçerlilik tarihi, mevzuata aykırı olarak, yerel seçim tarihinden sonrasını kapsamaktadır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Toplu Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32 nci maddesinin ikinci fıkrasında, mahalli idarelerde yapılacak sözleşmelerin toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanacağı, imzalanan sözleşmenin hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçemeyeceği, mahalli idareler seçim tarihini izleyen üç ay içerisinde toplu sözleşme dönemiyle sınırlı olmak üzere sözleşme yapılabileceği hükümleri bulunmaktadır.

İdare ile Bem-Bir-Sen arasında 13.12.2017 tarihinde imzalanan sosyal denge sözleşmesinin geçerlilik tarihi 01.01.2018-31.12.2019 tarihleri arasıdır. Oysa mahalli idareler genel seçim tarihinin 31.03.2019 olacağı çok önceden belirlenmiştir. Bu durumda bahsi geçen sosyal denge sözleşmesinin geçerlilik tarihi ancak 31.03.2019 tarihi olabilecektir. Seçimlerden sonra yeniden alınacak bir Meclis Kararı ile yeni Başkana yetki verilmeli ve 31.12.2019 tarihine kadar geçerli olacak yeni bir sözleşme imzalanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdare tarafından memur personele yapılan denge ödemelerine ait toplu sözleşmenin geçerlilik tarihi, mevzuata aykırı olarak yerel seçim sonrasını kapsamaktadır denilmekte ise de; Belediye Meclisimizin 02.05.2019 tarih ve 144 sayılı Kararı ile Belediyemizde görev yapan Kamu Görevlilerine Sosyal Denge Tazminatı ödenmesine ödenecek miktarın belirlenmesi için görüşme yapılması ve yetkili Sendika ile sözleşme imzalanması için Meclis kararı ile Belediye Başkanına Yetki verilmiştir. Meclis Kararı ektedir."

Denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak İdare savunmasında, sözleşme yetkisinin 02.05.2019 tarihinde verildiğini ifade etmiş olmakla birlikte bahsi geçen yetki 2018 yılı için bulgu konusu yaptığımız hususu ilgilendirmemektedir. Zira ilgili sözleşme 31.12 2017 tarihinde imzalanmış ve 31.12.2019 tarihine kadar geçerlilik göstermektedir. Yerel seçim sonrasında yeni başkana bu yetkinin verilmesi, bulguda bahsedilen mevzuata aykırı uygulamayı ortadan kaldırmamakta, sadece mevcut sözleşmenin geçerliliğini iptal etmektedir.

Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 15: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

İdarenin taşınmaz kiracılarından bazılarının sözleşme yükümlülüklerini yerine getirmemeleri nedeniyle sözleşmeleri feshedilmiş olmasına rağmen, ihale yasaklısı yapılmadıkları tespit edilmiştir.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması*"* başlıklı 62 nci maddesinde*, "Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.", denilmiş ve İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, "*Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir.*" hükmü düzenlenmiştir.

Yapılan incelemede; İdarenin sözleşme yükümlülüklerini yerine getirmeyen 5480 parselde yer alan 4 adet kiralık yerinin kiracısı ve yine 1284 ada 9 parselde yer alan kiralık yerinin kiracısının sözleşmelerini feshetmiş olmasına karşın, bu kiracıların ihalelere

www.balioglu.net

katılmaktan yasaklanması ile ilgili herhangi bir işlem yapmadığı görülmüştür. İdarenin yükümlülüklerini yerine getirmeyen kiracıların sözleşmelerini feshedip, teminatlarını gelir kaydettikten sonra ayrıca bu kiracıları ihale yasaklısı da yapması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yasaklama işlemleri için araştırma-hazırlık işlemleri tamamlanmış olup; bundan sonraki ihale ve kiralama süreçlerinde yasaklatma için gerekli işlemler yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konu, gelecek yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 16: Maden Payının Kontrolünün Sağlanamaması

İdare sınırlarında maden payı ödemesi gereken işletmeler bulunmasına rağmen, maden payının sadece mükellefin beyanı doğrultusunda tahakkuk ve tahsil edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

26/5/1981 tarih ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 97 nci maddesinin "b" fıkrasında;

"*Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2'si nispetinde belediye payı ayrılır. Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir.*"

Denilmektedir.

213 sayılı Vergi Usul Kanunu'nun 1 inci maddesinde;

"*Bu kanun hükümleri ikinci maddede yazılı olanlar dışında, genel bütçeye giren vergi, resim ve harçlar ile il özel idarelerine ve belediyelere ait vergi, resim ve harçlar hakkında uygulanır....*",

Vergi Dairesi başlıklı 4 üncü maddesinde;

"*Vergi dairesi mükellefi tesbit eden, vergi tarh eden, tahakkuk ettiren ve tahsil eden dairedir...*"

Denilmektedir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Vergi Usul Kanununun Uygulanması başlıklı 102 nci maddesinde;

"*213 sayılı Vergi Usul Kanununda belirtilen vergi inceleme yetkisi hariç olmak üzere;*

1. Belediye Gelir Şube Müdürü, Gelir Şube Müdürü olmayan yerlerde Belediye Hesap İşleri Müdürü, Hesap İşleri Müdürü olmayan yerlerde Muhasebeci, Vergi Dairesi Müdürü sıfat ve yetkisini haizdir.

2. Vergi Usul Kanununda mahallin en büyük mal memuruna verilmiş görev ve yetkiler, Belediye Gelirleri Kanunu uygulaması yönünden Belediye Başkanı tarafından kullanılır."

Denilmektedir.

Kanunda ifade edilen, mükelleflere ait yıllık satış tutarları hakkında idare tarafından herhangi bir bilgiye ulaşılamamakta, buna gerekçe olarak da vergi mahremiyeti öne sürülmektedir. Bu durum, İdarenin, maden işletmelerince beyan edilen yıllık satış tutarları hakkında herhangi bir doğrulayıcı işlem yapmasını engellemekte ve bildirilen tutarları kabul etmek zorunda bırakmaktadır. Başka bir ifadeyle tahakkuk ve tahsil edilen maden paylarının doğruluğu kontrol edilememektedir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen düzenlemelerden; maden işletmelerince beyan edilen yıllık satış tutarları hakkında doğrulayıcı işlem yapılmasının, belediye gelirlerinden biri olan maden payı açısından aynı zamanda idarenin de görevi olduğu anlaşılmaktadır ve tahakkuk kayıtları sadece mükellefin beyanı ile değil, gerekli kontroller yapılarak oluşturulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye gelirleri Kanununun mükerrer 97. maddesinin "b" fıkrasına göre tahakkuk ve tahsil edilmekte olan Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince 3213 sayılı maden kanununun 14. maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının %0,2 si nispetinde ödenmekte olan belediye paylarının doğruluğunun tespit edilerek, beyan dışında olan mükelleflerden tahakkuk ve tahsilatın yapılabilmesi için Kütahya Defterdarlığı, Kütahya İl Özel idaresi ile Maden ve Petrol işleri genel Müdürlüğüne yazılar yazılarak Kütahya merkez ilçe Belediye sınırları içerisinde faaliyet gösteren maden işletmelerinin isimleri istenilmiş olup, cevabi yazılar geldiğinde tahakkuk ve tahsil edilen maden paylarının doğruluğu kontrol edilecek, ayrıca beyanda bulunmayan işletmeler olması halinde bu işletmeler tespit edilerek, yıllık artış oranlarının % 0,2'si nispetinde belediye payının tahakkuku ve tahsili yoluna gidilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 2017 yılı mali denetim raporuna da konu olan bulguya Kurum tarafından iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 17: İdareye Ait Taşınmazların İhale Yapılmadan Kiraya Verilmesi

İdarenin taşınmazlarına yönelik yapılan incelemede, aşağıdaki tabloda yer alan taşınmazların ihale yapılmaksızın kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Tablo 8:İhale Yapılmadan Kiralanan Taşınmazlar

TAŞINMAZ	MÜSTECİR SİCİLİ	2018 Kira Bedeli
BÖLCEK MH. 3954 ADA, 2 PARSEL DOĞU KISMI GSM İSTASYONU	149572	25.000,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:1	23168	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:2	23168	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:3	90441	24.670,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:4	66600	24.670,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:5	8382	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:7	75576	24.670,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:8	22857	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:9	73295	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI NO:10	22137	2.220,00 TL
ABDURRAHMAN KARAA BULVARI ÖĞRETMEN EVİ ÖN KISMI	23168	612,00 TL
TOKİ SAĞLIK OCAĞI ÖN KISMI	23168	1.015,00 TL
TAHIL PAZARI ORTA KISIM	23168	1.395,00 TL
TAHIL PAZARI ORTA KISIM	73295	1.395,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI HALK EKMEK BÜFESİ YANI	93257	2.220,00 TL
75. YIL MH. İL ÖZEL İDARESİ KARŞISI RESSAM HÜSEYİN YÜCE CD. GİRİŞİ	66600	2.220,00 TL
75. YIL MH. İL ÖZEL İDARESİ KARŞISI RESSAM HÜSEYİN YÜCE CD. GİRİŞİ	22137	2.220,00 TL
KÜLTÜR SARAYI ÖN KISMI HALK EKMEK BÜFESİ YANI	18029	2.220,00 TL
PTT OTOGAR ŞUBESİ (NO:92)	12458	135,00 TL

8.9.1983 tarih ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1 inci maddesinde; "*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür…*" denilerek, İdarenin kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun kapsamında olduğu ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne rağmen, İdarenin taşınmaz kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre ihale yolu ile yapılması gerektiği halde yapılmadığı, işletmelerle pazarlık usulüyle belirli bir kirada anlaşıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

İdarenin yukarıda yer verilen taşınmazlarının 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre ihale yapılarak kiralanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce kiraya verilen A.T.M. cihaz yerleri ve GSM İstasyon yerleri ile ilgili olarak, Belediyemiz ticari amaçtan ziyade vatandaşa hizmet amaçlı olarak değerlendirilen A.T.M. ve GSM baz istasyon yerleri farklı zamanlarda ve farklı şirketlerce ihtiyaç durumunda talep edildiği taktirde kiraya verilmektedir. Belediyemiz mücavir alanları içerisinde A.T.M. Cihazı ve GSM Baz İstasyon yerleri ihtiyacı karşılayacak yeterliliğe sahip olduğundan ilgili GSM şirketleri ve bankaların bu konudaki tüm talepleri İdaremizce geri çevrilmemektedir. Amaç bu hizmetleri vatandaşın kolaylıkla ulaşabileceği duruma getirmekte ilgili şirketlere ve bankalara İdare olarak gerekli desteği vermektir. Ayrıca Belediyemizce yapılan araştırmalar neticesinde, çevre illere nazaran Belediyemizce tahsil edilmekte olan kira bedellerinin daha yüksek olduğu tespit edilmiştir. Pazarlık Usulü ihale yöntemiyle yapılan ihalelerde ilan yayın zorunluluğu bulunmadığından, İdare ihale ilan bedeli ödememektedir. Bu yöntemle A.T.M. Cihazı ve GSM Baz İstasyon yerleri pazarlık usulü ile kiraya verildiğinde, kamu yararı oluştuğu düşünülmektedir.

Bundan sonraki süreçte söz konusu yerler 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu kapsamında ihale edilerek kiraya verilecektir"

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 18: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İdare bünyesinde çalışan kadrolu işçilerin birikmiş yıllık izinlerinin oldukça yüksek bir seviyede gerçekleştiği tespit edilmiştir.

4857 sayılı İş Kanunun 53 üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56 ncı maddesinde yıllık izinin 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

www.balioglu.net

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 şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir Yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

Yapılan incelemelerde; idare bünyesinde görev yapan işçilerden 17 tanesinin birikmiş 200 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu, 15 tanesinin ise 100 iş gününden fazla yıllık ücretli izin hakkı olduğu tespit edilmiştir.

4857 sayılı Kanunun 56 ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunludur. İşçilerin birikmiş yıllık izin hakları ile ilgili verilere göre idarede işçilere yıllık izin kullandırılması uygulamaları 4857 İş Kanunun 56 ncı maddesi hükmüne uygun olarak gerçekleştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdare Bünyesinde çalışan kadrolu işçilerin oldukça yıllık izinleri yüksek bir seviye gerçekleştiği tespit edilmiş ise de; Belediyemiz ile Hizmet İş Sendikası arasında imzalanan Toplu Sözleşmenin 30.Maddesine istinaden Yıllık Ücretli izin Kurulu oluşturmuş olup, İşçilere izin kurulu kararı doğrultusunda izin kullandırılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 4857 sayılı Kanunun 56'ncı maddesindeki düzenlemeye göre işverenin işçilere sürekli bir şekilde yıllık izin vermesi zorunlu bulunmaktadır. Amir hüküm olan düzenlemeye uygun işlem tesis edilmesi gerektiği düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 19: Emlak Vergisi Tarh ve Tahakkuk İşlemlerinde Bina İnşaat Sınıflarının Kontrolünün Gerçekleştirilmemesi

İdarenin Emlak vergisi tarh ve tahakkuk işlemlerine yönelik yapılan incelemede; vergiye konu binaların büyük bir bölümünün tamamen mükellefin beyanı doğrultusunda, yapı kullanım izin belgesi esas alınarak, ikinci ve üçüncü sınıf inşaat olarak belirlenip, emlak vergisi tahakkuku yapıldığı görülmüştür.

Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün *"Binaların inşaat sınıflarına göre ayrımı"* başlıklı 10 uncu maddesinde;

www.balioglu.net

"Binalar, aşağıdaki sınıflara ayrılır:

1 - Lüks inşaat,

2 - Birinci sınıf inşaat,

3 - İkinci sınıf inşaat,

4 - Üçüncü sınıf inşaat,

5 - Basit inşaat,

Bu sınıflama, binanın yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi, kalitesi ve benzeri hususlar nazara alınarak yapılır.

İnşaat sınıflarının tayinine esas alınacak nitelikler Maliye Bakanlığınca tespit ve ilan olunur."

Hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Bahse konu 10 uncu maddenin son fıkrasındaki hükme istinaden Maliye Bakanlığı tarafından 15.12.1982 tarih ve 17899 sayılı Resmi Gazete'de "Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvel" yayımlanmıştır. Cetvelde; binaların yapılış tarzı, işçiliği, çeşitli kısımlarında kullanılan malzemenin cinsi ve kalitesi gibi özelliklere yer verilmiş, binalar Tüzüğe uygun olarak beş sınıfa ayrılmış ve her sınıf için on adet kriter belirlenmiştir.

Bina inşaat sınıflarının doğru tespit edilmesi binaların vergi değerinin tespitinde önem arz etmektedir. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu'nun 29' uncu maddesine göre binaların vergi değeri bina inşaat maliyet bedeli ile arsa payı değerinden oluşmaktadır. Emlak Vergisine Matrah Olacak Vergi Değerlerinin Takdirine İlişkin Tüzüğün *"İnşaat maliyet bedelinin hesaplanması"* başlıklı 20 nci maddesine göre; inşaat maliyet bedeli, binanın dıştan dışa yüzölçümü ile metrekare normal inşaat maliyet bedelinin çarpılması suretiyle bulunmaktadır. Yine 20 nci maddeye göre, metrekare normal inşaat maliyet bedelleri; binaların kullanılış tarzları, inşaat nevileri ve sınıflarına göre Maliye ve Çevre ve Şehircilik Bakanlıklarınca birlikte belirlenmekte ve uygulanacağı bütçe yılından önce ilan olunmaktadır.

Her bütçe yılından önce Resmi Gazete'de yayımlanan Emlak Vergisi Kanunu Genel Tebliğ eklerinde yer verilen "*Binaların Metrekare Normal İnşaat Maliyet Bedellerini Gösterir*

Cetveller" incelendiğinde, metrekare normal inşaat maliyet bedellerinin bina sınıflarına göre belirlendiği görülmektedir.

Bina sınıfının gerekli kontrollerinin yapılmadan tamamen mükellefin beyanı doğrultusunda yapı kullanım izin belgesi esas alınarak tespit edilmesi, bina sınıfının olması gerekenden daha düşük bir sınıf olarak belirlenmesi sonucunu doğurabilecek; inşaat maliyet bedelinin, dolayısıyla bina vergi değerinin olması gerekenden daha az miktarda hesaplanmasına, idare tarafından daha az miktarda emlak vergisi tahakkuk ve tahsilatının yapılmasına neden olunulabileceği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "1319 sayılı Emlak Vergisi, aynı kanunun10. maddesine göre beyan esasına dayalı bir vergi olmakla beraber, Mükelleflerin yeni inşaa ettikleri binalarda İskan raporunda yazılı guruplara göre beyan alınmaktadır. Ayrıca 18.05.2018 gün ve 30425 sayılı Resmi gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 7143 sayılı kanunun 16. maddesi ile 3194 sayılı İmar kanununa eklenen geçici 16. madde ile uygulanmakta olan İmar barışına göre verilen yapı kayıt belgelerinde yazılı olan bilgilere göre beyanları alınmakta var olan beyanlarda ise aykırılıklar var ise yapı kayıt belgesine göre güncelleme yapılarak ceza - vergi tahakkuk edilmektedir.

Binaların İnşaat sınıflarının kontrolünün gerçekleştirilmesi için emlak servisi bünyesinde ekip oluşturularak, sahada ve evraklar üzerinde gerekli taramalar gerçekleştirilecektir. Dolayısıyla Bina İnşaat sınıflarının Emlak kaydı, Maliye Bakanlığı tarafından 15/12/1982 tarih ve 17899 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Bina İnşaat Sınıflarının Tespitine Dair Cetvele uygun olarak yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 20: Taşınır İşlem Fişlerinin ve Taşınır Teslim Belgelerinin Düzenlenmemesi

İdarenin yapım işi kapsamında edinmiş bulunduğu taşınırlara ait taşınır işlem fişleri ve taşınır teslim belgelerinin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal

www.balioglu.net

Yönetmeliği'nin "Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" başlıklı 13 üncü maddesinde;

"(1) Taşınırlar, edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında giriş; tüketime verildiğinde, satıldığında, başka harcama birimlerine devredildiğinde, bağışlandığında veya yardım yapıldığında, çeşitli nedenlerle kullanılamaz hale geldiğinde, hurdaya ayrıldığında veya kaybolma, çalınma, canlı taşınırın ölümü gibi yok olma hallerinde çıkış kaydedilir.

(2) Giriş ve çıkış kayıtları Taşınır İşlem Fişine dayanılarak yapılır. Giriş ve çıkış kayıtlarında;

a) Satın alma suretiyle edinme ve değer artırıcı değişiklik hallerinde maliyet bedeli,

b) Bedelsiz devir, kullanılamaz hale gelme, yok olma ve hurdaya ayrılma hallerinde kayıtlı değeri,

c) Bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer, esas alınır."

Denilmektedir.

Yine anılan yönetmeliğin 10 uncu maddesinin (b) bendinde ise;

"*...Demirbaş, makine ve cihazların kamu görevlilerinin kullanımına verilmesinde ise 6/A örnek numaralı Taşınır Teslim Belgesi düzenlenir*."

Denilmektedir.

Yapılan incelemede yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen, idarenin yeni hizmet binası yapım işi kapsamında edinmiş bulunduğu çeşitli demirbaş, makine ve cihazların taşınır işlem fişlerinin düzenlenmediği, bahsi geçen taşınırların kullanıma verilmesine karşın, taşınır teslim belgelerinin oluşturulmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği uyarınca kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere edinilen taşınırların öncelikle taşınır işlem fişlerinin düzenlenerek kayıt altına alınması sonrasında kullanıma verilenler için taşınır teslim belgelerinin düzenlenmesi ve bu demirbaş, makine ve cihazların ilgisine göre 253-Tesis, Makine ve Cihazlar, 255-Demirbaşlar veya

www.balioglu.net

tüketilmek üzere edinilenlerin 150-İlk Madde ve Malzeme hesaplarında takip edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu için İdarenin yapım işi kapsamında edinmiş bulunduğu taşınırlara ait taşınır işlem fişleri ve taşınırlara ait teslim belgelerinin düzenlenmediği tespit edilmiş denilmektedir. Destek Hizmetleri Müdürlüğünce yapılan ihalelerden sonra müdürlükler tarafından taşınırların kayıtlara alınması ile ilgili bildirim olmadığı için kayıt yapılamamıştır. Hizmet binasının kesin kabulü yapılmadığından dolayı ilgili müdürlük tarafından kesin kabul yapıldıktan sonra taşınırların kayıtlara alınması işlemi yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa genel olarak iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmişse de, 18.01.2007 tarih ve 26407 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Kayıt zamanı, kayıt değeri ve değer tespit komisyonu" başlıklı 13 üncü maddesi, yine anılan yönetmeliğin 10 uncu maddesinin (b) bendi uyarınca; hizmet binasının kesin kabulü beklenmeden bahsi geçen taşınırların, taşınır işlem fişlerinin düzenlenerek kayıt altına alınması sonrasında kullanıma verilenler için taşınır teslim belgelerinin düzenlenmesi gerekmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 21: İdarenin Sahibi Olduğu Otogar İşletmesinin Vergi Mükellefiyetinin Tesis Edilmemesi

İdare bünyesinde bulunan otogar işletmesinin kurumlar vergisi işlemlerinin tesis edilmediği tespit edilmiştir.

5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1 inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup aynı Kanunun 2 nci maddesinin üçüncü fıkrasında da Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; altıncı fıkrasında ise iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal

veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği belirtilmiştir.

İktisadi işletmenin belirgin özellikleri; bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet teşekkül etmesidir. Otogar işletmesinin faaliyetleri göz önüne alındığında bu özellikleri arz ettiği düşünülmektedir.

Açıklanan nedenlerle idare bünyesinde bir iktisadi kamu kuruluşu oluştuğu ve bu iktisadi kamu kuruluşu nezdinde, idare tüzel kişiliği ile ilişkilendirilmeksizin, kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 97. Maddesinde "Belediyeler bu Kanunda harç veya katılma payı konusu yapılmayan ve ilgililerin isteğine bağlı olarak ifa edecekleri her türlü hizmet için belediye meclislerince düzenlenecek tarifelere göre ücret almaya yetkilidir. Belediye'ye tekel olarak verilmiş işler kendi özel hükümlerine tabidir." denilmektedir. 4925 sayılı Karayolu Taşıma Kanunun 2. Maddesinde ise "…İl sınırları içerisindeki taşımalar ile yüz kilometreye kadar olan şehirlerarası taşımaların düzenlenmesi il ve ilçe trafik komisyonları ile işbirliği yapılmak suretiyle ilgili valiliklere, belediye sınırları içerisindeki şehiriçi taşımalar belediyelere bu Kanuna göre düzenlenecek yönetmelik esasları dahilinde bırakılabilir." denilmiş olup; Ulaştırma Bakanlığı'nın 11 Haziran 2009 tarih ve 27255 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Karayolu Taşıma Yönetmeliğinin 5. Maddesinde; "Bu Yönetmelik kapsamına giren taşımacılık, acentelik, taşıma işleri komisyonculuğu, taşıma işleri organizatörlüğü, nakliyat ambarı işletmeciliği, kargo işletmeciliği, lojistik işletmeciliği, dağıtım işletmeciliği, terminal işletmeciliği ve benzeri faaliyetlerde bulunacak gerçek ve tüzel kişilerin yapacakları faaliyetlere uygun olan yetki belgesini/belgelerini Bakanlıktan almaları zorunludur." İfadesine istinaden söz konusu yönetmeliğin 6. Maddesinde belirtilen T2 Yetki Belgesi (Büyükşehir Belediyesi sınırları dışında kalan yerleşim birimlerinde yolcu terminali işletmeciliği yapacaklara) idaremiz tarafından Bakanlık'tan alınmıştır.

Belediye Meclisimizin 16/12/2014 tarih ve 453 sayılı kararıyla kabul edilen ve uygulanan Çinigar Şehirlerarası Otobüs Terminali Yönetmeliğiyle Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğüne bağlanarak birim olarak faaliyet gösteren Çinigar Şehirlerarası Otobüs Terminalinde; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunun 97. Maddesi uyarınca hazırlanan ve Belediye Meclisimizin 05/12/2017 tarih ve 301 Sayılı kararı ile yürürlüğe giren 2018 Yılı

www.balioglu.net

Gelir Tarifesinin 28. Sırasındaki ŞEHİRLERARASI OTOBÜS TERMİNALİ ÜCRETLERİ uygulanmaktadır.

Ayrıca ilgi bulguda bahsi geçen kurumlar vergisi mükellefiyeti tesis ettirilmesi ile alakalı araştırmalarımız devam etmekte olup, Çinigar Şehirlerarası Otobüs Terminalinin özelleştirilmesi, kiralanması veya işletilmesi durumlarına göre gerekli çalışmalar yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde, iktisadi kamu kuruluşları vergi mükellefiyeti kapsamına alınmış olup aynı Kanunun 2'nci maddesinin üçüncü fıkrasında da Devlete, il özel idarelerine, belediyelere, diğer kamu idarelerine ve kuruluşlarına ait veya bağlı olup faaliyetleri devamlı bulunan ve birinci ve ikinci fıkralar dışında kalan ticari, sınai ve zirai işletmelerin iktisadi kamu kuruluşu olduğu; altıncı fıkrasında ise iktisadi kamu kuruluşları ile dernek veya vakıflara ait iktisadi işletmelerin kazanç amacı gütmemeleri, faaliyetlerinin kanunla verilmiş görevler arasında bulunması, tüzel kişiliklerinin olmaması, bağımsız muhasebelerinin ve kendilerine ayrılmış sermayelerinin veya iş yerlerinin bulunmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği, mal veya hizmet bedelinin sadece maliyeti karşılayacak kadar olması, kar edilmemesi veya karın kuruluş amaçlarına tahsis edilmesinin bunların iktisadi niteliğini değiştirmeyeceği belirtilmiştir.

Yukarıda açıklandığı üzere; Otogar işletmesinin, İdarenin Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'nün bünyesinde faaliyet göstermesinin, mevzuat gereği alınması gerekli bulunan belgelerin alınmasının, Belediye Meclisince ücret tarifesi belirlenmesinin Kurumlar Vergisi mükellefiyetine her hangi bir etkisi bulunmamaktadır. Zira iktisadi kamu kuruluşu özelliği gösteren işletmelerin, belediyelere ait veya bağlı olmasının, tüzel kişiliklerinin olmamasının mükellefiyetlerini etkilemeyeceği bahsi geçen mevzuatta belirtilmiştir.

İdarenin bünyesinde bulunan Otogar işletmesinin, İktisadi işletmenin belirgin özellikleri olan; bağlılık, devamlılık ve faaliyetin ticari, sınai veya zirai bir mahiyet teşekkül etmesi kriterlerini taşıdığı düşünülmektedir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 22: Banka Hesapları Arasındaki Aktarmalarda Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

İdare banka hesaplarının incelenmesi neticesinde, hesaplar arasındaki para aktarımlarında 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102-Banka Hesabı ile ilgili düzenlemeler getiren "Hesabın İşleyişi" başlıklı 57 nci maddesinde, 102-Banka Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtlarının nasıl yapılacağı gösterilmiştir. Yönetmeliğin 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının "Hesabın Niteliği" başlıklı 58 inci maddesinde de bu hesabın, kurumun bankadan çekle veya gönderme emri ile yaptıracakları ödeme ve göndermelerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Yine aynı yönetmeliğin 108-Diğer Hazır Değerler Hesabını düzenleyen "Hesabın Niteliği" başlıklı 70 inci maddesinde de bu hesabın, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibariyle bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. "Hesabın İşleyişi" başlıklı 72 nci maddesinde de Muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenlerin 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen açıklamalara rağmen, İdarenin banka hesapları arasındaki para aktarımlarında 108-Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Muhasebe birimlerine ait ulusal para birimi cinsinden banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatların 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Aynı şekilde, muhasebe birimlerine ait banka hesapları arasındaki para aktarımı için bankaya verilen talimatlardan yerine getirilenler 108 nolu hesaba ve 102 nolu hesaba alacak, 103 nolu hesap ile 102 nolu hesaba borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Banka hesapları arasındaki aktarmalarda 108-Diğer Hazır Değerler hesabı kullanılmaya başlanılmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup, gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 23: Satışı Yapılan Taşınmazların Kayıtlı Değeri Değil Satış Bedelleri Üzerinden Kayıtlardan Çıkarılması

İdare tarafından 2018 yılında yapılan taşınmaz satış ihalelerinde, satışı yapılan taşınmazların ilgili maddi duran varlık hesaplarındaki çıkış kayıtlarının taşınmazların kayıtlı değeri üzerinden değil, satış bedeli üzerinden yapıldığı ve bu şekilde muhasebe kayıtları ile taşınmaz envanteri arasında uyumsuzluk olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 187 nci maddesinin "Maddi Duran Varlıkların Satılması" başlıklı "d" bendinde;

"*Amortisman ayrılmış olan varlıkların net değeri, kayıtlı değerden ayrılmış amortismanlar düşüldükten sonra kalan tutardır. Devir ve trampa satış hükmündedir. Maddi duran varlıkların satış işlemleri sırasında; amortismana tabi olanlarda net değeri, diğerlerinde kayıtlı değeri ile satış bedeli arasında fark olması durumunda, öncelikle oluşan olumlu veya olumsuz, ilgili varlık hesabı ve gelir veya gider hesaplarına kaydedilerek satış işlemi muhasebeleştirilir.*"

Denilmektedir.

Yine aynı Yönetmeliğin, 250-Arsa ve Araziler Hesabının işleyişini düzenleyen 189 uncu, 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının 191 inci ve 252-Binalar Hesabının 193 üncü maddelerinde, satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların ilgisine göre 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/olumsuz farkların ilgisine göre 600/630 hesaplarına kaydedilmesi gerektiği belirtilmektedir. Satış bedelleri ise ilgisine göre 100-Kasa veya 102-Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydedilecektir.

Yapılan incelemede ise; idarenin satmış bulunduğu taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının taşınmazların satış değeri esas alınarak yapıldığı görülmüştür. İdarenin yukarıda yer verilen açıklamalar çerçevesinde taşınmaz satışlarının muhasebe kayıtlarını, taşınmazların kayıtlı değerlerini esas alarak gerçekleştirmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyetleri Belediyemize ait olan ve satış işlemleri Tapu Müdürlüğünde tamamlanan taşınmazların çıkış işlemleri Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin Kayıt ve Kontrol Usul ve Esaslarına istinaden satış bedelleri üzerinden yapılmakta olup, muhasebe kayıtları yapılmak üzere Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne gönderilmektedir. Bundan sonraki süreç ise ilgili Müdürlük tarafından tamamlanmaktadır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdarenin taşınmaz satışlarının muhasebe kayıtları, taşınmazların kayıtlı değerleri esas alınarak gerçekleştirilmelidir. Mali hizmetler müdürlüğü; satılan taşınmazların kayıtlı değerleri üzerinden kayıtlardan çıkarılması; arsa ve araziler için kayıtlı bedel ile satış bedeli arasındaki olumlu/olumsuz farkların ilgisine göre 600/630 hesaplarına, diğer maddi duran varlıklar için satış bedeli ile net değeri arasındaki olumlu/olumsuz farkların ilgisine göre 600/630 hesaplarına, satış bedellerini ise ilgisine göre 100-Kasa veya 102-Bankalar hesabına ya da ilgili diğer hesaplara kaydetmelidir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Kurumun Adı: **Yılı:** **2018**

KÜTAHYA BELEDİYESİ **BİLANÇO** **Ayı:** **OCAK-ARALIK**

AKTİFLER			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	**0**	**0**	**53.650.960,49**
10 HAZIR DEĞERLER	**0**	**0**	**6.821.547,11**
102 BANKA HESABI	0	0	6.584.955,76
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	236.591,35
12 FAALİYET ALACAKLARI	**0**	**0**	**41.068.472,84**
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	2.961.068,75
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	28.728.813,96
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	2.181.582,51
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	2.188.401,42
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	5.008.606,20
13 KURUM ALACAKLARI	**0**	**0**	**850.000,00**

PASİFLER			
	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**0**	**0**	**173.858.961,78**
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**0**	**0**	**66.864.438,50**
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	66.264.438,50
303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0	600.000,00
32 FAALİYET BORÇLARI	**0**	**0**	**36.576.372,76**
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	36.576.372,76
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**0**	**0**	**20.575.037,52**
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	4.855.941,23
333 EMANETLER HESABI	0	0	15.719.096,29
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**0**	**0**	**3.202.113,00**
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR	0	0	1.265.661,88

www.balioglu.net

				HESABI			
137 TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0	0	850.000,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	1.418.733,44
14 DİĞER ALACAKLAR	**0**	**0**	**19.403,63**	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	517.717,68
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	19.403,63	**37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI**	**0**	**0**	**4.141.000,00**
15 STOKLAR	**0**	**0**	**11.950,05**	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	4.141.000,00
150 İLK MADDE VE MALZEMELER	0	0	11.950,05	**38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0**	**0**	**42.500.000,00**
16 ÖN ÖDEMELER	**0**	**0**	**3.139.146,77**	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	42.500.000,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	938.958,06				
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0	0	2.200.188,71	**IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**	**0**	**0**	**333.748.360,16**
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**0**	**0**	**1.740.440,09**	**40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**	**0**	**0**	**242.313.780,76**
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	1.740.440,09	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	242.313.780,76
				47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**0**	**0**	**34.689.951,29**
II- DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**798.310.675,35**	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0	0	34.527.698,05
22 FAALİYET ALACAKLARI	**0**	**0**	**4.094.962,70**	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0	0	162.253,24
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	303.019,75	**48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0**	**0**	**56.744.628,11**
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	1.323.644,09	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0	56.744.628,11

www.balioglu.net

227 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	2.468.298,86				
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**35.344.167,20**	**V- ÖZ KAYNAKLAR**	**0**	**0**	**344.354.313,90**
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	22.378.659,20	**50 NET DEĞER**	**0**	**0**	**71.221.690,45**
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	12.965.508,00	500 NET DEĞER HESABI	0	0	71.221.690,45
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**758.814.326,69**	**57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI**	**0**	**0**	**331.599.119,52**
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0	110.119.615,77	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	331.599.119,52
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	200.593.049,94	**59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**0**	**0**	**-58.466.496,07**
252 BİNALAR HESABI	0	0	104.250.635,49	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0	0	-58.466.496,07
253 TESIS, MAKINE VE CIHAZLAR	0	0	22.574.776,94				
254 TAŞITLAR GRUBU	0	0	25.058.931,88				
255 DEMIRBAŞLAR GRUBU	0	0	13.757.635,64				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-37.425.656,03				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	0	319.885.337,06				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**0**				
260 HAKLAR HESABI	0	0	9.325.631,06				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-9.325.631,06				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**0**	**0**	**57.218,76**				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	0	0	1.040.236,76				

www.balioglu.net

VARLIKLAR HESABI							
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0	0	-983.018,00				
	==========	==========	==========		==========	==========	==========
Aktif Toplam	**0**	**0**	**851.961.635,84**	**Pasif Toplam**	**0**	**0**	**851.961.635,84**
IX- NAZIM HESAPLAR	**0**	**0**	**123.923.548,85**	**IX- NAZIM HESAPLAR**	**0**	**0**	**123.923.548,85**
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**0**	**0**	**53.881.657,03**	**91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI**	**0**	**0**	**53.881.657,03**
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	53.881.657,03	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	53.881.657,03
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**0**	**0**	**70.041.891,82**	**92 TAAHHÜT HESAPLARI**	**0**	**0**	**70.041.891,82**
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	0	0	70.041.891,82	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	0	0	70.041.891,82
	==========	==========	==========		==========	==========	==========
Genel Toplam	**0**	**0**	**975.885.184,69**	**Genel Toplam**	**0**	**0**	**975.885.184,69**

www.balioglu.net

46.43.02. KÜTAHYA BELEDİYESİ

01-01-2018/31-12-2018 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
630	1	PERSONEL GİDERLERİ	44.485.878,16	0	44.485.878,16
630	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.890.111,91	0	3.890.111,91
630	3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	104.814.824,37	0	104.814.824,37
630	4	FAİZ GİDERLERİ	113.634.552,35	0	113.634.552,35
630	5	CARİ TRANSFERLER	4.729.255,96	0	4.729.255,96
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	4.624.308,01	0	4.624.308,01
630	13	Amortisman Giderleri	13.774.056,48	0	13.774.056,48
630	14	İlk Madde ve Malzemeler	38.508.916,70	0	38.508.916,70
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	114.861,46	0	114.861,46
630	99	Diğer Giderler	2.967.339,52	0	2.967.339,52
Giderler Toplamı			**331.544.104,92**	**0**	**331.544.104,92**

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar I	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
600	1	VERGI GELIRLERI	861.088,86	27.996.538,65	27.135.449,79
600	3	TEŞEBBÜS VE MÜLKIYET GELIRLERI	2.881.069,18	68.804.680,52	65.923.611,34
600	4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR ILE ÖZEL GELIRLER	50.000,00	2.741.367,83	2.691.367,83
600	5	DIĞER GELIRLER	614.814,22	176.199.200,91	175.584.386,69
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0	1.742.793,20	1.742.793,20
GELİRLER TOPLAMI			**4.406.972,26**	**277.484.581,11**	**273.077.608,85**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Gecekondu Fonu İçin Hazine Tarafından Gönderilen Payın Yanlış Hesapta İzlenmesi	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2018 yılı Düzenlilik Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 4'üncü maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus 2018 yılı Düzenlilik Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 5'inci maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Yevmiye Kayıtlarında Taksimli Numaraların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı denetimleri kapsamında Sayıştay Başkanlığı Veri

www.balioglu.net

			Analizi Programı(VERA) üzerinden yapılan incelemeler neticesinde taksimli yevmiyelere rastlanmamıştır.
Bazı Gelir Kalemlerinde Tahakkuk Tahsilat Oranının Düşük Kalması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Sayıştay Düzenlilik Denetimi Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 8'inci maddesinde bulgu konusu yapılmıştır.
Evsel Katı Atık Ücretlerinin Mevzuata Aykırı Olarak Düşük Belirlenmesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından çalışmaların başlatıldığı görülmüştür.
Otogar İşletmesi Hakkında Kurumlar Vergisi Mükellefiyeti Tesis Edilmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 21'inci bulgusu olarak raporda yer almıştır.
Su Tesisi Harcamalarına Katılma Payının	2017	Kısmen	Su tesisi

www.balioglu.net

Hesaplama Yönteminde Mevzuata Uyulmaması		Yerine Getirildi	harcamalarına katılma payının hesaplanmasında meydana gelen zorluklar sebebiyle harcamalara katılma payları mevzuata uygun şekilde tam ve doğru olarak hesaplanamamaktadır. Ancak İdare tarafından bu hususun mevzuata uygun şekilde yerine getirilmesi için 2018 yılında gerekli çalışmalara başlanıldığı anlaşılmıştır.
Kira Sözleşmeleri Sona Eren Taşınmazların Encümen Kararı İle İhale Edilmeksizin Uzatılması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	İdare tarafından çalışmaların başlatıldığı görülmüştür.
Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmediği İçin Kira Sözleşmeleri Feshedilen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünün 15'inci maddesinde bulgu

www.balioglu.net

			olarak yer almaktadır.
Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Hatalı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermaye hesabında eksik görülen tutar tamamlanmış olup 241 no.lu hesapta tamamı gösterilmeye başlanmıştır.
İdareye Bağışlanan Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 hesap yılı içerisinde Kütahya Belediyesi'ne bağışlanılan toplam 21 (yirmibir) adet taşınmazın değer tespit komisyonunca belirlenen rayiç değerleri taşınmaz kayıtlarına işlenmiş olup, Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne bildirilmiştir. (04.07.2018 tarih-E.1451 sayılı yazı)
Taşınmaz İcmal Cetvelindeki Kayıtların Bilançodaki Kayıtlarla Örtüşmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde 2

www.balioglu.net

			numaralı bulgu olarak yer almıştır.
Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi	2017	Yerine Getirilmedi	Bu husus 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Denetim Görüşünün Dayanakları bölümünde 1 numaralı bulgu olarak yer almıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KÜTAHYA BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **68**
2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **68**
3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **69**
4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **69**
5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **69**
6. **DENETİM BULGULARI** **71**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetim Kriterleri……..... 69
Tablo 2: Tutarlılık Kriterini Sağlamayan Performans Göstergeleri…….. 79
Tablo 3: Sebebi Açıklanmayan Sapmalara İlişkin Performans Göstergeleri..... 82

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belirli Olmaması

2. Stratejik Planda İzleme ve Değerlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

3. Stratejik Planda Maliyetlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

4. Stratejik Planda Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

5. Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

6. Faaliyet Raporunun Amaç ve Hedeflerin Hangi Seviyede Başarıldığı Konusunda Tam Bilgi Sağlamaması

7. Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerin Bazılarının Tutarlılık Kriterini Karşılamaması

8. Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Karşılamaması

9. Faaliyet Raporunun Sunum Kriterlerini Tam Olarak Karşılamaması

10. Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Nedenlere Yer Verilmemiş Olması

11. Performans Sonuçlarının Göstergeler Yerine Faaliyetler Aracılığıyla Ölçülmesi

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçlarının ölçümünü yapan veri kayıt sistemleri.

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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, Kütahya Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kütahya Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri

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

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kamu İdaresinin, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından

onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmadığı; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerin de çeşitli riskler içerdiği görüldüğünden veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kamu İdaresinin, Stratejik Planını, Performans Programını ve Faaliyet Raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olması; Performans Programının, Stratejik Planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemesi; Hedeflerin, çıktı veya sonuç odaklı, göstergelerin ise, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olmasının sağlanması; Hedef-Amaç bağlantısının iyi kurulması, amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemesi; Kurumun performans yönetim sistemini geliştirerek ileri bir seviyeye taşıyabilmesi için veri kayıt sistemlerine yönelik gerekli düzenlemelerin yapılması, yetki ve sorumlulukların da yazılı olarak belirlenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Hedeflerin Zaman Çerçevesinin Belirli Olmaması

Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda yer verilen stratejik hedeflerin, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, zaman çerçevesi belli olma özelliğini taşımadıkları görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in (2018 yılında yeni Yönetmelik yayımlanarak önceki Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır) "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde (2018 yılında 3'üncü sürümü yayımlanmıştır) 2'nci sürümü yayımlanan Kamu

İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir. Kılavuza göre hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Stratejik hedeflerin taşıması gereken özellikler şunlardır:

- Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır.
- Ölçülebilir olmalıdır.
- İddialı olmalı, fakat imkânsız olmamalıdır.
- Sonuca odaklanmış olmalıdır.
- Zaman çerçevesi belli olmalıdır.

www.balioglu.net

Yukarıda da belirtilen kılavuz hükümlerine göre stratejik hedeflerin zaman çerçevesi belirli olması gerekirken, Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda yer alan tüm stratejik hedeflerin bu özelliği taşımadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 2015-2019 Stratejik Planımızın uygulama dönemi bu yıl itibariyle sona erecek olup, 2020-2024 yılları için hazırlanacak Stratejik Planımızda yer alacak bütün stratejik hedeflerin zaman çerçevesi belirlenecektir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 2020-2024 dönemi stratejik planında bu hususa riayet edileceği ifade edilmiştir. Konu gelecek yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda İzleme ve Değerlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, "İzleme ve Değerlendirme" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in (2018 yılında yeni Yönetmelik yayımlanarak önceki Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır) "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde(2018 yılında 3'üncü sürümü yayımlanmıştır) 2'nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

www.balioglu.net

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "İzleme ve Değerlendirme" bölümüdür. İzleme, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasıdır. Değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizidir. Amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin gelişmelerin belirli bir sıklıkla raporlanması ve ilgili taraflar ile kurum içi ve kurum dışı mercilerin değerlendirmesine sunulması, izleme faaliyetlerini oluşturur.

İzleme, yönetime yardımcı olan sistemli bir faaliyettir. Raporlama izleme faaliyetinin temel aracıdır. İzleme raporları objektif olmalıdır. İlerleme sağlanan alanlar yanında, ilerleme sağlanamayan konular da rapor edilmelidir.

Performansın izlenmesi, izleme faaliyetinin temelidir. Bunun için performans göstergeleri ile ilgili veriler düzenli olarak toplanmalı ve değerlendirilmelidir. Stratejik planlama sürecinde, izleme ve değerlendirme faaliyetleri sonucunda elde edilen bilgiler kullanılarak, stratejik plan gözden geçirilir, hedeflenen ve ulaşılan sonuçlar karşılaştırılır.

İzleme ve değerlendirme faaliyetlerinin etkili olarak gerçekleştirilebilmesi, uygulama aşamasına geçmeden önce stratejik planda ortaya konulan hedeflerin nesnel ve ölçülebilir göstergeler ile ilişkilendirilmesini gerektirir.

İzleme ve değerlendirme süreci kurumsal öğrenmeyi ve buna bağlı olarak faaliyetlerin sürekli olarak iyileştirilmesini sağlar. Ayrıca, hesap verme sorumluluğunun oluşturulmasına katkıda bulunur.

Stratejik planın izleme ve değerlendirmeye tabi tutulması şarttır. Aksi takdirde, gerek planın uygulanmasında gerekse ilgililerin hesap verme sorumluluğu ilkesinin hayata geçirilmesinde zorluklarla karşılaşılacaktır.

Yukarıda bahsi geçen kılavuz hükümlerine aykırı bir şekilde, Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda izleme ve değerlendirme bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "İdaremizce yürütülen stratejik plan uygulaması sistematik olarak yıllık hazırlanan Faaliyet Raporlarında, Altı Aylık Mali Durum ve Beklentiler Raporlarında; ilerlemeler, sapmalar ve nedenleri, uygulama süreci ve uygulama sonuçları gibi kriterlerle izlenmekte olup, hazırlanacak 2020-2024 Stratejik Planının uygulama aşamasında İzleme ve Değerlendirme yapılarak sistematik olarak takip edilecek ve raporlanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup 2020-2024 dönemi stratejik planında bu hususa riayet edileceği ifade edilmiştir. Konu gelecek yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Maliyetlendirme Bölümüne Yer Verilmemesi

Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, "Maliyetlendirme" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in (2018 yılında yeni Yönetmelik yayımlanarak önceki Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır) "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde(2018 yılında 3'üncü sürümü yayımlanmıştır) 2'nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "Maliyetlendirme" bölümüdür. Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

www.balioglu.net

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir. Her bir faaliyet/proje belirli bir hedefe yönelik olmalıdır. Herhangi bir hedefle ilişkisi kurulamayan faaliyet/projelere yer verilmemelidir. Hali hazırda yürütülen veya yürütülmesi planlanan faaliyetler/projeler mutlaka bir hedefle ilişkilendirilmelidir.

Bu doğrultuda Kütahya Belediyesi Stratejik Planı incelendiğinde, hedefleri gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılaştıracağı kaynak tahminlerine stratejik planda yer vermediği ve dolasıyla da stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgunuzda belirtilen Maliyetlendirme Bölümü, hazırlanacak 2020-2024 Stratejik Planında; bütçe ile bağlantılı olarak, amaç ve hedeflerimize yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile kaynak ihtiyaçları belirlenerek maliyetlendirme yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup 2020-2024 dönemi stratejik planında bu hususa riayet edileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 4: Stratejik Planda Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi

Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in (2018 yılında yeni Yönetmelik yayımlanarak önceki Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır) "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde (2018 yılında 3'üncü sürümü yayımlanmıştır) 2'nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

www.balioglu.net

Kılavuza göre stratejik hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir. Performans göstergeleri girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır.

Kılavuzda da açıkça belirtildiği üzere, stratejik planda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda, hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekli olmasına rağmen, Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda ölçülebilir olmayan stratejik hedefler için hiçbir performans göstergesine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu içeriğinde bahsedilen hususlar dikkate alınarak, hazırlanacak 2020-2024 Stratejik Planında yer alacak performans göstergeleri miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilerek ölçülebilir olarak belirlenecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup 2020-2024 dönemi stratejik planında bu hususa riayet edileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 5: Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, stratejilere yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in (2018 yılında yeni Yönetmelik yayımlanarak önceki Yönetmelik yürürlükten kaldırılmıştır) "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde; kamu idarelerinin stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlaması gerektiği açıkça ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda bahsedilen yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde (2018 yılında 3'üncü sürümü yayımlanmıştır) 2'nci sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de "Stratejiler" bölümüdür. Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Strateji ve hedeflerin karşılıklı uyumu kontrol edilmelidir. Kılavuza göre stratejiler, amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi yol haritasıdır.

Bu bağlamda yapılan incelemede Kütahya Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu sebeple amaç ve hedeflerle stratejilerin uyumu kontrol edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanacak 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarında;

amaç ve hedeflere ulaşmak için alternatif yol ve yöntem belirlemek, alternatiflerin maliyetleri ile olumlu ve olumsuz yönlerini değerlendirmek, olası sorunları belirleyerek çözüm üretmek için stratejilerimiz belirlenecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup 2020-2024 dönemi stratejik planında bu hususa riayet edileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: Faaliyet Raporunun Amaç ve Hedeflerin Hangi Seviyede Başarıldığı Konusunda Tam Bilgi Sağlamaması

www.balioglu.net

İdare Faaliyet Raporunda, performans göstergelerinin hangi performans hedefi ile ilişkili olduğu ortaya konulmadığından öngörülen hedeflere ne seviyede ulaşıldığının sağlıklı ve net bir şekilde tespitinin mümkün olmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun " Faaliyet raporları" başlıklı 41'inci maddesinde; idare faaliyet raporunun, stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenleneceği ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde; idare faaliyet raporlarının, 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 verileceği belirtilmiştir.

Performans hedefi, stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmek amacıyla performans döneminde yerine getirilmesi öngörülen yıllık hedeflerdir. Performans göstergesi ise performans hedeflerine ulaşmak amacıyla yürütülen faaliyetlerin sonuçlarını

ölçmek, izlemek, değerlendirmek için kullanılan değerlerdir.

İdare faaliyet raporunun performans sonuçları kısmında sadece performans göstergelerine yer verilmiş olup bunların hangi stratejik amaç, hedef ve performans hedefi ile ilişkili olduğuna ilişkin bir bilgiye yer verilmemiştir. Dolayısıyla faaliyet raporu hangi amaç ve hedeflerin ne seviyede başarıldığı konusunda açık ve net bir şekilde bilgi verme fonksiyonunu tam olarak yerine getirememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu içeriğinde bahsedilen hususlar dikkate alınarak, İdaremizin önümüzdeki yıllarda hazırlayacağı Faaliyet Raporlarının performans sonuçları kısımlarında, performans göstergeleri ilişkili olduğu stratejik amaç ve hedeflerle birlikte gösterilerek amaç ve hedeflerin ne seviyede başarılı olduğu hususunda açık ve net bilgiler verilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki yıllarda hazırlanacak faaliyet raporlarında bu hususa dikkat edileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerin Bazılarının Tutarlılık Kriterini Karşılamaması

2018 yılına ilişkin faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin tutarlılık kriteri açısından değerlendirilmesi neticesinde, performans programında yer alan bazı hedeflere ait gösterge mahiyetinde belirlenmiş olan miktarların faaliyet raporunda değiştirildiği görülmüştür.

Bununla birlikte, performans programında yer alan fakat faaliyet raporunda gerçekleşme bilgilerine yer verilmeyen performans göstergelerine ve performans programında yer almayıp faaliyet raporunda yer verilen göstergeler de olduğu tespit edilmiş olup söz konusu durum, bu göstergelere ilişkin herhangi bir faaliyetin yapılıp yapılmadığı bilgisine ulaşılmasını engellemektedir.

Faaliyet Raporunda değiştirilerek yer alan performans göstergelerinden bir kısmına aşağıda örnek olarak yer verilmiştir;

Tablo 2: Tutarlılık Kriterini Sağlamayan Performans Göstergeleri

Hedef	Gösterge	Performans Programında Yer Alan Miktar	Faaliyet Raporunda Performans Hedefi Olarak Belirtilen Miktar
Performans Hedefi 10: Ekonomik, hızlı ve güvenli kent içi ulaşımı doğru ve etkin bir şekilde planlamak.	Yapılan yeni durak sayısı (adet/yıl)	70	110
Performans Hedefi 2: Kurumsal kapasiteyi arttırmak. Beşeri, fiziki ve teknolojik kaynakları etkin ve verimli yönetmek.	KİOSK sayısı (adet/yıl)	3	1
Performans Hedefi 8: Kültürel hayatı zenginleştirmek, Kütahya'mızın ekonomik ve ticari kapasitesini geliştirmek.	Vatandaş İle Görüşmeler (adet/yıl)	40	30

www.balioglu.net

Bu itibarla, performans programında yer alan göstergelerin bazılarına faaliyet raporunda aynen yer verilmemesi, bazılarına ise hiç yer verilmemesi, ilgili göstergeler açısından tutarlılık kriterine aykırılık oluşturmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanan faaliyet raporundaki uyuşmazlıkların tespiti yapılarak bundan sonraki yıl için hazırlanacak Faaliyet Raporunda tüm harcama birimlerinin azami önem göstermesi konusunda uyarılar yapılacak ve 2020-2024 Stratejik Planı ile daha sonraki planların uygulama dönemlerinde hazırlanacak Faaliyet Raporlarında yer alan bütün göstergeler performans programıyla uyumlu olacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki yıl faaliyet raporlarında bu hususa önem gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 8: Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Karşılamaması

2018 yılı Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin doğrulanabilirlik kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin bulunmaması ve performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için sağlıklı bir veri kayıt sisteminin

kurulmamış olması nedenleriyle Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanamayacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belirlenecek performans göstergelerinin doğrulanabilir olması hususu dikkate alınacak olup Faaliyet Raporu hazırlıklarında uyarılarınız dikkate alınarak gerekli düzenlemeler yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki yıl faaliyet raporlarında gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 9: Faaliyet Raporunun Sunum Kriterlerini Tam Olarak Karşılamaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporu Hakkında Yönetmelik hükümleri uyarınca faaliyet raporunda yer alması gereken "iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmeler" ve "mali denetim sonuçları" kısımlarına yer verilmediği tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde faaliyet raporunun hangi bölüm ve bilgileri içereceği açıklanmış olup "genel bilgiler" bölümü altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verileceği ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli" başlıklı 19'uncu maddesinde ise faaliyet raporlarının Yönetmelik eki Ek-1 de yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Yönetmeliğin ekinde yer alan Ek-1 şablonunun Faaliyete ilişkin bilgi ve değerlendirmeler bölümünün mali bilgiler kısmı altında mali denetim sonuçları yer almakta olup bir önceki yıl mali denetim sonuçlarına bu başlık altında yer verilmesi gerekmektedir.

Ancak İdarenin, bahsedilen denetim sonuçlarına ilişkin tespit ve değerlendirmelere faaliyet raporunda yer vermediği görülmüştür. Bu husus, Yönetmeliğin faaliyet raporlarına ilişkin ilkelerin sayıldığı ikinci bölümünde belirtilen sorumluluk ve açıklık ilkelerine uygun düşmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulgu içeriğinde bahsedilen hususlar dikkate alınarak önümüzdeki dönemlerde hazırlanacak Faaliyet Raporlarında genel bilgiler bölümü içinde iç

ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verilecektir."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki dönemlerde hazırlanacak faaliyet raporlarında genel bilgiler bölümü içinde iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere yer verileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 10: Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Nedenlere Yer Verilmemiş Olması

İdare Faaliyet Raporunda, mevzuatta öngörülmesine rağmen performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkındaki Yönetmeliğin "Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı" başlıklı 18'inci maddesinde; performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Hükümden açıkça anlaşılacağı üzere idare faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde oluşan pozitif veya negatif yönlü sapmaların, nedenlerinin açıklanması zorunlu kılınmıştır.

Ancak yapılan inceleme sonucunda İdarenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda yer alan Performans Sonuçları Tablosunda, aşağıda yer alan performans hedef ve göstergeleri açısından, meydana gelen pozitif yönlü sapmalar (hedefin üzerinde gerçekleşme) ile negatif yönlü sapmalara (performans düşüklüğü) ilişkin nedenlerin ortaya konulmadığı görülmüştür.

Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine aykırılık oluşturmaktadır. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 3: Sebebi Açıklanmayan Sapmalara İlişkin Performans Göstergeleri

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Performans Programında Öngörülen Hedef	Faaliyet Raporunda Raporlanan Gerçekleşme	Sapmanın Sebebi Nasıl Açıklanmış
Ekonomik, hızlı ve güvenli kent içi ulaşımı doğru ve etkin bir şekilde planlamak.	Bitüm alımı (Ton/yıl)	8.000 kg	5.000 kg	Asfalt çalışmalarımız için 5.000 kg bitüm alımı yapılmıştır.
Ekonomik, hızlı ve güvenli kent içi ulaşımı doğru ve etkin bir şekilde planlamak.	Bitüm nakli (Ton/yıl)	8.000 kg	5.000 kg	Asfalt çalışmalarımız için 5.000 kg bitüm nakli yapılmıştır.
Finansal ve mali yapıyı etkin şekilde yönetmek ve güçlendirmek.	Gider Bütçesi Gerçekleşme Oranı (%/yıl)	%90	%77	Hedefe Ulaşıldı
Kamu Düzeni ve Güvenlik Hizmetlerini Halkımıza Eşit ve Hakkaniyetli Şekilde Sunmak. Her Türlü Doğal Afet ve Kazalara Karşı Personel ve Ekipmanlarını Hazır Bulundurmak.	Alınması Planlanan Yeni İtfaiye Araçlarının ve Ekipmanların Sayısı (adet/yıl)	2 adet	0 adet	Planlanan hedef tutturulamamıştır.
Vizyon Projelerini Hayata Geçirmek	Modern Muhtarlıklar ve Muhtarlıklarda Belediye Masası Kurulması (adet/yıl)	15 adet	11 adet	Hedefe %74 ulaşıldı
Sağlıklı Yaşanabilir ve Sürdürülebilir Bir Çevre Oluşturmak.	Bayat Ekmek Toplama Kovası (adet/yıl)	50 adet	0 adet	Sağlık İşleri Müdürlüğü tarafından alımı yapılmıştı.
Kurumsal kapasiteyi attırmak. Beşeri, fiziki ve teknolojik kaynakları etkin ve verimli yönetmek.	Hazırlanan eğitim programlarına katılacak kişi sayısı (Kişi/Yıl)	140 kişi	309 kişi	%220,6 ile hedefe ulaşıldı
Kurumsal kapasiteyi attırmak. Beşeri, fiziki ve teknolojik kaynakları etkin ve verimli yönetmek	Kurum içi eğitime katılacak personel sayısı (Kişi/Yıl)	80 kişi	345 kişi	%431,25 ile hedefe ulaşıldı

www.balioglu.net

Kurumsal kapasiteyi attırmak. Beşeri, fiziki ve teknolojik kaynakları etkin ve verimli yönetmek	Yıl içinde elektronik kimlik kartı yaptırılan personel sayısı (Adet/Yıl)	30 adet	48 adet	%160 ile hedefe ulaşıldı
Kentsel Altyapıyı Geliştirmek. Planlı ve İmarlı Yapılaşmayı Arttırmak	Mekansal Adres Kayıt Sistemine (%/Yıl)	%60	%0	Hedefe ulaşılamadı

Bu şekilde performans programında öngörülen hedeflerden pozitif veya negatif olarak sapma yaşanan ve bunun sebebinin ortaya konulmadığı 30 adet gösterge tespit edilmiştir.

Faaliyet raporu, yıl boyunca yapılan faaliyetlere ilişkin bilgi veren, öngörülen hedeflere ulaşılıp ulaşılamadığını, ulaşıldıysa ne seviyede ulaşıldığını ortaya koyan ve kamu yönetiminde saydamlığı ve hesap verilebilirliği tesis etmek amacıyla hazırlanan bir belgedir. İlgili rehberde de belirtildiği üzere öngörülen hedeflerde meydana gelen sapmanın nedenlerinin ortaya konulması saydamlık ve hesap verilebilirlik açısından elzem bir durum olup bu sapmaların sebeplerinin açıklanmaması faaliyet raporunun amacına hizmet etmesi noktasına büyük bir eksiklik olarak değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanan Faaliyet Raporunda söz konusu bulgunuzda bahsi geçen 30 adet gösterge tespit edilerek tüm birimlere gerekli uyarılar yapılacak olup, önümüzdeki dönemde hazırlanacak Faaliyet Raporlarında pozitif veya negatif yönlü sapmaların nedenleri açıklanacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup gelecek yıl raporlarında bu hususa dikkat edileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

BULGU 11: Performans Sonuçlarının Göstergeler Yerine Faaliyetler Aracılığıyla Ölçülmesi

Performans programındaki performans göstergelerinin altında yer alan faaliyetlere, İdare Faaliyet Raporunda gösterge olarak yer verildiği ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesinin bu faaliyetler üzerinden yapıldığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3'üncü maddesinde performans göstergesi; kamu idarelerince performans

www.balioglu.net

hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar, faaliyet ise; belirli bir amaca ve hedefe yönelen, başlı başına bir bütünlük oluşturan yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetler olarak tanımlanmıştır.

Tanımlardan da anlaşılacağı üzere performans programında yer alan hedeflere ulaşılıp ulaşılmadığı veya ne seviyede ulaşıldığı ölçülebilir performans göstergeleri aracılığıyla gerçekleştirilecektir. Ancak İdarenin Performans Programında yer alan göstergelere ilişkin faaliyetlerin bir kısmı, İdare Faaliyet Raporunun performans sonuçları tablosunda gösterge olarak yer almış olup faaliyet sonuçları bu faaliyetler üzerinden ölçülmüş ve değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanan Faaliyet Raporunun Performans Sonuçları tablosunda gösterge olarak yer alan faaliyetler tespit edilip tüm harcama birimlerine uyarılar yapılacak olup, bundan sonraki dönemlerde hazırlanacak Faaliyet Raporlarında faaliyetlerin gösterge olarak kullanılmaması hususunda gerekli kontroller yapılacaktır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulgu konusu hususa iştirak edilmiş olup sonraki yıl faaliyet raporlarında bu hususa dikkat edileceği ifade edilmiştir. Konunun gelecek yıl denetimlerinde takibi yapılacaktır.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

www.balioglu.net