T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KARS BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

KARS BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **47**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KARS BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 9
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 21
9. EKLER 35

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu 3
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği 3
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri 4
Tablo 4: Raporlama İçin Kullanılan Programlar 5
Tablo 5: 2018 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri 9
Tablo 6: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmayan Tutarlar 11
Tablo 7: 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmeyen Tutarlar 12
Tablo 8: 2019 Yılı ve Daha Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Yapılandırılmış Alacak Tutarları . 16
Tablo 9: 268 No.lu Hesaba Kaydedilmesi Gereken Tutarlar 17
Tablo 10: Tahakkuk Tahsilat Oranı Tablosu 27
Tablo 11: İhale Yapılmadan Encümen Kararı İle Kiralaması Yapılan Taşınmaz Listesi 29

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması

2. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı İlgili Olarak;

A) Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Tutarların Geçici Kabul İşlemleri Yapılmasına Rağmen İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

B) Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Yapım Harcamalarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

3. Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtmaması

4. Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

5. Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

6. Gelirlerden Alacaklar Hesaplarının Kullanılmaması

www.balioglu.net

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

2. Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Otopark Hesabına Yatırılmaması ve Mevcut Otopark Hesabının Vadesiz Olması

3. Kiraya Verilen Duran Varlıklara İlişkin Nazım Hesap Kayıtlarının Yapılmaması

4. Taşınır Mal Yönetmeliğinde Yer Alan Hurdaya Ayırma İşlemlerinin Yapılmaması

5. Bazı Gelirlerin Tahsilat Oranının Düşük Olması

6. Bazı Taşınmazların Encümen Kararıyla, Ecrimisil Yoluyla Kiralanması

7. Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesine göre Genel Yönetim Kapsamında yer alan bir mahalli idare birimi olan Kars Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde de belirtildiği üzere belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Kars Belediyesinin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde tanımlanmıştır. Söz konusu maddeye göre Kars Belediyesi, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

- İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır,

- Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir.

Kars Belediyesi üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığına 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.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri, mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir.

www.balioglu.net

Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

Kurumun tabi olduğu birincil ve ikincil mevzuat aşağıdaki gibidir.

A- BİRİNCİL MEVZUAT

1) 2709 sayılı Türkiye Cumhuriyeti Anayasası

2) 5393 sayılı Belediye Kanunu

3) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

4) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

5) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

6) 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun

7) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

B- İKİNCİL MEVZUAT

1) Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği

2) Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

3) Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik

4) Belediye Ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke Ve Standartlarına Dair Yönetmelik

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Kars Belediyesinin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 401 olup, çalışan memur sayısı 96, boş memur kadrosu 305'dir. Norm Kadro işçi sayısı 190 olup; çalışan işçi sayısı 86, boş işçi kadrosu 104'dür. Ayrıca; 19 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu

	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	401	96	305
İşçi	190	86	104
Sözleşmeli	19	19	0

Kars Belediyesinde bulunan 20 adet müdürlük görevinden 3 adedi asaleten, 17 adedi vekaleten yürütülmektedir.

1.3. Mali Yapı

Kurumun 2018 yılı gelir ve gider bütçesi 105.000.000,00 TL olarak hazırlanmıştır. 2018 yılı bütçe geliri 75.239.102,83 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 71,66'dır. 2018 yılı gideri 98.902.570,33 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 94,19'dur. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	16.904.000,00	17.174.412,00	15.839.661,31	93,70
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.788.500,00	2.826.151,00	2.545.194,66	91,27
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	63.076.000,00	67.511.455,00	63.312.402,24	100,37
04-Faiz Giderleri	0,00	820.000,00	819.385,79	-
05-Cari Transferler	617.000,00	1.216.000,00	1.178.426,74	190,99
06-Sermaye Giderleri	3.162.000,00	733.500,00	598.651,23	18,93

www.balioglu.net

07-Sermaye Transferleri	12.452.000,00	14.676.500,00	14.608.848,36	117,32
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	6.000.000,00	41.982,00	0,00	0,00
TOPLAM	**105.000.000,00**	**105.000.000,00**	**98.902.570,33**	**94,19**

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	13.085.000,00	5.149.702,24	39,36
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.941.000,00	8.043.307,31	42,47
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.000.000,00	148.680,00	14,87
05-Diğer Gelirler	57.409.000,00	55.795.066,21	97,19
06-Sermaye Gelirleri	14.565.000,00	6.102.347,07	41,9
08-Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,0
09-Red ve İadeler (-)	0,00	0,00	0,0
TOPLAM	**105.000.000,00**	**75.239.102,83**	**71,66**

www.balioglu.net

Belediyenin hissedarı olduğu Karbiotek Tarım Hayvancılık İthalat İhracat Limited Şirketi ve Kar-Sar -Tur A.Ş isimli iki şirket bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kars Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Kars Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Kurumun muhasebe biriminde kullanılan programlar aşağıda sıralanmıştır.

1. Bütçe Programı: Osak
2. Muhasebe Programı: Osak
3. Taşınır Programı: Osak

4. Birim Muhasebe Programı: Osak

5. Gelir Müdürlüğü Programı: Osak

Tablo 4: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	ANALİTİK BÜTÇE	OSAK	3 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MUHASEBE	OSAK	3 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	EMLAK,ÇTV,İLAN REKLAM	OSAK	3 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	SU BİLGİ İŞLEM	OSAK	
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	TAHAKKUK VE TAHSİLAT	OSAK	3 YIL
İNSAN KAYNAKLARI MÜDÜRLÜĞÜ	MAAŞ HESAPLAMA	OSAK	3 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	İHALE İŞLEMLERİ	Kamu İhale Kurumu	Ücretsiz
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	İCRA İŞLEMLERİ	İCRA PRO	5 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MUHASEBE İŞLEMLERİ	OSAK	3 YIL
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	EBYS	İş Yazılım ve İçişleri EBYS	1 YIL
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	ÇİZİM ve İMAR DURUM	NETCAD	3 YIL
FEN İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	HAKEDİŞ UYGULAMASI	OSKA YAZILIM	2 YIL

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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kars Belediyesinde kurum yönetimi ve çalışanlarının iç kontrollerle ilgili bilgi sahibi olmasına yönelik eğitimlerin yapıldığı gözlemlenmiştir. Kurum personelinin tamamı etik davranış ilkelerinden haberdar olup kamu görevlileri etik sözleşmesini imzalamışlardır. Kurumun misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünde çalışma yapılmıştır. Birim müdürlüklerinin çalışma yönetmeliklerinde personelin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiştir. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler yazılı olarak belirlenerek ilgililere duyurulmuştur. Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmek suretiyle eğitim faaliyetleri planlanmıştır. Stratejik plan idarenin kendi birimleri ve personelinin katkılarıyla mevzuata kısmen uygun olarak hazırlanmıştır. İdarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlanmış ancak bazı faaliyetler maliyetlendirilmemiştir. Ayrıca bütçe stratejik plan ve performans programına uygun olarak hazırlanmamıştır. İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı hazırlanmış ve İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmekte, planın revize edilmesi çalışmalarının takibi yapılmakta ve raporlanmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Bilgi İşlem Müdürlüğü dışında iş akış şemaları hazırlanmamıştır. Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir. Muhasebe yetkilisi 5018 sayılı kanunun 62'nci maddesi ile Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul Ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şartları taşımaktadır.

Kars Belediyesinde ön mali kontrol sisteminin kurulmadığı görülmüştür. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile İç Kontrol Ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul Ve Esaslar kapsamında ön mali kontrol sisteminin kurulması, ödemelerin gerçekleştirilmesinde ortaya çıkabilecek hataların giderilmesine katkı sağlayacaktır.

Kurum bünyesinde boş bulunan iç denetçi kadrolarına 2018 yılsonu itibarıyla atama yapılmamıştır. Mevcut kadrolara atama yapılmaması nedeniyle Kars Belediyesi'nin ekonomiklik, etkililik ve verimlilik esaslarına göre yönetilip yönetilmediğinin değerlendirilmesini sağlayacak ve danışmanlık hizmeti sunacak iç denetim faaliyeti yürütülmemektedir. Bu durum kurum bünyesinde kontrol risklerini arttıran bir husus olarak mütalaa edilmektedir.

www.balioglu.net

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kars 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: İller Bankası Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Eksik Yer Alması

İller Bankasınca 2018 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un "Ortaklık ve sermaye yapısı" başlıklı 4'üncü maddesine göre; İller Bankası sermaye tavanına ulaşıncaya kadar belediyelerden her ay belirli miktarda kesinti yaparak sermayesine eklemektedir. 2018 yılında İller Bankası tarafından banka sermayesine eklenmek üzere kesilen tutar, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 1.185.368,65 TL'dir.

Tablo 5: 2018 yılı İller Bankası Sermaye Kesintileri

Ay	Sermaye (TL)
12	93.879,55
11	95.301,26
10	117.942,61
9	105.206,36
8	82.733,81
7	118.460,21
6	87.193,59
5	79.842,55
4	101.731,23
3	100.642,83
2	91.187,15
1	111.247,50
Toplam	**1.185.368,65**

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğini açıklayan 178'inci ve 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin işlemleri açıklayan 179'uncu maddeleri uyarınca; İller Bankası tarafından sermayesine eklenmek üzere bir kesinti yapıldığında, bu tutarın belediyenin İller Bankasındaki iştirak sermayesini artırması sebebiyle, 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna aynı tutarda kayıt yapılması gerekmektedir.

Kars Belediyesinin 2018 yılı yevmiye defteri incelendiğinde, söz konusu iştirak sermayesi tutarları için 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının borcuna herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde, kurumun 2018 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 1.185.368,65 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, İller Bankası ortaklık payının muhasebe kayıtlarında eksik olarak yer alması hususu ile ilgili olarak 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına 13.05.2019 tarihli ve 4019-4020 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişleri ile gerekli düzeltme kayıtlarının yapıldığı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve İller Bankasınca 2018 yılında kesilen ortaklık paylarının 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına eksik kaydedilmesine ilişkin olarak gerekli düzeltme kaydının yapıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 240- Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı 1.185.368,65 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı İlgili Olarak;

A) Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenen Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Tutarların Geçici Kabul İşlemleri Yapılmasına Rağmen İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen bazı maddi duran varlıklara ilişkin tutarların geçici kabul işlemleri yapılmasına rağmen ilgili varlık hesaplarına aktarılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının niteliğini açıklayan 204'üncü maddesinde bu hesabın, 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 kullanılacağı ifade edilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişine ilişkin 205'inci maddesine göre tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmelidir.

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; bazı yapım işlerinin geçici kabul işlemleri tamamlandığı halde bu işlere ilişkin yapılmış olan giderlerin ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmadığı ve halen 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2018 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, ayrıntısı aşağıdaki tabloda görüleceği üzere, 6.172.317,52 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Tablo 6: İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmayan Tutarlar

Ödeme Emri Yevmiye Numarası	Hesap Kodu	Tutar (TL)
46	258	322.334,70
395	258	1.216.369,49
398	258	2.723.720,84
505	258	1.909.892,49
	Toplam	**6.172.317,52**

www.balioglu.net

B) Bazı Maddi Duran Varlıklara İlişkin Yapım Harcamalarının Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmemesi

Bazı maddi duran varlıklara ilişkin yapım harcamalarının 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabında izlendiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının işleyişini anlatan 205'inci maddesine göre gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir. Aynı maddede bulgunun (A) şıkkında belirtildiği üzere, tamamlanıp geçici kabulü yapılan

işlere ilişkin tutarlar 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilmelidir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderler geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihe kadar 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmeli, geçici kabule ilişkin tutanak idarece onaylandığı zaman ise söz konusu giderler 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılmalıdır.

Kars Belediyesi 2018 yılı yapım işlerinin incelenmesi neticesinde, yapımı süren bazı maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Bahse konu bu uygulama sebebiyle, söz konusu yapım işlerine ilişkin geçici kabul işlemleri tamamlanmasına rağmen ilgili maddi duran varlık hesaplarına 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından aktarım yapılamamıştır. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümlerine aykırı bu uygulamalar neticesinde; kurumun 2018 yılı mizanında 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 13.712.826,07 TL tutarında eksik, kurumun 2018 yılı bilançosunda ise 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 13.712.826,07 TL tutarında eksik yer almaktadır.

www.balioglu.net

Tablo 7: 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmeyen Tutarlar

Yapım İşinin Adı	Ödeme Emri Yevmiye No	Geçici Kabulün İdarece Onaylandığı Tarih	258 No.lu Hesapta İzlenmeyen Tutarlar (Bilançoda 251 no.lu Hesapta Eksik Bulunan Tutarlar) (TL)
Bahçelievler Mahallesi, Örnek Mahallesi, Alparslan Mahallesi ve Masal Parkı Yol Kaldırım ve Yürüyüş Yolu Yapım İşi	4809,6258	10.09.2018	5.650.858,46
Bülbül, Şehitler, 30 Ekim Mahalleleri Kilit Parke Yapım İşi	7006,9592	11.12.2018	2.344.837,00
Kaleiçi Mah. Kale Yolu ve Fevzi Çakmak Mah. Okul Yolu, Şht. Tarık Akar, Badem Küme Evleri ve Taşlı Sokakta Doğal Büyük Parke Taş Yapım İşi	6699	1.10.2018	1.340.879,67

Kars Merkez Kazımpaşa ve Atatürk Caddeleri Kaldırım Yapım İşi	7540,7780	15.11.2018	2.685.716,62
Kars Merkez Örnek ve Halitpaşa Mahalleleri Kilit Parke Yapım İşi	6400,7869	15.11.2018	1.690.534,32
		Toplam	**13.712.826,07**

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenen bazı maddi duran varlıklara ait tutarların geçici kabul işlemleri yapılmasına rağmen ilgili varlık hesaplarına aktarılmamasına ilişkin olarak 13.05.2019 tarih ve 4018 yevmiye numaralı muhasebe işlem fişi ile gerekli düzeltme kaydının yapılarak 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili varlık hesaplarına 6.172.317,52 TL tutarında aktarım yapıldığı, ayrıca bazı maddi duran varlıklara ilişkin yapım harcamalarının 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 630- Giderler Hesabında izlenmesi ile ilgili olarak bundan sonra maddi duran varlıklara ilişkin yapım harcamalarının 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izleneceği, daha önce sehven 630- Giderler hesabına kaydedilen tutarların ilgili varlık hesaplarına aktarılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 258- Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı 6.172.317,52 TL tutarında fazla, 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ise 13.712.826,07 TL tutarında eksik yer almaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 3: Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının Gerçek Durumu Yansıtmaması

Kars Belediyesi 2018 yılı bilançosunda yer alan 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 92'nci maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil veya tehir edilen

www.balioglu.net

tutarlar ile duran varlıklar ana hesap grubundaki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil ve tehir süresi bir yılın altına inen tutarlar ile bunlardan tahsil edilen veya takibe alınan tutarların izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 94'üncü maddesine göre; gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacak hesabında kayıtlı tutarlardan içinde bulunulan mali yılsonunu geçmeyen bir süre ile tecil ve tehir edilen tutarlar bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilmeli, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenler bu hesaba borç, duran varlıklar ana hesap grubu içindeki 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilmelidir. Ayrıca söz konusu maddeye göre; bu hesapta kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilat bir taraftan bu hesaba alacak, ilgili hesaplara borç; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilmeli ve bu hesapta kayıtlı alacaklardan, tecil ve tehiri kaldırılanlar bu hesaba alacak, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç kaydedilmelidir.

www.balioglu.net

Bahsi geçen Yönetmelik'in 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 166'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan bir süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı, 167'nci maddesinde ise gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan bir yılı aşan süreyle tecil ve tehir edilenlerin bu hesaba borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alacak kaydedileceği ve bu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil süresi bir yılın altına inenlerin bu hesaba alacak, dönen varlıklar ana hesap grubu içindeki 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; yapılandırılan faaliyet alacakları yapılandırma vadelerine göre 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına kaydedilmeli, yıl içindeki nakden veya mahsuben yapılan tahsilat ya da tecil ve tehirin kaldırılması durumlarına göre 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının alacağına kayıt yapılmalıdır. Ayrıca, yılsonunda tecil süresi bir yılın altına inen yapılandırılmış alacak tutarları 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabından 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına

aktarılmalıdır.

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümlerine aykırı olarak;

- 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının sadece açılış ve kapanış yevmiyelerinde yer aldığı, dönem içerisinde herhangi bir şekilde işlem görmedikleri,

- Açılış ve kapanış yevmiyelerinde yer alan tutarların 6552 sayılı İş Kanunu İle Bazı Kanun Ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması İle Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun ve 6736 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklarla ilgili olduğu, 18.05.2017 tarih ve 7020 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Ve Bir Kanun Hükmünde Kararnamede Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ve 11.05.2018 tarih ve 7143 sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun kapsamında yapılandırılan alacaklarla ilgili olmadığı,

Görülmüştür.

www.balioglu.net

7143 sayılı Vergi Ve Diğer Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması İle Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılmasına İlişkin Kanun ve yukarıda bahsi geçen diğer Kanunlar kapsamında;

- Kurumun 2018 yılı bilançosunda 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunması gerekli olan tutar (2019 yılı içerisinde tahsil edilecek yapılandırılmış alacak tutarı) 552.918,83 TL'dir. Ancak kurumun 2018 yılı bilançosunda 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan tutar 333.367,75 TL'dir. Bilançoda kayıtlı bulunması gerekli tutar ile kayıtlı olan tutar arasında 219.551,08 TL tutarında fark bulunmaktadır.

- Kurumun 2018 yılı bilançosunda 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunması gerekli olan tutar (2020 ve daha sonraki yıllarda tahsil edilecek yapılandırılmış alacak tutarı) 189.779,98 TL'dir. Ancak kurumun 2018 yılı bilançosunda 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında kayıtlı bulunan tutar 455.348,82'dir. Bilançoda kayıtlı olan tutar ile kayıtlı bulunması gerekli tutar arasında 265.568,84 TL

tutarında fark bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümlerine aykırı bu uygulamalar neticesinde, kurumun 2018 yılı bilançosunda 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 219.551,08 TL tutarında eksik, 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ise 265.568,84 TL tutarında fazla yer almaktadır.

Tablo 8: 2019 Yılı ve Daha Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Yapılandırılmış Alacak Tutarları

Alacağın Türü	2019 Yılında Tahsil Edilecek Tutar (TL)	2020 ve Daha Sonraki Yıllarda Tahsil Edilecek Tutar (TL)
Emlak Vergisi	70.481,34	30.770,06
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	378.092,19	129.556,98
Kira, İlan ve Reklam Vergisi	104.345,30	29.452,94
Toplam	**552.918,83**	**189.779,98**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının gerçek durumu yansıtması için gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının gerçek durumu yansıtması için gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı 219.551,08 TL tutarında eksik, 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ise 265.568,84 TL tutarında fazla yer almaktadır.

BULGU 4: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; maddi olmayan duran varlıklar için dönem sonunda amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabının işleyişine ilişkin 215'inci maddesine göre; maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir. Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin olarak çıkarılan 47 sıra no.lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'nin "Amortisman ve tükenme payı süre ve

oranları" başlıklı 6'ncı maddesine göre tutarına bakılmaksızın Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap gruplarında izlenen varlıklar için amortisman oranı % 100 olarak belirlenmiştir. Diğer bir ifadeyle maddi olmayan duran varlıklar, hesaplara alındığı yılın sonunda tamamen amorti edilmelidir.

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; 2018 yılı içinde alımı yapılan maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda herhangi bir amortisman işlemi yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde; kurumun 2018 yılı bilançosunda 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı, ayrıntısı aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere, 201.238,40 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Tablo 9: 268 No.lu Hesaba Kaydedilmesi Gereken Tutarlar

Yevmiye No	Yevmiye Tarihi	Hesap Kodu	Tutar (TL)
3071	26.04.2018	260	24.308,00
6020	27.08.2018	260	173.200,40
6782	28.09.2018	260	3.730,00
		Toplam	**201.238,40**

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 mali yılı içinde alımı yapılacak olan Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap gruplarında izlenecek varlıklar için tutarına bakılmaksızın % 100 oranında amortisman uygulanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2019 yılı içinde alımı yapılacak olan maddi olmayan duran varlıklar için yıl sonunda % 100 oranında amortisman uygulanacağı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 268- Birikmiş Amortismanlar Hesabı 201.238,40 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 5: Kıdem Tazminatı Karşılıklarının Ayrılmaması

Kıdem tazminatı alma hakkı bulunan personele ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliğini açıklayan 281'inci maddesinde bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, aynı Yönetmelik'in 282'nci maddesinde ise

vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilmesi gerektiği ve ödenen tazminatların bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği hüküm altına alınmıştır. Bahsi geçen Yönetmelik'in 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının niteliğine ilişkin 330'uncu maddesinde bu hesabın, ilgili mevzuatı uyarınca belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 331'inci maddesinde ise hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarlarının bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde söz konusu hesapların nasıl kullanılması gerektiğini sırasına göre aşağıdaki şekilde ifade edebiliriz;

1) Uzun vadeli karşılık ayırma işlemi yapılarak hesaplanan tutar 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 - Giderler hesabına borç kaydedilmeli,

2) Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmeli,

3) Yılı içinde ödenen tazminatlar 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; kıdem tazminatı karşılık hesaplarının sadece kıdem tazminatı ödemesinde (372 ve 472 no.lu hesapların aynı anda ödeme tutarı kadar borç ve alacak çalıştırılmaları suretiyle) kullanıldığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümlerine aykırı bu uygulama neticesinde 2019 ve daha sonraki yıllarda kıdem tazminatı alma hakkı bulunan personele ödenmesi muhtemel kıdem tazminatı tutarları için ne kadar bir karşılık ayrıldığı kurumun 2018 yılı bilançosundan anlaşılamamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 yılı içinde kıdem tazminatı karşılıkları için uzun vadeli karşılık ayırma işleminin yapıldığı, vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıklarının 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedildiği ve yılı içinde ödenen tazminatların 372- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer

www.balioglu.net

taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedildiği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda işlem tesis edildiği belirtilmiştir. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 6: Gelirlerden Alacaklar Hesaplarının Kullanılmaması

Faaliyet alacaklarının, Gelirlerden Alacaklar Hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğine ilişkin 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilat ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in 87'nci maddesinde; bir yıl veya faaliyet dönemi içinde tahsili gereken faaliyet alacaklarına ilişkin tutarların 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına, içinde bulunulan dönemi takip eden dönemlerde tahsili gereken faaliyet alacaklarına ilişkin tutarların ise 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilerek izleneceği belirtilmiştir. Bahsi geçen Yönetmelik'in 88'inci ve 165'inci maddelerinde;

- Gelir tahakkuk tutarlarının 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı alacaklardan, nakden veya mahsuben yapılan tahsilatın bir taraftan 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç; diğer taraftan 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedileceği,

- Bir yıldan daha uzun sürede tahsili öngörülen gelir tahakkuk tutarlarının 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedileceği, 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenlerin 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına borç kaydedileceği,

Hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, faaliyet alacaklarına

www.balioglu.net

ilişkin tahakkuk tutarları vadelerine göre 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı ya da 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmeli, yapılan tahsilatlarda 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak kaydı yapılmalı ve 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı Hesabına borç kaydedilmelidir.

Kars Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; uzun vadeli faaliyet alacaklarına ilişkin 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına herhangi bir kayıt yapılmadığı ve bu durum sebebiyle de kurumun 2018 yılı mizanında 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabının yer almadığı, kısa vadeli faaliyet alacaklarının 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabında izlendiği ancak dönem sonunda 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına herhangi bir aktarım yapılamaması sebebiyle kurumun 2018 yılı bilançosunda 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının da bakiye vermediği görülmüştür. Mali Hizmetler Müdürlüğünden alınan verilere göre, kurumun 2019 yılında tahsil edeceği faaliyet alacağı tutarı 7.135.841,15 TL'dir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümlerine göre söz konusu 7.135.841,15 TL tutarındaki faaliyet alacağının yıl içinde 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabına kaydedilmesi, yılsonunda ise (220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından gerekli aktarım yapılarak) bilançoda 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabında kayıtlı olması gerekirken, bahsi geçen tutarın kurumun 2018 yılı bilançosunda 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında kayıtlı olduğu görülmüştür. Söz konusu uygulama neticesinde kurumun 2018 yılı bilançosunda 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 7.135.841,15 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, vadesi bir yılın altına inen faaliyet alacaklarının dönem sonunda 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılmasının sağlanacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve vadesi bir yılın altına inen faaliyet alacaklarının dönem sonunda 220- Gelirlerden Alacaklar Hesabından 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına aktarılacağı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı bilançosunda 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 7.135.841,15 TL tutarında eksik yer almaktadır. Konu izleyen yıl denetimlerinde takip edilecektir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Payların Tahakkuk Kayıtlarının Yapılmaması

Kars Belediyesi 2018 yılı yevmiye defterinin incelenmesi neticesinde; merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların tahakkuk kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un "Payların hesaplanması ve oranı" başlıklı 2'nci maddesinin ikinci fıkrasına göre, genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 1,50'si büyükşehir dışındaki belediyelere aktarılmaktadır. Aynı Kanun'un "Payların ayrılmasına ve gönderilmesine ilişkin esaslar" başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasında, payların Maliye Bakanlığı tarafından aylık olarak hesaplanacağı, Maliye Bakanlığının il özel idareleri ve diğer belediyelerin paylarını ilgili idarelere aktarılmak üzere tahsil edilen ayı takip eden ayın sonuna kadar İller Bankasına aktaracağı, İller Bankasının payları 4'üncü ve 5'inci maddelerde belirtilen esaslara göre müteakip ayın en geç onuncu günü mesai saati sonuna kadar ilgili idarelere göndereceği hüküm altına alınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Kayıt zamanı" başlıklı 50'nci maddesine göre, bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilir. Bütün malî işlemlerin muhasebeleştirilmesi ve her muhasebe kaydının belgeye dayanması gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabının niteliğini açıklayan 86'ncı maddesinde bu hesabın, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen faaliyet alacakları ile duran varlıklar ana hesap grubu içerisindeki gelirlerden alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan dönem sonunda vadesi bir yılın altına inenler ve bunlardan yapılan tahsilât ve terkinlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Söz konusu Yönetmeliğin 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabına ilişkin işlemleri düzenleyen 87'nci maddesinde ise, ilgili mevzuatı uyarınca diğer kamu idarelerinden alınması gereken yardımlar, paylar veya benzeri gelirler ile nakden alınacak hasılat ve kâr paylarının tahakkuk ettiğinde gelirlerden alacaklar hesabına kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede İller Bankası tarafından Kars Belediyesine 2018 yılı içerisinde merkezi idare vergi gelirlerinden aktarılan pay toplamının 54.115.910,57 TL olduğu görülmüştür. İller Bankası tarafından her ay pay aktarımı gerçekleşmektedir. Uygulamada her ayın 10'unda ilgili paylar Belediyenin banka hesabına aktarılmakla birlikte, söz konusu paylar İller Bankası sisteminden (Belediye Bilgi ve Veri Bankası) sistem kullanıcısı tarafından her ayın en geç 3 veya 4'ünde görülebilmektedir. Dolayısıyla yukarıda yer alan mevzuat hükümleri uyarınca, söz konusu payların tahakkuk ettikleri tarihte (Belediye Bilgi ve Veri Bankası'ndan tahakkuk eden payların öğrenilebildiği tarihte) Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı'nda yer alan 120.05.02.02.51 hesap koduna kaydedilmesi gerekmektedir.

Merkezi idare vergi gelirlerinden alınan payların tahakkuk kayıtlarının yapılmaması neticesinde kurumun 2018 yılı mizanında 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı 54.115.910,57 TL tutarında eksik yer almaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 yılından itibaren merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2019 yılından itibaren merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylara ilişkin tahakkuk kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kurumun 2018 yılı mizanında 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı 54.115.910,57 TL tutarında eksik yer almaktadır.

BULGU 2: Otopark Yönetmeliği Uyarınca Tahsil Edilen Otopark Bedellerinin Otopark Hesabına Yatırılmaması ve Mevcut Otopark Hesabının Vadesiz Olması

3194 sayılı İmar Kanunu'nun 37'nci ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanan Otopark Yönetmeliği gereği tahsil edilen otopark bedellerinin otopark hesabına yatırılmadığı ve mevcut otopark hesabının vadesiz olduğu görülmüştür.

Otopark Yönetmeliği'nin "Otopark bedelinin tespit, tahakkuk ve tahsili" başlıklı 12'nci maddesinde otopark bedellerinin kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılacağı ve bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranının uygulanacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in "Otopark hesabından yapılacak harcamalar" başlıklı 13'üncü maddesinde otopark hesabında toplanan meblağın otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamayacağı belirtilmektedir.

Kars Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; 2018 yılında

www.balioglu.net

tahsil edilen 71.972,00 TL tutarındaki otopark bedelinin Otopark Yönetmeliği'nin yukarıda yer alan hükümlerine aykırı olarak otopark hesabına yatırılmadığı, kurumun Halk Bankası nezdindeki otopark hesabının ise vadeli olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, 2019 yılında Halk Bankası nezdindeki otopark hesabının vadeli olarak kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve 2019 yılında Halk Bankası nezdindeki otopark hesabının vadeli olarak kullanılacağı ifade edilmiştir.

BULGU 3: Kiraya Verilen Duran Varlıklara İlişkin Nazım Hesap Kayıtlarının Yapılmaması

Kurumca kiraya verilen gayrimenkullere ilişkin nazım hesap kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının niteliğine ilişkin 475'inci maddesinde bu hesabın kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmelik'in 476'ncı maddesinde ise kiraya verilen duran varlıkların, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği ve kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenlerin kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurum tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden 990 ve 999 no.lu hesaplarda izlenmesi gerekmektedir. Ancak, Kars Belediyesi mizanının incelenmesi neticesinde; 600.03.06 hesap kodlu kira gelirleri hesabında 1.369.039,56 TL tutarında kira geliri bulunmasına rağmen, kiraya verilen maddi duran varlıklara ilişkin herhangi bir nazım hesap kaydının yapılmadığı görülmüştür. Kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değeri üzerinden ilgili nazım hesaplara alınması mali tablolara ilişkin bilgi verilmesi açısından önemli bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kiraya verilen duran varlıkların ilgili nazım hesaplarda izlenmesine yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve kiraya

verilen duran varlıkların ilgili nazım hesaplarda izlenmesine yönelik olarak gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değeri üzerinden ilgili nazım hesaplara alınması mali tablolara ilişkin bilgi verilmesi açısından önemli bulunmaktadır.

BULGU 4: Taşınır Mal Yönetmeliğinde Yer Alan Hurdaya Ayırma İşlemlerinin Yapılmaması

Hurda niteliği taşıyan taşınır mallar için Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde; ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle alınış amaçları doğrultusunda kullanılması imkânı kalmayan ya da tamiri mümkün veya ekonomik olmayan arızalar nedeniyle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılan taşınırlar ile üretim sırasında elde edilen kırpıntı, döküntü ve artık parçaları "hurda" olarak tanımlanmıştır. Aynı Yönetmelik'in "Belge ve cetveller" başlıklı 10'uncu maddesinde taşınırın kaybolma, çalınma ve fire gibi herhangi bir nedenle yok olması veya sayımda noksan çıkması; yıpranma, kırılma veya bozulma ya da teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmaz hale gelmesi nedeniyle hurdaya ayrılması ile canlı taşınırların ölmesi gibi nedenlerle kayıtlardan çıkarılmasını sağlamak amacıyla Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı'nın düzenleneceği belirtilmiştir. Söz konusu Yönetmelik'in "Hurdaya ayırma nedeniyle çıkış" başlıklı 28'inci maddesinde;

"(1) Ekonomik ömrünü tamamlamış olan veya tamamlamadığı halde teknik ve fiziki nedenlerle kullanılmasında yarar görülmeyerek hizmet dışı bırakılması gerektiği ilgililer veya özel mevzuatı çerçevesinde oluşturulan komisyon tarafından bildirilen taşınırlar, biri işin uzmanı olmak kaydıyla harcama yetkilisinin belirleyeceği en az üç kişiden oluşan komisyon tarafından değerlendirilir. Yeterli sayı veya nitelikte personel bulunmaması halinde komisyonlar diğer kamu idarelerinden talep edilecek üyelerin katılımıyla oluşturulabilir.

(2) Komisyonca yapılan değerlendirme sonucunda hurdaya ayrılması uygun görülmeyen taşınırlar hakkındaki gerekçeli karar harcama yetkilisine bildirilir.

(3) Komisyonca hurdaya ayrılmasına karar verilenler için ise Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağı düzenlenir.

www.balioglu.net

(4) Hurdaya ayrılmasına karar verilen taşınırlar harcama yetkilisinin onayı ile kayıtlardan çıkarılır.

(5) Birinci fıkraya göre harcama yetkilisince oluşturulacak komisyon tarafından ekonomik değerinin olmadığı veya teknik, sağlık, güvenlik ve benzeri nedenlerle imha edilmesinin şart olduğuna karar verilen taşınırlar, harcama yetkilisinin onayı ile imha edilir. İmha, komisyon veya komisyonun gözetiminde uzman kişiler tarafından yapılır. Bu işleme ilişkin ayrıca bir imha tutanağı düzenlenir. İmha işleminde özel mevzuat hükümleri öncelikle dikkate alınır.

(6) Hurdaya ayrılan veya imha edilen taşınırlar Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlardan çıkarılır. Fişin ekine Kayıttan Düşme Teklif ve Onay Tutanağının bir nüshası bağlanır.

(7) İlgili mevzuatı gereğince, kasko sigortası yaptırılmış taşıt ve iş makineleri ile ekipmanın risk sonrası hurdaya ayrılarak kayıtlardan çıkarılması durumunda hurdası, kasko sigortası genel şartlarına dayanılarak sigorta şirketine verilebilir. Bu durumda rizikonun gerçekleşmesi anındaki gerçeğe uygun değeri sigorta şirketinden tahsil edilir."

Hükümleri yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin;

- 119'uncu ve 120'nci maddelerinde hurdaya ayrılması gereken stokların 157- Diğer Stoklar Hesabına borç,

- 224'üncü ve 225'inci maddelerinde kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294- Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç,

- 228'inci ve 229'uncu maddelerinde elden çıkarılacak maddi duran varlıklar ile diğer çeşitli duran varlıklar için ayrılmış olan amortisman tutarlarının 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak,

Kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Kars Belediyesi 2018 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; kurum bünyesinde çeşitli birimlerde fiili olarak hurda niteliği taşıyan taşınır mallar bulunmasına rağmen, Taşınır Mal Yönetmeliği'nin yukarıda bahsi geçen hükümleri uyarınca yapılması

www.balioglu.net

gerekli işlemlerin hiçbirinin yapılmadığı, dolayısıyla kurumun 2018 yılı yevmiye defteri ve bilançosunda 294- Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile 299- Birikmiş Amortismanlar Hesabının yer almadığı görülmüştür. Hurda niteliği taşıyan taşınır mallar için Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanması; taşınırların kaybolmasına, yok olmasına veya kontrol dışı kullanılmasına engel olacağından taşınır sisteminin sağlıklı sonuçlar üretmesini sağlayacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, kurum bünyesinde çeşitli birimlerde yer alan ve fiili olarak hurda niteliği taşıyan taşınır mallara ilişkin olarak Taşınır Mal Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri uyarınca gerekli işlemlerin yapılacağı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, hurda niteliği taşıyan taşınır mallar için Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerinin uygulanması; taşınırların kaybolmasına, yok olmasına veya kontrol dışı kullanılmasına engel olacağından taşınır sisteminin sağlıklı sonuçlar üretmesini sağlayacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 5: Bazı Gelirlerin Tahsilat Oranının Düşük Olması

Tahakkuku yapılan bazı gelir kalemlerine ilişkin tahsilat oranlarının düşük olduğu 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.

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.

Kars Belediyesinin gelir kalemlerine ilişkin tahakkuk ve tahsilat oranlarının incelenmesi neticesinde; bazı gelir kalemlerinin tahsilat oranlarının düşük olduğu ve devreden tahakkuk tutarının yıllar itibarıyla artış gösterdiği görülmüş olup, bahsi geçen hususa aşağıdaki tabloda yer verilmiştir. Kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların, gelirlerin takip ve tahsili için gerekli önlemleri almalarının kamu menfaati açısından

uygun olacağı düşünülmektedir.

Tablo 10: Tahakkuk Tahsilat Oranı Tablosu

Gelir Türü	Toplam Tahakkuk (TL)	Yılı Net Tahsilatı (TL)	Tahsilat Oranı (%)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)
Bina Vergisi	3.380.237,40	977.497,84	28,92	2.402.739,56
Arsa Vergisi	939.073,57	94.900,51	10,11	844.173,06
Arazi Vergisi	59.981,29	2.346,63	3,91	57.634,66
Eğlence Vergisi	827.697,38	6.271,22	0,76	821.426,16
İlan ve Reklam Vergisi	2.362.503,49	409.906,25	17,35	1.952.597,24
Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	13.685.030,61	5.203.255,73	38,02	8.481.774,88
İdari Para Cezaları	786.199,74	41.122,64	5,23	745.077,10

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Özetle, gelirlerin tahsilat oranlarının yükselmesi için 2019 yılı içerisinde mali hizmetler müdürlüğünce tüm mükelleflere ödeme emri gönderilerek tebligat yapıldığı, gerekli çalışmaların başlatıldığı ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gelirlerin tahsilat oranlarının yükselmesi için 2019 yılı içerisinde mali hizmetler müdürlüğünce tüm mükelleflere ödeme emri gönderilerek tebligat yapıldığı, gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Bulguda da bahsedildiği üzere, kamu kaynağının elde edilmesinde görevli ve yetkili olanların, gelirlerin takip ve tahsili için gerekli önlemleri almaları kamu menfaati açısından uygun olacaktır.

BULGU 6: Bazı Taşınmazların Encümen Kararıyla, Ecrimisil Yoluyla Kiralanması

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 1'inci maddesinde; *"Genel bütçeye dâhil 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."* Denilmiş olup, kiralama işleminin ise belediye encümeninin görev ve yetkileri arasında olduğu hususu 5393 sayılı Belediye Kanunu 34'üncü maddesinde;

"...

g) Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek." Şeklinde yer almıştır.

Aynı Kanun'un ecrimisil ve tahliyeyi düzenleyen 75'inci maddesi ise;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz(1) malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerleme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz.

...

Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir" denilmiştir.

Yukarıdaki yasa hükümleri birlikte değerlendirildiğinde;

Ecrimisil kiralama değildir. Fuzuli işgal nedeniyle, geçmişe dönük işgal tazminatı, bir malın sahibinin ya da idarenin izni dışında kullanılmasına verilen isimdir.

Bir başka ifadeyle hazine taşınmazının ya da bir malın sahibinin idarenin izni ve malın sahibinin rızası dışında gerçek veya tüzel kişilerce bu malı kullanmakla bir zarara uğrayıp uğramayacağı söz konusu olmaksızın, bu maldan işgal tasarruf veya her ne şekilde olursa olsun yararlanması sebebiyle, idarenin bir zarara uğrayıp uğramadığına veya işgalcinin kusurlu olup olmadığına bakılmaksızın, taşınmazın işgalden önceki haliyle elde edilebilecek muhtemel gelir esas alınarak işgalci tarafından ödenen ve idarece talep edilen, belediye tarafından tahsil edilen tazminattır, diye tanımlayabiliriz.

Ecrimisilin ödenmesi durumunda da tahliye engellenmez. 2886 sayılı Kanun'un

www.balioglu.net

75'inci maddesine göre, mülki amirlikten talep edilebilir.

Kars Belediyesi taşınmaz kiralamaları incelemesi sonucunda; aşağıda ki tabloda yer alan 10 adet taşınmazdan, Encümen Kararı ile ecrimisil takdir edilerek kira alındığı belirlenmiştir.

Sonuç olarak kira, devlet mallarının bir idare şeklidir. Ecrimisil ise işgalden dolayı, geçmişe dönük tazminattır. Gerek ilk kez kiralanan, gerekse daha önce kira ihalesi yapılan taşınmazlarda ihale süresi bittiğinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu 45'inci maddesi uyarınca açık teklif usulüyle ihale yoluyla kiralamalarının gerçekleşmesi uygun olacaktır.

Tablo 11: İhale Yapılmadan Encümen Kararı İle Kiralaması Yapılan Taşınmaz Listesi

SIRA NO	MAHALLE	CADDE/SOKAK/MEVKİİ	AYLIK KİRA BEDELİ TL.	ENCÜMEN KARARI TARİHİ VE SAYISI
1	Bayrampaşa	İmam Hatip Okul Yolu No:25	110,00	10/01/2017-16
2	Bayrampaşa	Şehirlerarası Otogar	138,00	07/03/2017-69
3	Bayrampaşa	İmam Hatip Okul Yolu No:7	110,00	02/05/2017-127
4	Merkez	Bulvar Caddesi	407,00	06/06/2017-183
5	Ortakapı	Haydar Aliyev Parkı	233,00	23/05/2017-163
6	Merkez	Cengiz TOPEL Caddesi	175,00	01/08/2017-264
7	Merkez	Şht.P.Kom.Çvş.Turgay SALGAR Sk.	177,00	11/07/2017-227
8	Merkez	Kasaplar Hali Önü No:3	120,00	25/07/2017-247
9	Merkez	Kasaplar Hali Arkası	138,00	13/02/2018-61
10	Yusufpaşa	Karadağ Caddesi No:19 Belediye Hizmet Binası (Çay Ocağı)	250,00	12/06/2018-165

Kamu idaresi cevabında; Özetle, gerek ilk kez kiralanan gerekse daha önce kira ihalesi yapılan taşınmazlarda ihale süresi bittiğinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesi uyarınca açık teklif usulüne başvurularak kiralamaların gerçekleştirileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve gerek ilk kez kiralanan gerekse daha önce kira ihalesi yapılan taşınmazlarda ihale süresi bittiğinde, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 45'inci maddesi uyarınca açık teklif usulüne başvurularak kiralamaların gerçekleştirileceği belirtilmiştir. Bulguda bahsi geçen uygulamanın taşınmazların işgaline süreklilik kazandırması göz önünde bulundurulduğunda, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerinin uygulanması kamu menfaatine olacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 7: Sosyal Denge Tazminatı Sözleşmelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler Bulunması

Kars Belediyesi ile Türk Yerel Hizmet-Sen arasında akdedilen ve 01.01.2018-31.12.2018 dönemini kapsayan sosyal denge ödenmesine ilişkin sözleşmeye toplu sözleşmenin konusu olmayan ve 4688 sayılı Kanun'a aykırılık oluşturan hükümlerin konulduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında;

"27/6/1989 tarihli ve 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilir. Bu sözleşme bu Kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılmaz ve bu kapsamda Kamu Görevlileri Hakem Kuruluna başvurulamaz." Denilmektedir.

Bu düzenlemeye göre imzalanacak toplu sözleşme sosyal denge tazminatı ödenmesi ile ilgili olmalıdır.

Oysa Belediye ile Türk Yerel Hizmet-Sen arasında imzalanan sözleşmenin 9'uncu maddesinde;

" İşveren; Sendika şube ve iş yeri temsilcileri doğrultusunda yapılacak sosyal çalışmalarda ve etkinliklerde gerekli kolaylığı sağlar. Sendikanın düzenleyeceği ve her türlü toplantı, gezi, tiyatro gibi faal itlerde iş yerinin çalışma düzenini aksatmayacak şekilde mesai saatinde de yapılabilir."

10'uncu maddesinde;

"a) İşveren ile sendika, çalışan personelinin kendisi ve bakmakla yükümlü olduğu eş ve çocuklarının, İşverenin kuruluşlarından, sosyal tesislerinden (Spor Kompleksi, Kültür Merkezinde bulunan Sinema, Tiyatro, Düğün Salonu, Nikâh Salonu vb.) ücretsiz veya

www.balioglu.net

indirimli yararlanması için kurum idari kurallarında görüşecek bir çözüme ulaştırır.

b) İşveren Çalışan Personellerinin örgün, açık öğretim ve yabancı dil öğrenmeye teşvik etmek amacı ile personelinin yabancı dil kursuna gitmeye teşvik eder ve bununla ilgili kararları Kurum İdari Kuralları alır."

11'inci maddesinde;

"İşveren, İş yerinde çalışanların ortak durumlarını ilgilendiren tüm bildiri, genelge ve tamimleri sendika iş yeri temsilciliğine de gönderir.

İşveren çalışanların isin listesini 4688 Sayılı yasa hükümlerine göre sendikaya bildirmekle de yükümlüdür."

16'ncı maddesinde;

"a) İşveren, tüm çalışanlara mesleki becerilerinin artırılması ve mesleki bakımdan gelişmelerini sağlayacak eğitimleri yaptırır.

Çalışanın bilgi ve becerisini artırmak sureti ile iş veriminin yükseltilmesi amaçlanır. Sendika, işveren ve odalar, mesleki teşekküller, dernekler ve benzeri kurum ve kuruluşlar tarafından müştereken düzenlenen kurs, seminer ve konferanslar için işveren kendi salon ve araç gereçlerinin başkanın iznine bağlı olarak ücretsiz tahsis eder.

b) Teknik elemanlarının ve zabıta memurlarının sendikanın bilgisi dâhilinde mesleki konularda bilgi ve becerilerinin artırılması amacı ile değişik ekiplerle rotasyonu sağlanır."

17'nci maddesinde;

"Zaruri hallerde tüm memurlar hafta sonu ve tatil günlerinde ve bitirilmesi gereken iş olması halinde mesai sonrası işverenin çağrısı üzerine göreve gelmek zorundadır."

18'inci maddesinde;

"İş yerlerinde sosyal denge tazminatı sözleşmesinden doğan problemleri ve kişisel problemleri çözmek amacıyla üç işveren temsilcisi ile üç sendika temsilcisinden oluşan altı kişilik bir kurul oluşturulur. Bu kurula belediye başkanı veya vekili başkanlık eder. Eşiklik halinde başkan ve vekilinin oyu iki oy sayılır. Kararlar oy çokluğu ile alınır.

İş yeri kurulu ayda bir olan, gerektiğinde taraflardan birinin çağrısı ile beş iş günü

www.balioglu.net

içerisinde olağanüstü toplanır. Taraflardan birinin toplantıya katılmaması halinde izleyen günler toplantı yenilenir. Yine toplantı yapılmaz ise gündem maddeleri ya da istem doğrultusunda uyuşmazlık doğmuş olur. Bu durumlarda taraflardan birinin müracaatı ile sendika genel merkez yönetimi ve sendika şube yönetimi uyuşmazlıklarla ilgili en geç on gün içerisinde belediye başkanlığı ile görüşerek çözül yolu bulur."

19'uncu maddesinde;

"a) Sosyal denge tazminatı sözleşmesinden doğan uyuşmazlıkları çözmek

b) İş yerinde sendika temsilcisi ve işveren vekilinin çözmediği konuları karara bağlamak

c) Disiplin cezası alan personel uygulacak Sosyal Denge yardımı kesintisinin oran ve süresini belirlemek

d) Doğal afete maruz kalan çalışanın zararının tazmin miktarını belirlemek"

20'nci maddesinde;

"a) Çalışanın ödeme zorunluluğu: Çalışanlar, işvereni iş güvenliği ve işçi sağlığı önlemleri aldığı iş yerlerinde çalışanın kusuruna binaen meydana getirdiği zararları, kusuru oranında işverene ödemekle yükümlüdür. Meydana gelen hasarın ve kusurun tespiti amacıyla bir zarar takdir komisyonu kurulur. Komisyonun kararı olmadan çalışanlardan herhangi bir zarar tazminine gidilemez. Çalışanın kusurlu tespit edildiği takdirde, kusuru oranın da ödemekle yükümlü olduğu meblağ aylığının ¼'ünü geçmeyecek şekilde kesilir.

b) Zarar takdir komisyonu: İş yeri kurulu bu hususta zarar takdir komisyonu olarak görev yapar."

22'nci maddesinde;

"Sendika Üyesi Kamu Görevlilerinin yangın, deprem, sel terör ve benzeri diğer doğal afetlerde zarar görmeleri halinde hasar tespit komisyonunun ve belediye encümeninin vereceği karara göre tabii afet yardımı yapılır.",

Düzenlemeleri yapılmıştır.

Bu düzenlemelerin, sosyal denge tazminatı ödenmesiyle ilgisi bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere; belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin Kanun'un uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı, açıkça belirtilmiştir.

Sosyal denge tazminatı ödenmesine ilişkin sözleşme, sadece sosyal denge tazminatını belirlemek üzere akdedilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, bundan sonraki süreçte sosyal denge tazminat sözleşmesi yapılırken 4688 sayılı Kanun'da yer alan usul ve esaslara dikkat edileceği ifade edilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından verilen cevapta bulguya iştirak edilmiş ve bundan sonraki süreçte sosyal denge tazminat sözleşmesi yapılırken 4688 sayılı Kanun'da yer alan usul ve esaslara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

KARS BELEDİYESİ 2018 YILI BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF			
1-DÖNEN VARLIKLAR	0	0	49.085.304,72	3-KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	228.834.002,72
10-HAZIR DEĞERLER	0	1.545.690,81	0	30-KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	6.774.476,55	0
100-KASA HESABI	16.244,40	0	0	300-BANKA KREDİLERİ HESABI	6.774.476,55	0	0
102-BANKA HESABI	1.529.446,41	0	0	32-FAALİYET BORÇLARI	0	181.404.453,70	0
12-FAALİYET ALACAKLARI	0	22.728.217,12	0	320-BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	181.404.453,70	0	0
121-GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	22.392.056,31	0	0	33-EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0	5.324.166,57	0
122-GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKL	333.367,75	0	0	330-ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.952.491,83	0	0
126-VERİLEN DEPOZİTO VE	2.793,06	0	0	333-EMANETLER HESABI	1.371.674,74	0	0

www.balioglu.net

TEMİNATLAR HESABI							
14-DİĞER ALACAKLAR	0	111.738,68	0	36-ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0	33.398.339,43	0
140-KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	111.738,68	0	0	360-ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	241.436,05	0	0
15-STOKLAR	0	342.166,18	0	361-ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ H	293.088,29	0	0
150-İLK MADDE VE MALZEME HESABI	342.166,18	0	0	362-FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADIN	1.581.577,17	0	0
16-ÖN ÖDEMELER	0	287.704,19	0	363-KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	5.746.149,88	0	0
162-BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	287.704,19	0	0	368-VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTL	25.536.088,04	0	0
19-DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	24.069.787,74	0	38-GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAK	0	1.932.566,47	0
190-DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	24.069.787,74	0	0	381-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.932.566,47	0	0
2-DURAN VARLIKLAR	0	0	362.934.117,59	4-UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	106.302.208,58
22-FAALİYET	0	455.348,82	0	40-UZUN VADELİ İÇ	0	24.486.296,45	0

www.balioglu.net

ALACAKLARI				MALİ BORÇLAR			
222-GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKL	455.348,82	0	0	400-BANKA KREDİLERİ HESABI	24.486.296,45	0	0
24-MALİ DURAN VARLIKLAR	0	50.049.874,84	0	43-DİĞER BORÇLAR	0	71.551.097,03	0
240-MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	8.846.154,02	0	0	438-KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEND	71.551.097,03	0	0
241-MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIR	44.750.674,09	0	0	48-GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHA	0	10.264.815,10	0
247-SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	-3.546.953,27	0	0	481-GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	10.264.815,10	0	0
25-MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	312.227.655,53	0	5-ÖZ KAYNAKLAR	0	0	76.883.211,01
250-ARAZİ VE ARSALAR HESABI	77.765.007,69	0	0	50-NET DEĞER	0	177.245.060,45	0
251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	101.386.261,33	0	0	500-NET DEĞER HESABI	177.245.060,45	0	0
252-BİNALAR HESABI	138.798.580,58	0	0	57-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	15.130.170,03	0

www.balioglu.net

253-TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.254.474,58	0	0	570-GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR	15.130.170,03	0	0
254-TAŞITLAR HESABI	4.851.291,76	0	0	58-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0	-105.048.073,94	0
255-DEMİRBAŞLAR HESABI	3.147.252,90	0	0	580-GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA	-105.048.073,94	0	0
257-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-37.959.833,26	0	0	59-DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	-10.443.945,53	0
258-YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	21.984.619,95	0	0	591-DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (	-10.443.945,53	0	0
26-MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	201.238,40	0	-	0	0	0
260-HAKLAR HESABI	376.238,40	0	0	-	0	0	0
268-BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-175.000,00	0	0	-	0	0	0
-	0	0	0	-	0	0	0
AKTİF TOPLAMI	0	0	412.019.422,31	PASİF TOPLAMI	0	0	412.019.422,31
9- NAZIM HESAPLAR	0	0	0	9- NAZIM HESAPLAR	0	0	0
90-ÖDENEK HESAPLARI	0	105.000.000,00	0	90-ÖDENEK HESAPLARI	0	105.000.000,00	0

www.balioglu.net

900-GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	6.074.810,58	0	0	901-BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	105.000.000,00	0	0
905-ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	98.925.189,42	0	0				
906-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK	0	0	0	907-MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HE	0	0	0
91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	0	5.000.000,00	0	91-NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	0	5.000.000,00	0
910-TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0	0	0	911-TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	0
912-KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0	913-KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ	0	0	0
914-VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	5.000.000,00	0	0	915-VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	5.000.000,00	0	0
92-TAAHHÜT HESAPLARI	0	7.859.672,26	0	92-TAAHHÜT HESAPLARI	0	7.859.672,26	0
920-GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	7.859.672,26	0	0	921-GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	7.859.672,26	0	0

www.balioglu.net

KARS BELEDİYESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. Kodu	Ekonomik Kod	GİDER İN TÜRÜ	N-2 YILI 2016	N-1 YILI 2017	CARİ YIL 2018	Hes. Kodu	Ekonomik Kod	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI 2016	N-1 YILI 2017	CARİ YIL 2018
630		GİDERLER HESABI	47.699.799,68	100.948.119,66	85.781.254,79	600		GELİRLER HESABI	60.611.676,51	92.549.546,96	75.337.309,26
630	01	Personel Giderleri	14.393.879,83	14.457.515,27	16.031.596,05	600	01	Vergi Gelirleri	6.007.827,55	7.762.142,63	6.135.383,71
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.236.371,49	2.353.225,25	2.695.804,18	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	11.581.282,04	21.752.397,73	9.343.135,73
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	19.647.108,72	35.246.661,81	47.327.924,89	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	253.392,88	2.671.976,24	148.680,00
630	04	Faiz Giderleri	0,00	968.751,21	819.385,79	600	05	Diğer Gelirler	42.769.174,04	60.363.030,36	59.710.109,82
630	05	Cari Transferler	78.221,85	22.932.702,00	1.198.426,74			**FAALİYET SONUCU(+/-)**	**12.911.876,83**	**-8.398.572,70**	**-10.443.945,53**
630	07	Sermaye Transferleri	360.404,62	0,00	608.848,36						
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	476.565,60	2.629,00	3.660.748,85						
630	13	Amortisman Giderleri	5.897.623,26	19.540.588,02	8.259.869,17						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.143.324,31	5.446.047,10	5.178.650,76						
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	466.300,00	0,00	0,00						

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Bütçe Emanetleri Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Muhasebe programında yapılan değişikliklerle Bütçe Emanetleri hesap alanına alacak kaydedilen işlemlerin muhasebe kaydı tarih sırasına göre alacaklılara ödenmesinin sağlandığı görülmüştür.
Geçici Kabul Noksanları Kesintilerinin Emanetler Hesabında İzlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım işleri kapsamındaki geçici kabul noksanları kesintilerinin 333-Emanetler Hesabında izlendiği görülmüştür.
Atık Su Tarifesinin Belirlenmemesi	2016	Tam Olarak Yerine	Atık su tarifesinin

www.balioglu.net

		Getirildi	belirlendiği ve 2018 yılında 771.371,13 TL tutarında atık su bedeli tahsil edildiği görülmüştür.
Evsel Katı Atık Ve Bertaraf Hizmetleri Ücretinin Belirlenmemesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Gerekli çalışmalar başlatılmıştır. 31/12/2020 tarihine kadar ilgili Yönetmelik hükümlerine uyum sağlanması gerekmektedir.
Su Tesisi Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılında 52.210,26 TL tutarında tahakkuk yapılmıştır.
Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi	2016	Kısmen Yerine Getirildi	2017 ve 2018 yıllarında gerekli yazışmalar yapılmış fakat herhangi bir tahsilat yapılmamıştır.
Bazı Taşınmazların Kira Sözleşme Sürelerinin Mevzuata Aykırı Uzatılması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim

www.balioglu.net

			Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 6'ncı bulgu olarak yer almaktadır.
Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler Bölümünde 3'üncü bulgu olarak yer almaktadır.
Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında İzlenmemesi	2016	Yerine Getirilmedi	Hesabın kullanımına ilişkin hatalı hususlar 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde 3'üncü bulguda yer almaktadır.

www.balioglu.net

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesap Kodunun Kullanılmaması	2016	Kısmen Yerine Getirildi	Hesabın kullanımına ilişkin hatalı hususlar 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim Görüşünün Dayanakları Bölümünde 2'nci bulguda yer almaktadır.
İlgili Vergi Dairesine Vadesinde Yatırılmayan Vergilerin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Alınmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı bilançosundan anlaşılacağı üzere hesabın kullanımına dikkat edilmiştir.
SGK'ya Vadesinde Yatırılmayan Sigorta Primlerinin 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Kaydedilmemesi	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı bilançosundan anlaşılacağı üzere hesabın kullanımına dikkat edilmiştir.
Vadesi Bir Yılın Altına İnen Alacakların 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına Aktarılmaması	2016	Yerine Getirilmedi	Hesabın kullanımına ilişkin hatalı hususlar 2018 yılı Sayıştay Denetim Raporu'nun Denetim

www.balioglu.net

			Görüşünün Dayanakları Bölümünde 6'ncı bulguda yer almaktadır.
Taahhüt Kartlarının Tutulmaması ve İlgili Taahhüt Hesaplarının Kullanılmaması	2016	Tam Olarak Yerine Getirildi	Taahhüt kartları tutulmakta ve taahhüt hesapları kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

KARS BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **47**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **47**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **48**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **48**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **49**

6. **DENETİM BULGULARI** **51**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Hedeflerin Performans Programında Değiştirilmesi 51
Tablo 2: Sapmalara İlişkin Açıklamaların Bulunmaması 55
Tablo 3: Açıklamaların İkna Edici Olmaması 56

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Bazı Stratejik Hedeflerin, Performans Programına Değiştirilerek Alınması

2. Performans Hedefleri, Göstergeler Ve Faaliyetlerin Açıklamalarının Olmaması, Bazı Faaliyetlerin Maliyetlerinin Belirlenmemesi

3. Bazı Hedeflerin Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Bulunmaması, Bazı Açıklamaların İse İkna Edici Olmaması

4. Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

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

- 2015-2019 Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

www.balioglu.net

Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, yasal süreler içinde yayımlandığı görülmüş olup, bir göstergeye yönelik performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği, yazılı kayıt altında bir veri kayıt sistemi ise kurulmamıştır.

Denetimimiz sonucunda, Kurumun performans yönetim sisteminde bazı hususlar tespit edilmiştir. Söz konusu hususlara, özet olarak "Genel Değerlendirme" bölümünde, detaylı olarak denetim bulgularında yer verilmiştir.

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Kars 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 rapor, Kars Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2015-2019 Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan, 2015 Yılı denetimimizde incelendiğinden, 2019 Yılı denetiminde tekrar değerlendirilecektir.

Performans Programının değerlendirilmesi sonucunda ise; bazı stratejik hedeflerin, Performans Programına farklı alındığı belirlenmiş, ayrıca performans hedefleri, göstergeler ve faaliyetlerin açıklamalarının olmadığı, bazı faaliyetlerin de maliyetlendirilmediği saptanmıştır.

Faaliyet Raporunda; bazı hedeflerin göstergelerindeki sapmalara ilişkin açıklamalar bulunmamakta olup, bazı sapmalara ilişkin açıklamaların ise ikna edici olmadığı görülmüştür.

Strateji Müdürlüğü kurulmamıştır. Stratejik plan ile performans programının izleme ve değerlendirilmesi hususunda yazılı bir görevlendirme olmadan, sözlü olarak Bilgi İşlem

www.balioglu.net

Müdürlüğü yetkili kılınmıştır. Söz konusu Müdürlüğün 2015 yılından beri özverili gayretleriyle performans yönetim sistemi konusunda gelişme sağlandığı gözlemlenmiş olup, gerek Performans Programı, gerekse Faaliyet Raporunun yasal gerekliliklere daha uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi aşamasında; öncelikle stratejik planın ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik yazılı kayıt altına alınmış bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Bu durum ise faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin tam güvenilir olmadığı kanaatini oluşturmuştur.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 1: Bazı Stratejik Hedeflerin, Performans Programına Değiştirilerek Alınması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "2- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" bölümünde;

"…

Program döneminde idarenin her bir stratejik hedefi için performans hedefi belirleme zorunluluğu bulunmadığı gibi stratejik hedeflerin performans hedefi olarak belirlenmesi de mümkündür." Denilmiştir.

Burada anlaşılması gereken, performans hedefinin stratejik hedefle aynı olabileceğidir. Yoksa stratejik hedefin değiştirilebileceği anlamı çıkarılamaz.

Stratejik hedefte değişiklik ancak stratejik planın güncelleme ve yenilenmesi koşuluyla olabilir. Kanun koyucu söz konusu değişimi de Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in 7'nci maddesiyle düzenlemiştir.

Kars Belediyesi 2015 – 2019 Stratejik Planında söz konusu güncelleme veya yenileme işlemi yapılmadığından dolayı, stratejik hedeflerin dönem sonuna değin yıllık hazırlanan performans programlarında aynen yer alması gerekirdi.

Ancak aşağıdaki tabloda yer alan stratejik hedeflerin, Performans Programında yeniden belirlendiği görülmüştür.

Tablo 1: Stratejik Hedeflerin Performans Programında Değiştirilmesi

Stratejik Amaç	Stratejik Plandaki Stratejik Hedef	Performans Programındaki Stratejik Hedef
7-Mali Yapı Güçlendirilecektir	3-Belediye gelirlerinin düzenli tahsilatı sağlanacaktır	Belediye gelirlerinin yıllık yıllık en az %5 artırılması
8-Hukuki Alt Yapı Geliştirilecektir	1-2019 yılı sonuna kadar, Belediyeye karşı açılan davaların, Belediye lehine sonuçlandırılmasına çalışılacaktır	Mevcut tüm davaların etkin bir şekilde yürütülmesi ve lehte sonuçlanan davaların oranını %75 e çıkarmak
9-Belediyenin teknolojik bilişim altyapısı	1-2019 yılı sonuna kadar Belediyenin	Belediye teknolojik altyapısının %20

www.balioglu.net

geliştirilecektir	teknolojik ve bilişim altyapısı her yıl %20 oranında yenilenecektir	oranında yenilenmesi
9-Belediyenin teknolojik bilişim altyapısı geliştirilecektir	3-2019 yılı sonuna kadar Belediyenin arşivi sayısallaştırılacaktır	Belediye arşivinin sayısallaştırılmasının tamamlanması
9-Belediyenin teknolojik bilişim altyapısı geliştirilecektir	4-Vatandaşların 2019 yılı sonuna kadar Belediyenin yapmış olduğu çalışmaları güncel olarak basın ve web sayfası yolu ile almaları için gerekli düzenlemeler yapılacaktır	Web sayfasının etkinliğinin sağlanması
9-Belediyenin teknolojik bilişim altyapısı geliştirilecektir	5-2019 yılı sonuna kadar Belediye hizmet binalarının ve hizmet alanlarının güvenliğinin sağlanmasında teknolojik imkanlardan yararlanılacaktır	Belediye hizmet alanlarında kameralı izleme sistemlerinin kurulması
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	1-2019 yılı sonuna kadar imarlı ve yeni imara açılan bölgelerde yol ağı her yıl en az 10 km.genişletilecektir	Her 10 km. yol ağının yenilenmesi/açılması
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	2-2019 yılı sonuna kadar içme suyu şebekesi yenilenecektir	Sağlıksız içme suyu hattının tamamı yenilenecektir
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	3-2019 yılı sonuna kadar her yıl %20 oranında yağmur suyu şebekesi bakım ve kontrolden geçirilecektir	Yağmur suyu şebekesinin bakımının yapılması
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	5-2019 yılı sonuna kadar Kars şehir merkezindeki kaldırım ve tretuvarların her yıl en az %10 unun kontrolden geçirilerek bakımları sağlanacak ve gerekirse yenilenecektir	Kent içindeki kaldırım ve tretuvarların yıllık %10'unun bakımı ve yenilenmesi
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	12-Su tahsilatı etkin bir şekilde yürütülecektir	Su sayaçları yenilenecektir
10-Kent içi ulaşım sistemi geliştirilecektir	3-2019 yılı sonuna kadar her yıl yönlendirme tabelaları en az %10 artırılacaktır	Kent içi yönlendirme levhalarının bakımı ve yenilenmesi
10-Kentsel altyapı geliştirilecektir	5-2019 yılı sonuna kadar Kars şehir merkezindeki yollarda engellilerin ve yaşlıların yaşamlarını kolaylaştıran düzenlemeler yapılacaktır	Şehir merkezinde ve önemli noktalarda engelsiz çözümlerin %100 düzeyinde tamamlanması
12-Kars şehrinin imarı geliştirilecektir	1-2019 yılı sonuna kadar imarla ilgili kadastro, halihazır, jeolojik etüt gibi altlıkların %100'ü sayısallaştırılacaktır	İmarla ilgili paftaların %10'u sayısallaştırılacaktır
13-Kars'ta kentsel dönüşüme destek olunacaktır	1-2019 yılı sonuna kadar kentsel dönüşümün 2.etabının %100 oranında bitirilmesine destek olunacaktır	1.etap kentsel dönüşümün %100 oranında tamamlanması
15-Kars'ta toplumsal dayanışma ve toplumsal cinsiyete duyarlı hizmet bilinci geliştirilecektir	2-2019 yılı sonuna kadar Kars'ta Belediye çalışmalarını kamuoyuna aktarma, böylece toplumsal dayanışmayı güçlendirme çalışmaları yapılacaktır	Vatandaşların Belediye çalışmaları ile ilgili bilgilenme oranını %90 seviyeye çıkarmak ve kadın çocuk yaşam yer tesbiti
16-Kars'ta kültürel hayatın zenginleşmesine destek olunacaktır	4-Kars'ta çevre korumaya destek olunacaktır	Kars'ta atık pillerin toplanması için, kampanya düzenlenecektir
19-Çevre koruma bilinci geliştirilecektir	3-2019 yılı sonuna kadar yılda iki kez Belediye çalışanlarına çevre koruma konusunda hizmet içi eğitimler düzenlenecektir	Stratejik plan kapsamında her yıl Belediye çalışanlarına bir kez çevre koruma eğitimi düzenlenmesi
19-Çevre koruma bilinci geliştirilecektir	4-2019 yılı sonuna kadar geri dönüşüm ve atık yönetimi gibi konulardaki seminer eğitim çalışmalarına destek verilecektir	Her yıl en az iki seminer, ya da eğitim çalışmasının desteklenmesi

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulgudaki eksiklik 2019 yılı Performans Programında tamamlanmıştır, denilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik hedeflerin Performans Programına değiştirilerek alınması hususu, idarece de kabul görmüş olup, devam eden denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

www.balioglu.net

BULGU 2: Performans Hedefleri, Göstergelerin Ve Faaliyetlerin Açıklamalarının Olmaması, Bazı Faaliyetlerin Maliyetlerinin Belirlenmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberi "Performans Programının Şekli" bölümünde;

Bu bölümde ilgili tablolar yanında bu tablolara ilişkin yeterli açıklamalara yer verilmesi beklenmektedir, denildikten sonra;

"…

C- Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetler

Öncelikle her bir performans hedefi için hazırlanmış olan Tablo 1'e yer verilir. Bu tablonun ardından:

- *Program döneminde ilgili performans hedefinin belirlenmesinin nedenleri ile belirlenen performans hedefinin temel politika ve öncelikler ile ilişkisi,*

- *Performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılamadığını değerlendirmek üzere belirlenen performans göstergeleri ile bu göstergelerin belirlenmesinin nedenleri,*

- *Performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler hakkında detaylı ve açıklayıcı bilgiler,*

- *Faaliyetlerin kaynak ihtiyacının nasıl tespit edildiği, gibi hususlar ile açıklanmasında yarar görülen diğer hususlara yer verilir."* Denilmiştir.

Burada kastedilen, performans hedef ve göstergelerine ilişkin 1 no.lu "Performans Hedefi Tablosu" ve 2 no.lu "Faaliyet Maliyetleri Tablosu"nda açıklamalar ile, faaliyetin kapsamı, gerekçesi, maaliyetin hesaplanmasına ilişkin hususlara (Bütçe ödeneği, yurt dışı kaynaklar v.s.) yer verilmesidir.

Ancak kurumun Performans Programı incelenmesinde, performans hedefi tablolarının tamamında performans hedefi ve göstergelere ait açıklamaların bulunmadığı, ayrıca faaliyet maliyetleri tablolarında da açıklama olmayıp, aşağıda yer alan faaliyetlerin maliyet unsurlarına yer verilmediği görülmüştür.

F1.1.1, F1.1.2, F1.1.3, F1.3.1, F1.3.2, F1.4.1, F1.5.1
F4.1.1, F4.1.2, F4.1.3, F4.1.4

www.balioglu.net

F5.1.2, F5.1.3
F6.1.1, F6.1.2, F6.2.2, F6.3.1, F6.3.2
F7.1.1, F7.1.2, F7.2.3, F7.3.1
F11.1.1, F11.1.2, F, F11.2.1, F11.2.2, F11.3.1, F11.3.2, F11.4.1, F11.4.2, F11.5.1,
F13.1.1
F14.1.1, F14.1.2, F14.2.1
F15.1.1, F15.1.2, F15.1.3, F15.1.4, F15.1.5, F15.2.1, F15.2.2, F15.2.3, F15.3.1, F15.4.1, F15.4.2
F16.1.1, F16.1.2, F16.2.1, F16.2.2, F16.3.1, F16.4.1, F16.4.2, F16.5.1, F16.5.2, F16.5.3
F17.1.1, F17.2.1
F18.1.1, F18.1.2, F18.1.3, F18.1.4, F18.1.5, F18.2.3, F18.2.4,
F19.3.1, F19.3.2, F19.4.1, F19.4.2
F21.2.1

Dolayısıyla tablolara ilişkin detaylı açıklamalara ulaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; 2018 Performans Programı hazırlanırken ve izleme yapıldığında ilgili müdürlüklerle görüşülerek belediyenin mali durumundan dolayı harcama yapılmayacağı denildiğinden, bazı tablolarda maliyet belirtilmediği, ayrıca 2019 yılı performans izlemelerinde ve faaliyet raporunda makul cevaplar verilmesine dikkat edileceği, bildirilmiştir.

Sonuç olarak Yılı denetimlerinde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 3: Bazı Hedeflerin Göstergelerindeki Sapmalara İlişkin Açıklamaların Bulunmaması, Bazı Açıklamaların İse İkna Edici Olmaması

5018 Sayılı Kamu Mali Kontrol Kanunu 41'inci maddesi 5'inci fıkrasında;

"İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir." Denilmiş olup,

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci

www.balioglu.net

maddesi 1'inci fıkrası 2'inci bendinde ise;

"2) 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 verilir ." hükümleri yer almıştır.

Yasa maddelerinde son derece açık bir şekilde ifade edildiği üzere; performans hedef ve göstergelerinde sapmalar olduğunda, bunların nedenlerinin ikna edici, inandırıcı olarak açıklanması gerekir.

2018 İdare Faaliyet Raporu "Performans Sonuçları Tablosu" n da ise, bazı göstergelerin sapma nedenlerine yer verilmediği (2 no.lu tablo) görülmüş olup, bazı sapmalara ilişkin açıklamalar da (3 no.lu tablo) ikna edici bulunmamıştır.

www.balioglu.net

Tablo 2: Sapmalara İlişkin Açıklamaların Bulunmaması

Stratejik Amaç	Performans Hedefi	Gösterge	Ölçü Birimi	Hedef Değer	Gerçekleşen	Açıklama
(SA.2.1) Kentsel Altyapı Geliştirilecektir	(PH.2.1.1.1) Her 10 Km Yol Ağının Yenilenmesi/Açılması	PG.2.1.1.1.1 Bakımı Yapılan Veya Yeni Açılan Yol Uzunluğu (Km)	Km	10	8	-
(SA.2.5) Kars Şehrine Yakışır Kamusal Hizmet Binaları Yapılacaktır	(PH.2.5.1.1) 2019 Yılı Sonuna Kadar Büyük Ölçekli Çevre Düzenleme Çalışmalarının Tamamlanması	PG.2.5.1.1.2 Pazarın Kapasite Kullanım Oranı	%	80	70	-
	(PH.2.5.2.1) 2019 Yılı Sonuna Kadar Belediye Hizmet Binaları Yenilenecektir	PG.2.5.2.1.1 Binaların Yenilenme Oranı	%	80	65	-
(SA.1.1) İnsan Kaynakları Geliştirilecektir	(PH.1.1.4.1) Yılda En Az On Farklı Mesleki Panel, Seminer, Fuar Ve Benzeri Etkinliklere Belediye Personelinin Katılımlarına Destek Olunması	PG.1.1.4.1.1 Katılım Sağlayan Personel Sayısı	Kişi	30	25	-
(SA.2.1) Kentsel Altyapı Geliştirilecektir	(PH.2.1.4.1) Su Tahsilatlarında Her Yıl %20 Artışın Sağlanması	PG.2.1.4.1.1 Takipli Tahsilatlara Yazışma Oranı	%	20	17	-
	(PH.2.1.12.1) Su Sayaçları Yenilenecektir	PG.2.1.12.1.1 Her Yıl Su Sayaçlarının %10'u Yenilenecektir	%	10	9	-
		PG.2.1.12.1.2 Arızalı Su Sayaçlarının Tamamının Bakım-Onarımı Gerçekleştirilecektir	%	100	85	-
(SA.3.2) Kars'ta Kültürel Hayatın	(PH.3.2.3.1) Kars'ın Olumlu Tanıtımına Katkıda	PG.3.2.3.1.3 Konuyla İlgili Yerel Basında Çıkan	Adet	20	2	-

Zenginleşmesine Destek Olunacaktır	Bulunacak Her Yıl En Az İki Kars Turizmine Destek Olabilecek Etkinliklere Destek Olunması	Haber Sayısı				
(SA.2.1) Kentsel Altyapı Geliştirilecektir	(PH.2.1.10.1) Kanalizasyon Hattı Yenileme Çalışmaları Yapılacaktır	PG.2.1.10.1.1 Yıllık En Az 5 Km Kanalizasyon Hattı Yenilenecektir	Km	5	4	-

Tablo 3: Açıklamaların İkna Edici Olmaması

Stratejik Amaç	Performans Hedefi	Gösterge	Ölçü Birimi	Hedeflenen Değer	Gerçekleşme	Açıklama	Denetim Kanaati
(SA.3.2) Kars'ta Kültürel Hayatın Zenginleşmesine Destek Olunacaktır	(PH.3.2.1.1) Kars'ın Olumlu Tanıtımına Katkıda Bulunacak Her Yıl İki Kültür Turizm Etkinliğine Destek Olunması	PG.3.2.1.1.2 İlgili Kurum Ve Kuruluşlarla Yapılan Görüşme Sayısı	Adet	20	2	İlimize gelen turizm ve Kültürel, Tarihi değerlerini tanıtım amaçlı acenta şirket temsilci ve medya gruplarına yemek ikramı.	Kültürel hayatın gelişmesine yönelik görüşmenin, yemek ikramıyla açıklanması bağdaştırılamamıştır.
		PG.3.2.1.1.3 Konuyla İlgili Yerel Basında Çıkan Haber Sayısı	Adet	20	2	Yıl sonuna kadar tamamlanması planlanmaktadır	Yıl sonundan ne kastedildiği anlaşılamamıştır.
(SA.3.2) Kars'ta Kültürel Hayatın Zenginleşmesine Destek Olunacaktır	(PH.3.2.2.1) Kars'ın Olumlu Tanıtımına Katkıda Bulunacak Her Yıl İki Dış İlişkiler Ve Ab Konusundaki Etkinliklere Destek Olunması	PG.3.2.2.1.3 Konuyla İlgili Yerel Basında Çıkan Haber Sayısı	Adet	20	1	Yerel Basın'da Kars'ta toplumsal cinsiyet eşitliği veri toplama eğitimi haberi yapılmıştır.	Hedefe neden ulaşılamadığının açıklaması değildir.
		PG.3.2.2.1.1 Destek Verilen Etkinlik Sayısı	Adet	2	1	Ab Destekli Toplumsal cinsiyet eşitliği izleme Projesi'ne katılım sağlandı.	Hedef değere neden ulaşılmamış, izah edilmemiştir.
		PG.3.2.2.1.2 İlgili Kurum Ve Kuruluşlarla Yapılan Görüşme Sayısı	Adet	20	2	Ankara ve Karsta yapılan 3 eğitim ve değerlendirme programında ilgili birim temsilcisi kurumlarla görüşme sağlamıştır	20 adet görüşmenin gerçekleşmemesi izah edilmemiştir.
		PG.3.2.2.1.3 Konuyla İlgili Yerel Basında Çıkan Haber Sayısı	Adet	20	1	Yerel Basın'da Kars'ta toplumsal cinsiyet eşitliği veri toplama eğitimi haberi yapılmıştır.	Hedeflenen sayıya ulaşılmamasının izahı yapılmamıştır.
	(PH.3.2.3.1) Kars'ın Olumlu Tanıtımına Katkıda Bulunacak Her Yıl En Az İki Kars Turizmine Destek Olabilecek	PG.3.2.3.1.2 İlgili Kurum Ve Kuruluşlarla Yapılan Görüşme Sayısı	Adet	20	2	Kars valiliği ve İl kültür turizm müdürlüğü ile görüşme sağlandı	Gösterge değerinin gerçekleşmemesi açıklanmamıştır.

www.balioglu.net

	Etkinliklere Destek Olunması						
	(PH.3.2.4.1) Kars'ta Atık Pillerin Toplanması İçin Kampanya Düzenlenecektir	PG.3.2.4.1.1 Kampanya Sayısı	Adet	2	0	Yılsonuna kadar gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.	Yıl sonundan ne kastedildiği anlaşılamamaktadır.
		PG.3.2.4.1.2 Afiş Sayısı	Adet	500	0	Yılsonuna kadar gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.	Yıl sonundan ne kastedildiği anlaşılamamaktadır.
		PG.3.2.4.1.3 Düzenlenen Etkinlik Sayısı	Adet	2	0	Yılsonuna kadar gerçekleştirilmesi planlanmaktadır.	Yıl sonundan ne kastedildiği anlaşılamamaktadır.
(SA.1.7) Mali Yapı Güçlendirilecektir	(PH.1.7.1.1) Belediye Öz Kaynaklarının Her Yıl %10 Artışı	PG.1.7.1.1.4 Tahakkuk Ve Tahsilat İşlemleri İle İlgili Aylık Çıkan Yerel Haber Sayısı	Adet	10	0	Yapılan çalışmalarla ilgili herhangi bir haber yapılmamıştır.	Neden yapılmadığı belirtilmemiştir.
(SA.3.7) Sportif Hayatın Geliştirilmesine Katkıda Bulunulacaktır	(PH.3.7.1.1) Yeni Bir Stadyum Bir Spor Kompleksi Alanı Tespit Edilecektir	PG.3.7.1.1.1 Tespit Edilen Stadyum Alanı	Adet	1	0	Gündemimizde böyle bir proje olmadığı için bu çalışma yapılamamıştır.	Projenin neden hayata geçirilmediği belli değildir.
		PG.3.7.1.1.2 Tespit Edilen Spor Kompleksi Sayısı	Adet	1	0	Gündemimizde böyle bir proje olmadığı için bu çalışma yapılamamıştır.	Projenin neden hayata geçirilmediği belli değildir.
	PH.3.7.2.1) Kars'ta Her Yıl Bir Kez Sportif Etkinlik Düzenlenmesi	PG.3.7.2.1.1 Düzenlenen Sportif Etkinlik Sayısı	Adet	1	0	Gündemimizde böyle bir proje olmadığı için bu çalışma yapılamamıştır.	Projenin neden hayata geçirilmediği belli değildir.
(SA.3.8) Kars'ta Nitelikli Yeşil Alanların Miktarı Artırılacaktır	(PH.3.8.1.1) Kars'ta Yeşil Alan Miktarının %10 Artırılması	PG.3.8.1.1.1 Rekreasyon Alanlarındaki Artış Oranı	%	10	0	2018 yılına ait bir rekreasyon alan değişimi olmamıştır.	Nedeni açıklanmamıştır.
	(PH.3.8.2.1) Üç Parka Açık Alan Kondisyon Aletleri Konulması	PG.3.8.2.1.3 Konuyla İlgili Çıkan Haber Sayısı	Adet	10	1	Konuyla alakalı 1 adet haber yapılmıştır.	Gösterge değerine ulaşılamama nedeni açıklanmamıştır.
		PG.3.8.2.1.4 Belediye Web Sayfasında Çıkan Duyuru Sayısı	Adet	5	2	Yapılan ağaçlandırma çalışmalarıyla alakalı 1 adet haber yapılmıştır. Konuyla alakalı 1 adet haber yapılmıştır. Toplamda 2 Adet park yapılmıştır.	İkna edici bulunmamıştır.
	(PH.3.8.3.1) Kars'taki Yeşil Alanların Tümünün Bakımının Yapılması	PG.3.8.3.1.3 Bakım Yapılan Ortak Alanlar	Adet	100	0	Gündemimizde böyle bir proje olmadığı için bu çalışma yapılamamıştır.	Neden bakım yapılmadığı anlaşılamamıştır.
(SA.1.9) Belediyenin Teknolojik Bilişim Altyapısı Geliştirilecektir	(PH.1.9.2.1) Bilgisayar Kullanımı Konusunda Belediye Personeline Yıllık Bir Kez Eğitim Verilmesi	PG.1.9.2.1.3 Eğitimle İlgili İnternet Sayfasında Verilen Haber Sayısı	Adet	3	0	Eğitim yapıldığında İnternet sitesinde eğitim ile ilgili haber yapılmadı	Açıklama durum tespiti niteliğindedir.

www.balioglu.net

(SA.1.7) Mali Yapı Güçlendirilecektir	(PH.1.7.2.1) Gayrimenkul Gelirlerinin Yıllık %10 Artırılması	PG.1.7.2.1.1 Belediye Taşınmazları Yönetim Planı Sayısı	Adet	1	0	Yönetim Planı oluşturulması için hazırlık tamamlanamadı.	Nedenine değinilmemiştir.
	(PH.1.7.4.1) Encümen Para Cezalarının Tahakkuk Ve Tahsilatının Sağlanması	PG.1.7.4.1.1 Her Yıl Encümen Para Cezalarının % 75'i Tahsil Edildi	%	75	36	2018 yılında para cezalarının tahsili Mali Hizmetler Müdürlüğünce yapılmıştır.	Elbette Mali Hizmetlerce yapılacaktır. Ancak %75 oranına ulaşılamamasının izahı yapılmamıştır.
(SA.2.5) Kars Şehrine Yakışır Kamusal Hizmet Binaları Yapılacaktır	(PH.2.5.3.1) 2019 Yılı Sonuna Kadar Atık Su Arıtma Tesisinin Tam Kapasite İle Çalışması	PG.2.5.3.1.1 İnşaatın Tamamlanma Seviyesi	%	80	0	Proje aşamasındadır	Proje aşamasında olmasının bildirilmesi, sadece durum tespitidir.
(SA.1.1) İnsan Kaynakları Geliştirilecektir	(PH.1.1.2.1) Belediye Personelinin Motivasyonunun Her Yıl %20 Oranında Artırılması	PG.1.1.2.1.1 Personel Arasında Yapılan Anket Sayısı (Yıllık)	Adet	1	0	Anketle ilgili sorular hazırlanmadığından dolayı anket yapılmamıştır.	İkna edici bulunmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulguda gerek birim faaliyet gerekse idare faaliyet raporların hazırlanmasında mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanmasına dikkat edilecektir, denilmiştir.

Sonuç olarak Yılı denetimlerinde konunun izlenmesi uygun olacaktır.

www.balioglu.net

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

BULGU 4: Veri Kayıt Sisteminin Bulunmaması

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi aşamasında; öncelikle stratejik planın ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Strateji Müdürlüğü kurulmamıştır. Stratejik plan ile performans programının izleme ve değerlendirilmesi hususunda yazılı bir görevlendirme olmadan, sözlü olarak Bilgi İşlem Müdürlüğü yetkili kılınmıştır.

Uygulamada; değerlendirme yapılmadan önce tüm birimlerle toplantı yapılarak, stratejik plan, performans programı, bütçe ve faaliyet raporu hakkında bilgilendirme yapılmaktadır.

Belediyenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi aşamasında ise; stratejik plan ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik olarak, her 6 ayda birimlerden yıl içerisinde yıllık performans değerlendirmesinde ulaşılması gereken hedeflere yönelik

veriler alınarak, değerlendirme gerçekleştirilmektedir.

Sonuç olarak; öncelikle Strateji Müdürlüğü kurulmalı, stratejik plan ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik yazılı kayıt altına alınmış bir veri kayıt sistemi oluşturulmalıdır.

Bu haliyle, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin olarak üretilen veri kayıtları ve performans bilgisinin tam güvenilir olmadığı kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Söz konusu bulguda Stratejik Plan ve Performans Programının İzleme ve Değerlendirilmesine yönelik yazılı kayıt altına alınmış veri kayıt sistemi talebi 2019 yılı içerisinde İçişleri Bakanlığına iletilecektir, denilmiştir.

Sonuç olarak Sonraki denetimlerde veri kayıt sisteminin kurulması hususunun izlenmesi uygun olacaktır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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