T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu



Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM BULGULARI 12
8. EKLER 31

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Teşkilat Şeması....4
Tablo 2: Belediyenin Bağlı, İlgili ve İlişikli Kamu İdareleri ile Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 3 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 5
Tablo 4 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 6
Tablo 5 : 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar....7
Tablo 6 : 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar....7

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1.Kurum Mali Tablolarında Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1.Başiskele ve Gebze İlçe Belediyelerine Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Borç Verilmesi

2.İhale Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

3.Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

4.İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşletmelerin Bulunması

5.25 Yılı Aşan Sürelerle Taşınmaz Tahsisinin Yapılması

6.Binaların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

7.İlçe Belediyelerine Taşınmaz Tahsisi Yapılması

8.Vadesi Geçmiş Alacakların Tahsil Edilmemesi

9.Yol Kenarı Ve Meydanlardaki Park Yerlerinin İhalesiz Bir Şekilde Belediye Şirketine Devredilmesi

10.İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) fıkrasına göre Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

11.Mal ve Hizmet Alımlarında İhale Kanunu'nun 21'inci Maddesinin (f) bendi uyarınca Pazarlık Usulünün Kullanılması

12.İdarece İhtiyaç Duyulan Araç Temini İşinin Yapım İşleri Kapsamına Dâhil Edilmesi

13.Yapım İşi Kapsamında Belediye Personelinin Yurt Dışına Gönderilmesi

14.Yapım İşleri Genel Şartnamesine Uygun Olmayan Süre Uzatım Kararları Bulunması

15.Yapım İşlerinde İş Programının Süresinde Sunulmaması

16.Yapım İşlerinde Sözleşme İle İstenen Teknik Personelin Zamanında İş Başında

www.balioglu.net

Bulunmaması

17.Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

18.İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

19.Mevzuatın Amacına Aykırı Olarak Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Atamalar Yapılması

20.Unvan Değişikliğine Tabi Olan Kadrolara Yapılan Bazı Atamaların Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Gerçekleştirilmesi

21.Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

22.Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümlerin Konulması

23.Sosyal Denge Sözleşmesinin Yapılmasına İlişkin Belediye Meclis Kararının Alınmaması ve Sözleşme Süresinin Kanuna Aykırı Olarak Belirlenmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Büyükşehir Belediyesi tüm hizmetlerini; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

1) 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun

2) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

3) 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

4) 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

5) 2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun

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

7) 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun

8) 3572 sayılı İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmünde Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun

9) 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanunu

Büyükşehir belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanun'unun 7'nci, 8'inci ve 9'uncu maddelerinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, büyükşehir belediye başkanlığının yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri;

çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları;

www.balioglu.net

kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; gıda ile ilgili olanlar dâhil birinci sınıf gayrisıhhî müesseseleri ruhsatlandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kursları açabilir, işletebilir veya işlettirebilir. İlçe belediyelerinin görüşlerini alarak büyükşehir belediyesinin stratejik plânını, yıllık hedeflerini, yatırım programlarını ve bunlara uygun olarak bütçesini hazırlamak gibi görevleri de bulunmaktadır.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminde de İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 6771 sayılı Kanunla değişik 8'inci maddesi ile yürütme yetkisi ve görevi Cumhurbaşkanına tanındığından Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sistemi uygulamaya geçmiş ve bu değişikliğin mahalli idareler ve dolayısıyla belediyeler üzerinde etkisi; Anayasa'nın 123'üncü maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle Cumhurbaşkanlığı Kararnamesiyle de kamu tüzel kişiliği kurulabilmesi, 127'nci maddesinde gerçekleştirilen değişiklikle de mahalli idarelerin belirli kamu hizmetlerinin görülmesi amacı ile kendi aralarında birlik kurmalarının Cumhurbaşkanının iznine tabi kılınması şeklinde gerçekleşmiştir.

www.balioglu.net

1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 100'üncü maddesi gereğince;

a) Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek,

b) Mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek,

c) Mahalli idarelerin geliştirilmesi amacıyla araştırmalar yapmak, istatistiki bilgileri toplamak, değerlendirmek ve yayımlamak,

ç) Mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek,

d) Mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek,

f) Bakan tarafından verilen diğer görevleri yapmak, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel

Yönetimler Genel Müdürlüğünün görevleri arasında sayılmıştır. Bu görevlerin yanında, Anayasa'nın 127'nci maddesi, 4 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 798'inci, 5393 sayılı Kanun'un 10, 45, 46 ve 47'nci maddesiyle İçişleri Bakanlığına belediyeler ile ilgili verilen vesayet yetkisi halen devam etmektedir.

Cumhurbaşkanlığı Hükümet Sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de 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.

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 konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Büyükşehir Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak genel sekreterlik, daire başkanlıkları ve müdürlüklerden oluşur.

Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Büyükşehir Belediyesi Meclisinin kararı ile olur.

Büyükşehir Belediyesi personeli büyükşehir belediye başkanı tarafından atanır. Personelden müdür ve üstü unvanlı olanlar ilk toplantıda Büyükşehir Belediye Meclisinin bilgisine sunulur.

Genel sekreter, belediye başkanının teklifi üzerine Çevre ve Şehircilik Bakanı tarafından atanır.

Büyükşehir Belediyesinin teşkilat yapısında, doğrudan Başkana bağlı 3 adet birim belirlenmiştir. Bunlar; Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı ve Birinci Hukuk Müşavirliğidir. Doğrudan başkana bağlı diğer birim olan Genel Sekreterlik idarenin en önemli

icra organıdır. Genel Sekretere bağlı 4 adet Genel Sekreter Yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 22 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili Genel Sekreter Yardımcılıklarına bağlıdır. Büyükşehir Belediyesi, teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler tabloda detaylandırılmıştır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Büyükşehir Belediye Başkanı				
Başkanlık Makamına Bağlı Birimler	**Genel Sekreterlik Makamına Bağlı Birimler**	**Genel Sekreter Yardımcıları Makamına Bağlı Birimler**		
Özel Kalem Müdürlüğü	Birinci Hukuk Müşavirliği	Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Dai. Bşk.	Bilgi İşlem Dai. Bşk.	Çevre Koruma Ve Kontrol Dai. Bşk.
Teftiş Kurulu Bşk.	İnsan Kaynakları Ve Eğitim Dai. Bşk.	Destek Hizmetleri Dai. Bşk.	Emlak Ve İstimlak Dai.	Ulaşım ve Trafik Yönetimi Dai. Bşk.
	Yazı İşleri Ve Kararlar Dai. Bşk.	Fen İşleri Dai. Bşk.	Gençlik Ve Spor Hizmetleri Dai. Bşk.	İmar Ve Şehircilik Dai. Bşk.
	Mali Hizmetler Dai. Bşk.	Muhtarlık İşleri Dai. Bşk.	İtfaiye Dai. Bşk.	Kaynak Geliştirme Ve İştirakler Dai. Bşk.
		Yapı Kontrol Dai. Bşk.	Kültür Ve Sosyal İşler Dai. Bşk.	Sağlık Ve Sosyal Hizmetler Dai. Bşk.
		Zabıta Dai. Bşk.	Park Bahçe Ve Yeşil Alanlar Dai. Bşk.	

www.balioglu.net

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, büyükşehir belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Büyükşehir Belediyesinde çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilmektedir.

Büyükşehir Belediyesinde istihdam edilen 2424 Personelden 88'i müdür, 18'i şef, 1214'ü memur, 40'ı sözleşmeli sanatçı, 707'i işçi ve 401'i ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre azalma göstermiştir.

Büyükşehir Belediyesine bağlı, ilgili ve ilişikli kamu idareleri ile kurdukları ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir

Tablo 2: Belediyenin Bağlı, İlgili ve İlişikli Kamu İdareleri ile Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

ŞİRKET ADI	PAY ORANI (%)	PAYLARIN TOPLAM SERMAYE DEĞERİ (TL)
İZAYDAŞ İZMİT ATIK VE ARTIKLARI ARITMA A.Ş.	99,99	190.999.000,00
KENT KONUT İNŞAAT A.Ş.	95,00	45.105.150,00
BELDE ÖZEL SAĞLIK HİZ. GIDA A.Ş.	99,99	15.498.450,00
ULAŞIMPARK ULAŞTIRMA HİZ. LTD. ŞTİ.	99,84	203.903.981,00
İZMİT SU A.Ş.	100,00	19.511.512,50
İZGAZ İZMİT GAZ DAĞITIM A.Ş.	10,00	18.100.000,00
KARTEPE TURİZM A.Ş.	9,83	1.278.063,00
MUALLİMKÖY TEKN. GELİŞ. YÖN. A.Ş.	0,68	1.885.000,00
KOCAELİ SERBEST BÖLGESİ KURUCU VE İŞLETİCİSİ A.Ş.	0,20	7.500,00

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2017 YILI (A)	2018 YILI (B)	2019 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A)
Personel Giderleri	203.565.842,79	212.767.857,51	246.316.105,72	21,00
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	30.623.128,47	33.356.148,24	37.891.184,50	23,73
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	594.704.400,25	784.730.557,55	766.359.533,71	28,86
Faiz Giderleri	240.009.806,40	185.823.278,61	210.683.112,23	-12,22
Cari Transferler	103.298.779,91	148.683.392,71	174.923.569,69	69,34
Sermaye Giderleri	1.054.638.260,28	1.240.647.854,23	849.591.550,01	19,44
Sermaye Transferleri	82.892.000,00	120.882.092,99	5.000.000,00	-93,97
Borç Verme	8.900.000,00	59.500.000,00	6.350.000,00	-28,65
Yedek Ödenekler	0,00	0,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**2.318.632.218,10**	**2.786.391.181,84**	**2.297.115.055,86**	**57,94**

www.balioglu.net

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017/2019 döneminde yüzde 57,94 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki payı oransal anlamda en yüksek artışın yüzde 69,34 ile Cari Transferler kalemi olduğu görülmektedir. Bunun sebebi de hane halkına yapılan sosyal, eğitim ve sağlık amaçlı transferlerdir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 4 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2017 YILI (A)	2018 YILI (B)	2019 YILI (C)	Değişim Oranı (D=C-A/A)
Vergi Gelirleri	28.860.836,15	36.206.811,71	38.309.764,92	32,74
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	178.375.381,04	177.192.822,13	145.289.377,76	-18,55
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	1.266.530,00	15.814.970,73	107.407,09	-91,52
Diğer Gelirler	1.865.364.478,27	2.231.387.315,77	2.104.306.003,09	12,81
Sermaye Gelirleri	116.575.133,09	103.161.609,84	58.500.314,18	-49,82
Alacaklardan Tahsilatlar	81.776.521,53	50.698.328,41	36.966.689,67	-54,8
Bütçe Gelirleri Toplamı	**2.272.218.880,08**	**2.614.461.858,59**	**2.383.479.556,71**	**4,9**
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	17.828.620,22	9.773.596,37	4.662.770,66	-73,85
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**2.254.390.259,86**	**2.604.688.262,22**	**2.378.816.786,05**	**5,52**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, 2019 yılında 2017 yılına göre gelirler yüzde 5,52 oranında artış göstermiştir. Bütçe gelir kalemlerinden yalnızca vergi gelirleri ile diğer gelirlerde artış olduğu görülmektedir.

Belediye'nin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 5 : 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2019 YILI GİDER BÜTÇE (A)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=(B/A)
Personel Giderleri	269.062.620,00	246.316.105,72	91,55
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	41.883.816,00	37.891.184,50	90,47
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	779.512.279,00	766.359.533,71	98,31
Faiz Giderleri	376.000.000,00	210.683.112,23	56,03
Cari Transferler	171.955.759,00	174.923.569,69	101,73
Sermaye Giderleri	1.567.152.043,00	849.591.550,01	54,21
Sermaye Transferleri	14.694.483,00	5.000.000,00	34,03
Borç Verme	101.000,00	6.350.000,00	6287,13
Yedek Ödenekler	169.638.000,00	0,00	-
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**3.390.000.000,00**	**2.297.115.055,86**	**67,76**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Giderleri %67,76 seviyesinde gerçekleşmiştir. Cari transferler % 101,73 oranında gerçekleşmiştir. Borç verme ödeneği % 6287,13 oranında başlangıç bütçesinde öngörülen tutar aşılmıştır. Ayrıca Faiz giderleri, Sermaye giderleri ve Sermaye transferleri gerçekleşmeleri öngörülen tutarın oldukça altında kalarak Bütçe ile tahmin edilen gider toplamının daha düşük seviyede gerçekleşmesine neden olmuştur.

www.balioglu.net

Tablo 6 : 2019 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	44.573.000,00	38.309.764,92	85,95
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	239.159.000,00	145.289.377,76	60,75
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	1.500.000,00	107.407,09	7,16
Diğer Gelirler	2.699.325.000,00	2.104.306.003,09	77,96
Sermaye Gelirleri	394.943.000,00	58.500.314,18	14,81
Alacaklardan Tahsilâtlar	10.500.000,00	36.966.689,67	352,06
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**3.390.000.000,00**	**2.383.479.556,71**	**70,31**
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl.	0,00	4.662.770,66	-
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**3.390.000.000,00**	**2.378.816.786,05**	**70,17**
Borçlanma	0,00	0,00	-
TOPLAM	**3.390.000.000,00**	**2.378.816.786,05**	**70,17**

Buna göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri % 70,17 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe Gelirleri içerisinde yer alan "Alacaklardan Tahsilatlar" beklenenin üstünde, "Sermaye Gelirleri ve Alınan Bağış ve Yardımlar" beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

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

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

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

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinde İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesiyle ilgili olarak yapılan çalışmalarda aşağıdaki bilgilere ulaşılmıştır.

Mali Hizmetler Daire Başkanlığı bünyesinde bulunan "İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü" 16.11.2017 tarihli ve 604 sayılı Meclis Kararı ile onaylanan yönetmelik ile "Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü" olarak değiştirilmiştir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Şube Müdürlüğü'nün İç kontrol sistemi ile ilgili yetki, görev ve sorumlulukları, Kocaeli Büyükşehir Belediye Meclisinin 11.01.2018 tarihli ve 14 sayılı kararı ile onaylanan Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı Görev ve Çalışma Yönetmeliği ile Strateji Geliştirme Şube Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.

www.balioglu.net

Kurum personelinin tamamı Etik Davranış İlkeleri'nden haberdar edilmiş ve Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır.

Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi amacına yönelik olarak, Stratejik Plan ve Performans programı hazırlık çalışmalarında ve değerlendirme toplantılarında bu tür bilgilendirmelerin yapıldığı ifade edilmiştir. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde malî işlemlerin iş süreçleri ve zaman çizelgeleri onaylanarak ilan edilmiştir. Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler belirlenmiş ve bir yönergeyle tüm personele duyurulmuştur.

Uygun işe doğru personel görevlendirilmesine ilişkin uygulanan politika ve prosedürlere ilişkin olarak; İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı ve TÜSSİDE tarafından iş analizleri, personel yeterlikleri ve iş gerekleri hazırlanarak personel dağılım cetveli hazırlandığı ifade edilmiştir. Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmekte olduğu, çalışmaların tamamlanmasından sonra İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi başkanlığı tarafından duyurusunun yapılacağı belirtilmiştir. Ayrıca bu çalışma kapsamında Yer değiştirme, üst görevlere atanma, eğitim, özlük hakları gibi insan kaynakları yönetimine ilişkin hususların da yazılı olarak belirlenip personele duyurulacağı belirtilmiştir. Kurum Eğitim Müdürlüğü tarafından eğitim ihtiyaç analizleri yapılarak gerekli eğitimlerin sürekli yapılmakta olduğu ifade edilmiştir.

Tüm harcama birimleri faaliyet raporlarını hazırlamakta, imzalı güvence beyanı ile birlikte Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı'na göndermektedir. Strateji Geliştirme Şube Müdürlüğü, faaliyet raporlarını tek tek inceleyip düzeltmeleri yaptırdıktan sonra bu verilerden Kurum faaliyet raporunu hazırlamaktadır.

İç kontrol standartları kapsamında; iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi konusunda birtakım çalışmalar yapılmakla birlikte henüz yeterli düzeye getirilememiştir. Maliye Bakanlığı tarafından belirlenen standartların dışında, kurum tarafından iç kontrollere yönelik olarak ilave politika ve prosedürler belirlenmesi hususunda henüz sonuçlandırılmış bir çalışma yoktur.

Muhasebe yetkilisi, 10.12.2003 tarih ve 5018 sayılı Kanun'un 62. maddesi ile 2005/9912 Karar Sayılı Muhasebe Yetkililerinin Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmelik'te belirtilen şartları taşımaktadır.

Belediye bünyesinde Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı'nda görev yapmakta olan iki adet Mali Hizmetler Uzman Yardımcısı mevcuttur. Tez çalışmaları tamamlanmış olup Maliye

Bakanlığı'na bildirilmiştir. Uzmanlık kadrosu için yeterlilik sınavı beklenmektedir. Henüz iç kontrol ve ön mali kontrol aktif hale getirilememiştir. Ön Mali kontrole tabi karar ve işlemlere yönelik herhangi bir belirleme yapılmamıştır. İç kontrole ilişkin herhangi bir değerlendirme ve üst yönetime raporlama çalışması mevcut değildir.

Kurumun tüm hizmet ve uygulamalarıyla ilgili şikayetlerin alındığı, cevaplandığı, problemlerin ilgili birime iletilerek çözüldüğü ve sonuçların raporlandığı "Çözüm Masası" birimi mevcuttur. Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği yönetim bilgi sistemi mevcuttur. Görevden ayrılan personel, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlamakta ve ilgililere vermektedir. Kurumun hazırladığı ve uyguladığı Stratejik Plan'da değişiklikler yapılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir.

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Kurum Mali Tablolarında Yer Alan Taşınmaz Hesaplarının Mevcut Durumu Yansıtmaması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin mali tabloları ile taşınmaz kayıt ve belgelerinin incelenmesinde, mali tablolarda kayıtlı taşınmaz tutarlarının gerçek durumu tam olarak yansıtmadığı anlaşılmıştır.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" başlıklı 5'nci maddesinin 1'nci fıkrasında aynen:

www.balioglu.net

"Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır." denilmiş, müteakip fıkralarında da kayıtların hangi değerlerle yapılacağı ve nasıl güncelleneceği ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

"Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinin 1'nci fıkrasında, ilgili birimlerce taşınmazların hangi formlar kullanılarak kaydedileceği belirtildikten sonra; "*(2)Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

(3)İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet, yüzölçüm ve değer toplamları belirtilir." hükümleri yer almaktadır.

Aynı Yönetmelik'in geçici 1'inci maddesinin 2'nci bendinde ise, Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanacağı ifade edilmiştir.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin taşınmaz tespit, değerlendirme ve yönetmelik'e uygun olarak kayıt işlemlerinin 31.12.2017 tarihine kadar tamamlanmadığı anlaşılmıştır.

Emlak birimince, Yönetmelik'te belirtilen formlar oluşturulmuş ancak bu formlarda yer alan kayıtlar henüz tam olarak netleştirilememiştir. Öte yandan Yönetmelik'in yukarıdaki 7'nci maddesinde belirtilen ve Yönetmelik eki 2,3 ve 4 No.lu formların muhasebe birimince konsolide edilerek ek 7'deki örneğe uygun şekilde icmal cetvelleri oluşturulmamıştır. Bu sebeple de taşınmaz kayıtları mevcut durumu yansıtacak şekilde güncellenememiştir.

Taşınmaz hesap alanında yapılan incelemelerimizde, son dönemlerde çeşitli yollarla edinilen veya elden çıkarılan taşınmazların muhasebe kayıtlarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne uygun olarak yapıldığı anlaşılmakla birlikte, eski kayıtların güncellenememiş olması sebebiyle mali tablolarda kayıtlı tutarlar gerçeği tam olarak yansıtmamaktadır.

Taşınmaz kayıtlarının yapılan tespitler doğrultusunda güncellenememiş olması sebebiyle taşınmazların emlak biriminde kayıtlı değerleri ile muhasebede kayıtlı değerleri arasında fark oluşmakta ve bu tüm ilgili hesapları etkilemektedir. Muhasebe kayıtlarına esas olması gereken Ek-7 no'lu icmal cetvelleri oluşturulmadığından ilgili taşınmaz hesaplarına kaydedilmesi gereken değerlerin tespiti mümkün olmamıştır.

Tüm bu açıklanan sebeplerle, Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin 2019 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabının gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmektedir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Başiskele ve Gebze İlçe Belediyelerine Mevzuata Aykırı Bir Şekilde Borç Verilmesi

Büyükşehir Belediyesi tarafından Başiskele ve Gebze İlçe Belediyelerine mevzuata aykırı bir şekilde borç verildiği görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun, "Belediyeler arası hizmet ilişkileri ve koordinasyon" başlıklı 27'nci maddesinde,

"...Büyükşehir belediyesi, ilçe (...) (2) belediyeleri ile ortak projeler geliştirebilir ve

www.balioglu.net

yatırım yapabilir. Büyükşehir belediyesi, kesinleşmiş en son yıl bütçe gelirinin % 10'unu aşmamak ve bütçede ödeneği ayrılmış olmak şartıyla, ilgili belediyenin yatırım programında yer alan projelerin finansmanı için büyükşehir belediye başkanının teklifi ve meclisin kararıyla ilçe (...)(2) belediyelerine malî ve aynî yardım yapabilir.

Büyükşehir belediyesi ile bağlı kuruluşları, belediye başkanının onayı ile birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabilir. Bu şekildeki ödünç vermelerde faiz uygulanmaz ..."

Denilmektedir.

Aynı Kanunu'nun "Büyükşehir belediyesinin giderleri" başlıklı 24'ncü maddesinde Büyükşehir belediyesinin giderleri arasında ilçe belediyelerine borç verilebileceğine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

Kamu idaresi bulgunun içeriğine itiraz etmemekle beraber yapılan uygulamanın kanuna uygun olduğunu ifade etmiştir.

5216 sayılı *"Büyükşehir Belediyesi Kanun'unda"* , Büyükşehir Belediyelerinin ilçe belediyelerine borç verilebileceğine ilişkin herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.5216 sayılı Kanun sadece ilçe belediyelerinin yatırım programında yer alan "projelerin" finansmanı için malî ve aynî yardım yapılabilmesine izin vermiştir.

www.balioglu.net

Büyükşehir belediyesinin bağlı kuruluşlarla sınırlı olmak üzere belediye başkanının onayı ile birbirlerinin nakit ihtiyacını karşılayabileceği ve bu şekildeki ödünç vermelerde faiz uygulanmayacağı açıktır. Ancak belediyelerin ilçe belediyelerine borç vermesine izin veren herhangi bir hüküm bulunmamaktadır.

BULGU 2: İhale Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

İhale kapsamında çalıştırılan işçilerin yıllık izinlerinin Kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı görülmüştür

4857 sayılı Kanun'un 56'ncı maddesinde yıllık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu hükmüne göre yıllık iznin kullandırılması gerekir.

İşçi yıllık izin hakkından feragat edemez. Kullanılmayan izinlerin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. Diğer taraftan birikmiş izin alacaklarının ücrete dönüşmesi halinde kurum yüksek miktarlarda ödeme yapmakla karşı karşıya kalabilmektedir.

Nitekim yapılan incelemede 2019 yılında Destek Hizmetleri Daire Başkanlığının ihale ettiği hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen personellerin yüklenici Belde Ticaret A.Ş ile iş sözleşmesi sona ermiş ve yüklenici tarafından ilgili kişilere kullandırılmayan yıllık izin ücreti belediye tarafından ödenmiştir.

Söz konusu düzenlemeler uyarınca hizmet alım ihalelerinde istihdam edilen işçilere yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 3: Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesine ait taşınmazların kamu kurum ve kuruluşlarına tahsisleri sırasında protokol yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin (d) bendinde ise;

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

...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. …"

Denilmektedir.

Tahsis işlemi ile esasında bir kamu hizmetinin (kamu yararının) yerine getirilmesi amaçlanmaktadır. Sunulan hizmetin devamı sırasında tahsis amacının korunması için taşınmazın kullanımına ilişkin şartların bir protokol ile imza altına alınması gerekmektedir. Ayrıca imzalanacak bu protokollerle belediyenin de aynı zamanda hak, menfaat ve yükümlülüklerinin sınırı çizilmiş olacaktır.

BULGU 4: İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunan İşletmelerin Bulunması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi yetki alanı içinde olup işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan faaliyette bulunan işletmeler olduğu tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "Büyükşehir Belediyesinin Görev, Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 7'nci maddesi'ne göre; Birinci Sınıf Gayri Sıhhi Müesseseler

www.balioglu.net

ile Akaryakıt, LPG, LNG istasyonları ve sınıfına bakılmaksızın Büyükşehir Belediyesi tarafından işletilen işyerlerine "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı" verme yetkisi Büyükşehir Belediye Başkanlığına verilmiştir.

10.08.2005 gün ve 25902 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren İşyeri Açma Ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik'in "İşyeri açılması" başlıklı 6'ncı maddesine göre; yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi yetki alanında olup ruhsatsız bir şekilde faaliyet gösteren müesseselerin bulunduğu anlaşılmıştır.

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı olmayan işyerlerinin ruhsatlı bir şekilde faaliyetlerini sürdürmeleri konusunda gerekli tedbirlerin bir an önce alınması gerekmektedir.

BULGU 5: 25 Yılı Aşan Sürelerle Taşınmaz Tahsisinin Yapılması

www.balioglu.net

5393 Sayılı Kanun'un 75' inci maddesine aykırı olarak 25 yılı aşan sürelerle taşınmaz tahsisinin yapıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" başlıklı 75'inci maddesinin (d) bendinde; "*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

d)Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir....." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belediyeler, belediye meclisinin kararı ile mülkiyetlerindeki taşınmazları, sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere, 25 yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

BULGU 6: Binaların Cins Tashihlerinin Yapılmaması

Belediyenin kullanımında olan arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihlerinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Cins tashihlerinin yapılması" başlıklı 10'uncu maddesinde;

"... Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" hükmüne göre belediyeye ait arazi ve arsaların üzerine yapılan binaların tapu kayıtlarında cins tashihinin yapılması gerekmektedir.

BULGU 7: İlçe Belediyelerine Taşınmaz Tahsisi Yapılması

Büyükşehir Belediyesinin mülkiyetinde olan kafeteryalardan bir kısmının mevzuata aykırı olarak ilçe belediyelerine tahsis edildiği görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "*Diğer kuruluşlarla*" ilişkiler başlıklı 75'inci maddesinde;

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

Belediyelerin mahalli idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına taşınmaz tahsis etmesinin ön koşulu, tahsisi yapılan taşınmazın, idarenin asli görev ve hizmetlerinde kullanılmasıdır. Buna karşılık ticari işletmecilik kurallarına uygun yönetilen kafeteryaların tahsisi, belediyelerin asli görev ve hizmetleri kapsamında değildir. Dayanağı asli kamu hizmetinin yerine getirilmesi olmayan tahsis işleminin mevzuata aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

BULGU 8: Vadesi Geçmiş Alacakların Tahsil Edilmemesi

Belediyenin 2019 yılı sonu itibariyle vadesi geçtiği halde tahsil edilmemiş alacaklarının olduğu görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde;

www.balioglu.net

"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur. (...)"

denilmektedir.

Bu itibarla vadesi geçmiş alacakların tahsil edilmesi konusunda gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 9: Yol Kenarı Ve Meydanlardaki Park Yerlerinin İhalesiz Bir Şekilde Belediye Şirketine Devredilmesi

Belediyenin, yol kenarı ve meydanlardaki park yerlerinin (parkomat) işletmesini 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclis kararıyla belediye şirketine devrettiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "*Şirket Kurulması*" başlıklı 26'ncı maddesinde;

"… *Büyükşehir belediyesi, mülkiyeti veya tasarrufundaki hafriyat sahalarını, toplu ulaşım hizmetlerini, sosyal tesisler, büfe, otopark ve çay bahçelerini işletebilir; ya da bu yerlerin belediye veya bağlı kuruluşlarının % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketler ile bu şirketlerin % 50'sinden fazlasına ortak olduğu şirketlere, 8/9/1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın belediye meclisince belirlenecek süre ve bedelle işletilmesini devredebilir. ...*" denilmektedir.

Yukarıdaki maddede geçen otopark deyimini yorumlarken 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "*Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları*" başlıklı 7'nci maddesinin (f) bendi ile (l) bendinin ayrıştırılması gerekmektedir.

Bahsi geçen (f)bendinde aynen; "*Büyükşehir ulaşım ana plânını yapmak veya yaptırmak ve uygulamak; ulaşım ve toplu taşıma hizmetlerini plânlamak ve koordinasyonu sağlamak; kara, deniz, su ve demiryolu üzerinde işletilen her türlü servis ve toplu taşıma araçları ile taksi sayılarını, bilet ücret ve tarifelerini, zaman ve güzergâhlarını belirlemek;*

durak yerleri ile karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek; kanunların belediyelere verdiği trafik düzenlemesinin gerektirdiği bütün işleri yürütmek." denilmektedir.

Aynı maddenin (l) bendinde ise aynen; "*Yolcu ve yük terminalleri, kapalı ve açık otoparklar yapmak, yaptırmak, işletmek, işlettirmek veya ruhsat vermek*." denilmektedir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendinde yol kenarlarında işletilen parkomat yerleri, (l) bendinde ise kapalı veya açık otopark alanları ifade edilmekte ve ayrım ortaya konulmaktadır. Parkomat ile otoparkın aynı olmadığı aynı maddede iki ayrı bentte ayrı ayrı ifade edilmesinden anlaşılmaktadır.

Nitekim;

22 Şubat 2018 tarih ve 30340 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Otopark Yönetmeliği'nin "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin (l) bendinde yol üstü araç park yeri;

"*Cadde ve sokak üzerinde, yaya kaldırımından ayrılmış cepte, yolun sağ tarafında veya refüjde yol standartlarına uygun şekilde yatay ve düşey işaretlemeler ile ayrılmış, kullanım süresi görülebilecek şekilde belirtilen, kullanım şartlarına ilişkin diğer hususlar idaresince belirlenen, motorlu veya motorsuz araçların park edebileceği alanı*" şeklinde tanımlanarak diğer otopark türlerinden farklı olduğu ve yol üstü araç park yeri şeklinde ifade edilen park yerleri ile otoparklar arasında anılan Yönetmelik'çe de bu şekilde bir ayrıma gidilerek konunun açıklığa kavuşturulduğu görülmektedir.

Büyükşehir Belediyesi, 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesine istinaden sekiz adet ilçedeki parkomatlı park yerlerini (Çayırova, Derince, Gebze, Körfez, İzmit, Kandıra, Karamürsel, Gölcük) 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabi olmaksızın Belediye Meclisince belirlenen süre ve bedelle kendi şirketi olan Belde A.Ş'ye devretmiştir.

Kamu idaresi "Yol üstü park yerleri UKOME kararlarında yol üstü otopark/araç park yeri olarak kabul edildiğini ve bu yerlerin 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesinde ifade edilen otopark statüsünde olduğunu dolayısıyla devir işleminin mevzuatına uygun olduğunu iddia etse de yukarıda ayrıntılı bir biçimde açıklanan mevzuat gereği otopark ve parkomatlı park yerlerinin ayrı şeylerdir.

Yukarıda yapılan ayrıma dikkat edilirse büyükşehir belediyeleri 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun (l) bendinde belirtilen otoparkların işletmesini aynı Kanun'un 26'ncı

www.balioglu.net

maddesine göre devredebilir. Aynı Kanun'un (f) bendinde belirtilen parkomat yerlerinin kiralanması veya işletmesinin devredilmesi ise 5216 sayılı Kanun'un 26'ncı maddesine göre değil, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale edilmelidir.

BULGU 10: İhale Kanunu'nun 21'inci maddesinin (b) fıkrasına göre Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin özellikle Destek Hizmetleri Daire Başkanlığı ile Gençlik ve Spor Daire Başkanlığınca yapılan hizmet alım ihalelerinde 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendine göre "Pazarlık Usulünün" sıklıkla kullanıldığı anlaşılmıştır.

4734 sayılı Kanun'un pazarlık usulünün düzenleyen 21'inci maddesinde kamu idarelerinin hangi hallerde pazarlık usulü ile ihale yapabilecekleri belirtilmiştir. Aksi halde Kanun'da belirtilen saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşacaktır. Kanun'un 21'inci maddesinin (b) bendine göre pazarlık usulü ile ihaleye çıkılabilmesi;

"1) Doğal afetler, salgın hastalıklar, can veya mal kaybı tehlikesi gibi ani ve beklenmeyen bir durumun olması,

2) İdare tarafından önceden öngörülemeyen olayların ortaya çıkması üzerine ihalenin ivedi olarak yapılmasının zorunlu olması"

hallerinde mümkün bulunmaktadır.

Söz konusu Daire Başkanlıklarınca 2019 yılında gerçekleştirilen 4734 sayılı Kanun'un 21 inci maddesinin (b) bendine göre pazarlıkla ihale edilen bazı hizmet alım işlerinde belirtilen şartların oluşmadığı anlaşılmıştır.

BULGU 11: Mal ve Hizmet Alımlarında İhale Kanunu'nun 21'inci Maddesinin (f) bendi uyarınca Pazarlık Usulünün Kullanılması

Yapılan incelemede özellikle Basın Yayın, Fen İşleri, Gençlik ve Spor Hizmetleri Kültür ve Turizm, Yapı Kontrol ve Zabıta Dairelerinde mal ve hizmet alımları temel ihale usulleri yerine, 4734 sayılı Kanun'un 21'inci maddesinin (f) bendine göre pazarlık yöntemi ile gerçekleştirildiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *'Pazarlık Usulü'* başlıklı 21'inci maddesinde;

www.balioglu.net

"Aşağıda belirtilen hallerde pa zarlık usulü ile ihale yapılabilir:

(...)

f) İdarelerin yaklaşık maliyeti 195.205,00 Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları.

(...)

(b), (c) ve (f) bentlerinde belirtilen hallerde ilan yapılması zorunlu değildir. İlan yapılmayan hallerde en az üç istekli davet edilerek, yeterlik belgelerini ve fiyat tekliflerini birlikte vermeleri istenir."

Denilmektedir.

İhalelerde rekabeti, saydamlığı, eşit muameleyi ve kamuoyu denetimini sağlamanın idarelerin temel görevi olduğu İhale Kanunu'nun açık hükmüdür. Kanun koyucu idarelerde asıl olarak "açık ihale usulü" ile "belli istekliler arasında ihale usulünün" kullanılması gerektiğini, pazarlık ve doğrudan temin usullerinin ise belli şartlar altında ve istisnai hallerde kullanılacağını hüküm altına almıştır. Zira üç isteklinin davet edildiği ihalelerde rekabetin sağlandığı söylemek güçtür. Pazarlık Usulü ile gerçekleştirilen ihalelerin birçoğunda yukarıda bahsi geçen temel ilkelerin sağlanamayacağı da ortadadır.

www.balioglu.net

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi hizmet birimlerinde mal ve hizmet alımlarının zorunlu olmadıkça temel ihale usulleri ile gerçekleşmesi sağlanmalıdır.

BULGU 12: İdarece İhtiyaç Duyulan Araç Temini İşinin Yapım İşleri Kapsamına Dâhil Edilmesi

2019 yılında ihale edilen veya 2019 yılında devam eden yapım işlerinde, her iş için bir, iki veya üç araç temininin ihale kapsamında dahil edildiği görülmüştür.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesince ihale edilen yapım işlerinin teknik şartnamelerinde;

"Yüklenici, Yapı denetim görevlisinin kullanımı için yer teslimini takip eden 2 hafta içerisinde adet binek tipi (klimalı) ruhsatlı model ve üstü asgari 1230 cc- 85 hp otomobil ekipmanları ile birlikte temin etmekle yükümlü olacaktır. Araçlarla ilgili tüm giderler (akaryakıt masrafları dâhil, aylık her araç için 4'er depo yakıt) ogs sistemi, tamir ve bakım masrafları ile vergiler, kasko dâhil sigorta primleri gibi masraflar yükleniciye ait olacaktır."

Şeklinde hüküm bulunduğu görülmektedir.

Söz konusu araçların "yapı denetim görevlilerinin kullanımı için" olduğu ifade edilse de; İhale edilen yapım işlerinin şartnamesinde yer alan araçların işin niteliğine ve ihtiyacına binaen olmasından ziyade, genel araç teminine yönelik olduğu anlaşılmaktadır. Bu araçların yapı denetim haricindeki birimlerce de kullanıldığı ve kullanım yerlerinin takibinin de yeterince yapılamadığı anlaşılmaktadır.

Teknik şartnamede istenen aracın, işle ilgisinin olması gerekmektedir. Kaldı ki idare ihtiyaç duyduğu aracı "hizmet kiralaması" yöntemiyle rahatlıkla karşılayabilmektedir. Şartnamede istenen araç sayısının yüklenicinin teklif fiyatını etkilediği de bir gerçektir.

Kamu idaresi bulgu konusu uygulamanın yerinde olduğunu iddia etmiştir. Oysa ihale edilen yapım işlerinin şartnamesinde yer alan araçların işin niteliğine ve ihtiyacına binaen olmasından ziyade, genel araç teminine yönelik olduğu tespit edilmiştir. Bu araçların yapı denetim haricindeki birimlerce de kullanıldığı görülmektedir.

Bu çerçevede işle ilgisi olmayan ya da gerekli olandan daha fazla araç temininin yapım işlerine ilişkin ihalelerin kapsamına dahil edilmemesi gerekir.

www.balioglu.net

BULGU 13: Yapım İşi Kapsamında Belediye Personelinin Yurt Dışına Gönderilmesi

Belediyenin ihale etmiş olduğu *"Gebze Darıca Metrosu İnşaat ve Elektromekanik Sistemler Temini Montaj ve İşletmeye Alma"* İşine ait sözleşmenin*"İdare Personeline Sağlanacak Teknik Tanıtım ve Bilgilendirme"* başlıklı maddesi çerçevesinde 41 belediye personeli 2019 yılında *"Inno-Trans Uluslararası Taşımacılık Teknoloji Fuarı"*na katılmak üzere 5 gün süreyle Berlin/Almanya'ya gitmişlerdir. Söz konusu iş kapsamında gezi ile ilgili (harcırah hariç) iaşe, ibate, ulaşım vb her türlü gider yüklenici tarafından karşılanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 8'inci maddesinde;

"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanların, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumlu olduğu"

İfade edilmiştir.

Kurumların kendi görev alanlarına girmek şartıyla dünyanın çeşitli ülkelerinde düzenlenen fuar ve benzeri organizasyonlar ile teknik incelemelere personel görevlendirmelerinde herhangi bir engel bulunmamakta olup bu fuar ve benzeri organizasyonlara/teknik tanıtımlara katılacak olan personelin masraflarını kendi bütçelerinden

ödeme imkânları zaten bulunmaktadır. Bu masrafların birim fiyata dâhil edilmiş sayılması, ihale bedeline, tespit edilemeyen bir yük getirmekle birlikte ihaleye teklif veren istekliler açısından saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi ve güvenirliği de olumsuz etkileyebilecektir.

Kamu idaresi cevabında hem personelin yurtdışı teknik geziye gönderilmesinin fayda/maliyet açısından doğru olduğunu belirtmiş hem de bundan böyle ihale dokümanı hazırlanması aşamasında bulguda belirtilen hususlara dikkat edilecektir demiştir.

Sonuç olarak Belediyenin ihale etmiş olduğu bir yapım işinde yüklenicinin; idare personelini bütün masrafları yükleniciye ait olacak şekilde "yurtdışı bilgilendirme gezisine" götürmesi yukarıda yer verilen mevzuat hükmüne uygun bulunmamaktadır.

BULGU 14: Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ne Uygun Olmayan Süre Uzatım Kararları Bulunması

Yapım işleri için idare tarafından verilen süre uzatım kararından bazılarının "Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ne" uygun olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Sözleşmelere konulan hükümlerle süre uzatımı verilecek hallerin Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ne göre belirleneceği belirtilmiş ve Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İşin süresi ve sürenin uzatılması" başlıklı 29'uncu maddesinde bu konuda düzenleme yapılmıştır.

Süre uzatımı sebebi sayılacak zorunlu gecikme nedenleri, sözleşme eki Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 29'uncu maddesinde birisi mücbir sebepler, diğeri ise idarenin sebep olduğu haller olmak üzere iki başlık altında yer almaktadır. Sözleşmede belirtilen ve sorumluluğu yükleniciye ait olmayan ve işin yapılmasına engel durumun ortaya çıkması halinde idarece süre uzatımı verilmelidir.

Ortaya çıkan durumun mücbir sebep olarak kabul edilmesi ve süre uzatımı verilebilmesi için;

- Yüklenicinin kusurundan kaynaklanmamış olması,
- Taahhüdün yerine getirilmesine engel nitelikte olması,
- Yüklenicinin bu engeli ortadan kaldırmaya gücünün yetmemesi,
- Mücbir sebebin meydana geldiği tarihi izleyen yirmi gün içinde yüklenicinin idareye yazılı bildirimde bulunması,
- Mücbir sebebin meydana geldiği yetkili merciler tarafından belgelendirilmesi,

Şartlarının birlikte gerçekleşmesi zorunludur.

Kamu görevlileri süre uzatımı talebini değerlendirirken Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 29'uncu maddesine uygun davranmalıdır. Ortaya konulan gerekçeler işin süresinde yapılmasını engelleyen ve süre verilmesini gerektiren nitelikte olmalıdır. Zira mevzuata uygun olarak verilmeyen süre uzatımı yükleniciye avantaj sağlamaktadır.

BULGU 15: Yapım İşlerinde İş Programının Süresinde Sunulmaması

Yapılan incelemede bazı yapım işlerinde iş programlarının geç teslim edildiği görülmüştür.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş programı" başlıklı 17'nci maddesine göre İş programlarının, işyeri tesliminden sonra sözleşme ve şartname hükümlerindeki süreler içerisinde idareye sunulması gerekmektedir.Oysa bazı yapım işlerinde iş programlarının geç teslim edildiği görülmüştür.

Uygulanabilir iş programlarının, sözleşmenin imzalanmasından hemen sonra sözleşmesinde belirtilen süre içerisinde teslim edilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 16: Yapım İşlerinde Sözleşme İle İstenen Teknik Personelin Zamanında İş Başında Bulunmaması

Yapım işlerine ait şantiye defterlerinin incelenmesinden, iş programı gereği şantiyede bulunması gereken "teknik personellerin" bazı zamanlarda iş başında bulunmadığı anlaşılmıştır.

İş programına göre elektrik veya makine tesisatı imalatının yapıldığı günlerin bazılarında elektrik ve makina mühendisinin iş başında bulunmadığı anlaşılmıştır. Bu durum yüklenici ve yapı denetim görevlilerinin imzalarının olduğu şantiye defterinin incelenmesi sonucunda görülmüştür.

Yüklenici iş programına uygun imalatları yapacağına göre, o iş programına uygun teknik personeli de iş yerinde bulundurması gerekmektedir. İş programına göre elektrik veya makine tesisatı imalatının yapıldığı bütün günlerde elektrik ve makina mühendisinin iş başında bulunması hususunda gereken özen gösterilmelidir.

BULGU 17: Vadeli Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Belediyenin bankalardaki vadeli mevduat hesaplarından elde etmiş olduğu faiz gelirlerinin net tutarlar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Gayri safilik ilkesi*" başlıklı 39'uncu maddesinde; "*Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir*" hükmü yer almaktadır.

Buna göre, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03-Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01-Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Yıl içine elde edilen faiz gelirlerine ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde; faiz gelirinin % 15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Bu itibarla, mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme il; 2019 yılı Faaliyet Sonuçları Tablosunda 600-Gelirler Hesabında izlenen "mevduat faiz geliri" ile 630-Giderler Hesabında izlenen "vergi ödemeleri ve benzeri giderlerin" 533.751,42 TL eksik kaydedilmesine sebebiyet verilmiştir.

www.balioglu.net

BULGU 18: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Kocaeli Büyükşehir Belediyesinde kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

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

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır.

Yapılan incelemede işçilerin kullanmadıkları izinlerinin olduğu ve emekli veya bir şekilde ayrılan kadrolu işçilere 2019 yılında toplu izin ücreti ödendiği tespit edilmiştir.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

BULGU 19: Mevzuatın Amacına Aykırı Olarak Özel Kalem Müdürlüğü Kadrosuna Atamalar Yapılması

İdarece özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesi sonucunda, atamalarda mevzuatın düzenleniş amacına aykırılıklar görülmüştür.

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

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

www.balioglu.net

Kamu idaresi bulguda yazılı önerilerin dikkate alındığını, Özel Kalem Müdürü kadrosuna yapılan atamaların genelge ve kanun hükümlerine uygun olduğunu ifade etmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 59'uncu maddesi kapsamında tanınan atama yetkisi, sınırsız bir yetki olmayıp bu yetkinin memuriyete sınavsız girişin bir yönetimi gibi kullanılmasına hukuk izin vermemiştir.

Kurumca özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılması gerekmektedir.

BULGU 20: Unvan Değişikliğine Tabi Olan Kadrolara Yapılan Bazı Atamaların Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olarak Gerçekleştirilmesi

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde, unvan değişikliğine tabi olan kadrolara yapılan bazı atamaların mevzuat hükümlerine aykırı olarak gerçekleştirildiği anlaşılmıştır.

Açıktan ilk defa yapılan atamalar dışındaki mühendis, mimar, tekniker, ekonomist vb. unvan değişikliğine tabi kadrolara yapılacak atamalarda Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmelik hükümlerinin uygulanması gerekmektedir. Yönetmelik'in 5' inci maddesinin (f) fıkrasında,

"Teknik Hizmetler Grubu;

1) Mühendis, mimar, şehir plancısı, jeolog, jeomorfolog, jeofizikçi, hidrolog, istatistikçi, fizikçi, arkeolog, matematikçi, (Ek: 10/05/2001-24398) ekonomist,

2)Tekniker,

3)Teknisyen, teknik ressam, fen memuru,"

olarak düzenlenmiş, Yönetmelik'in "Görevde yükselme sınavı" başlıklı 9'uncu maddesinin ilk fıkrasında, "*Görevde yükselme eğitiminde başarılı olanların bu Yönetmelik kapsamında bulunan görevlere atanabilmeleri için kurumlarınca yaptırılacak ve yapılacak sınava katılarak başarılı olmaları şarttır."* denilmiş, 14'üncü maddesinde öğrenim düzeyine ilişkin düzenlemeler ve 15'inci maddesinde hizmete ilişkin düzenlemeler yapılmıştır. Diğer kamu ve kurumlarına ait yönetmeliklerde de benzer hükümler yer almıştır.

www.balioglu.net

Önceki yıllarda çıkarılan Görevde Yükselme Yönetmeliklerinde unvan değişiklikleri (teknik, sağlık vb.) görevde yükselme olarak kabul edilmiştir. Açılan davalar sonucunda Danıştay 5'inci Dairesince, Yönetmelik'le, fakülteleri bitirmek suretiyle mühendis, mimar, şehir plancısı, jeomorfolog... gibi unvanları kazanan, fakat kurumda memur olarak çalışanların bu kadrolara atanmalarını görevde yükselme olarak değerlendirilemeyeceğine karar verilmiştir. İdareler bunu sınavsız olarak bu kadrolara atanabileceği şeklinde anlayarak sınavsız olarak atama yapmışlardır. Danıştay 5'inci Dairesinin aşağıdaki kararlarından da görüleceği üzere gördüğü öğrenimin sonucu olarak bu unvanları kazanan, fakat memur olarak çalışmakta olanların anılan kadrolara atanmaları, sadece sınıf ve unvan değişikliği olup, görevde yükselme niteliği taşımadığına karar vermiştir. Aynı Dairenin kararlarında bu durumda olanlar için ayrı sınav yapılması gerektiği açıkça yer almıştır.

Danıştay 5'inci Dairenin 2000/4306 Esas 2003/5767 sayılı Kararı, *"Yönetmelikle, fakülteleri bitirmek suretiyle mühendis, mimar, şehir plancısı, jeomorfolog... gibi unvanları kazanan, fakat kurumda memur olarak çalışanların bu kadrolara atanmalarını görevde yükselme olarak değerlendirip, aynı koşullara bağlamıştır. Oysa gördüğü öğrenimin sonucu*

olarak bu unvanları kazanan, fakat memur olarak çalışmakta olanların anılan kadrolara atanmaları, sadece sınıf ve unvan değişikliği olup, görevde yükselme niteliği taşımamaktadır. Dolayısıyla öğrenimle belli unvanları kazanmış olan memurların sınıf ve unvan değişikliği için yapılacak sınavı kazanmaları zorunlu olmakla birlikte; yapılacak bu sınavın görevde yükselme sınavı dışında, o meslekle ilgili ve dışarıdan mühendis, mimar, şehir plancısı ... alımları için yapılan sınavla aynı nitelikte olması gerektiği açık olduğundan, mevcut düzenlemeler hukuka aykırıdır." Şeklindedir.

Kamu idaresi bulguya katılmakla birlikte Belediye'ye devir yoluyla gelen personel ile diğer kurumlardan naklen atanan personelin ilk atamalarının doğru olup olmama sorumluluğunun kendilerinde olmadığını ifade etmişlerdir.

Belediye'ye devir yoluyla gelen personel ile diğer kurumlardan naklen atanan personelden ilk atamaları bulgumuzda belirtilen mevzuat hükümlerine uygun olmayanların mevcut atamalarının iptal edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Mevcut uygulamanın mevzuata aykırı olarak gerçekleştirildiği ve atamaların iptal edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 21: Sayıştay İlamlarının İnfaz Edilmemesi

Belediyenin gelir kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, 2010, 2011, 2015, 2016, 2017 yıllarına ait Sayıştay ilamlarının kesinleşmesine rağmen infaz edilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun "İlamların infazı" başlıklı 53'üncü maddesinde,

"(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9/6/1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur."

Düzenlemeleri yapılmıştır.

Kesinleşen 2010, 2011, 2015, 2016 ve 2017 yılı Sayıştay ilamlarının 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53'üncü maddesi hükümlerine uygun olarak sorumlulardan tahsil edilmesi ve hüküm tarihinden tahsilatın yapıldığı tarihe kadar işleyecek faizlerin de alınarak tahsilat işlemine ait sürecin işletilmesi gerekir.

BULGU 22: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hükümlerin Konulması;

Kamu görevlilerinin geneline yönelik 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4.dönem toplu sözleşmeye istinaden belediye ile ilgili sendika arasında 04/12/2017 tarihinde imza altına alınan sosyal denge sözleşmesine konusu dışında hükümlerin konulduğu görülmüştür.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun Mahalli idarelerde sözleşme imzalanması başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında; sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince karar verilmesi halinde toplu sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatını belirlemek üzere sözleşme yapılabileceği hüküm altına alınmıştır.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi ile Bem-Bir-Sen arasında 04/12/2017 tarihinde imzalanan sosyal denge sözleşmesinde, Çalışanların Eğitimi, Ölüm Yardımı, Evlenme Yardımı, Muayene İçin Hastaneye Gidenlere Vasıta Temini ve Doğal Afet Yardımı gibi sözleşmede olmaması gereken konular bulunmaktadır.

www.balioglu.net

Bu doğrultuda, 4688 sayılı Kanun'un 32'nci maddesinin 1'inci fıkrasına göre belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Zira 4688 sayılı Kanun' un 32'nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir. Bu sebepten sosyal denge sözleşmesini toplu sözleşme gibi düşünülerek sözleşme metnine sosyal denge tazminat tutarını belirlemek dışında, yukarıda bahsi geçen hükümlerin konulması mevzuata aykırı bulunmaktadır.

BULGU 23: Sosyal Denge Sözleşmesinin Yapılmasına İlişkin Belediye Meclis Kararının Alınmaması ve Sözleşme Süresinin Kanuna Aykırı Olarak Belirlenmesi

Kamu görevlilerinin geneline yönelik 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4.dönem toplu sözleşmeye istinaden belediye ile ilgili sendika arasında 04/12/2017 tarihinde imza altına alınan sosyal denge sözleşmesi için Belediye Meclis Kararı'nın alınmadığı ve söz konusu sözleşmenin izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçecek şekilde yürürlüğe konulduğu tespit edilmiştir.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun "*Mahalli İdarelerde Sözleşme İmzalanması*" başlıklı 32'nci maddesinin birinci fıkrasında; sosyal denge tazminatı için Belediye Başkanının teklifi üzerine Belediye Meclis Kararı ile sözleşme

yapılabileceği hüküm altına alınmıştır. Kocaeli Büyükşehir Belediyesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılmasına ilişkin Belediye Meclis Kararı en son 15/02/2005 tarih ve 416 sayılı karar ile alınmıştır. 04/12/2017 tarihinde imza altına alınan ve sözleşmenin süresini 31/12/2019 tarihine uzatan protokolün yapılması için meclis kararı alınmamıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez."* denilmektedir. Kocaeli Büyükşehir Belediyesi tarafından 04/12/2017 tarihinde imza altına alınan ve 31/12/2019 tarihine uzatılan sosyal denge sözleşmesi 31 Mart 2019 yılı mahalli idare seçim tarihini geçecek şekilde yürürlüğe girmiştir.

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi ile BEM-BİR-SEN arasında 04/12/2017 tarihinde imza altına alınan ve 31/12/2019 tarihine uzatılan sosyal denge sözleşmesinin yapılması için gerekli olan Belediye Meclis Kararı'nın alınmamış olmasının ve 31/03/2019 tarihinde gerçekleşen mahalli idareler genel seçimini geçecek şekilde yürürlüğe konulmasının mevzuat hükümlerine aykırı olduğu değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Yapım İşlerinde Kullanıldıktan Sonra İdareye Teslim Edilen Konteynerler/Prefabrik Yapıların Muhasebe Hesaplarında Görünmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.
Müze Giriş Ücretleri Paylarının İlgili İlçe Belediyelerine Ödenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.
Sebze ve Meyve Ticareti ve Toptancı Halinde Bulunan Yerlerin Kira Artışında 5957 Sayılı Kanun'a Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.
Kurum Lehine Hükmedilen Vekâlet Ücretlerinin Tahsilinin Takip Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Anahtar Teslimi Götürü Bedel Olarak İhale Edilmesi Gereken Bina İşlerinin Karma Teklif Suretiyle İhale Edilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında ihale edilen yapım işlerinde karma teklif (birim fiyat ve götürü bedel) uygulanan ihale bulunmamaktadır. Daha önce karma teklif ile ihale edilip 2019 yılında devam eden yapım işleri ise devam etmektedir.
Çalışanlara Verilen Sosyal Denge Ödemesine İlişkin Sözleşmenin Yenilenmesinde Mevzuata Uyulmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı husus 2019 yılında tekrar bulgu konusu yapılmış ve Denetim görüşünü etkilemeyen Hususlar bölümünün 23'üncü maddesinde yer almıştır. Ayrıca 2020-2021 yıllarını kapsayan yeni sosyal denge sözleşmesinde, bulgumuz doğrultusunda yeni Belediye Meclis Kararı'nın alındığı da görülmüştü**r.**
Anahtar Teslimi Götürü Bedel Olarak İhale Edilmesi Gereken İşlerin Birim Fiyat Teklif Almak Suretiyle İhale Edilmesi	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Geçmişten gelip 2019 yılında devam eden çevre düzenleme imalatları ile tarihi nitelikli binaların restorasyon ve rekonstrüksiyon imalatlarının teklif birim fiyat usulü ile ihale edildiği ve 2019 yılında da devam ettikleri denetimimiz sırasında görülmüştür. Ancak 2019 yılında teklif birim fiyat usulü ile ihale edilmiş iş bulunmamaktadır.
Gebze Şehirlerarası Otobüs Terminalinin Büyükşehir Belediyesince Devralınması İçin Gerekli İşlemlerin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimimiz sırasında, Gebze terminalinin Gebze Belediyesine devredilmesine ilişkin Büyükşehir Belediye Meclis Kararı alım aşamasına olduğu anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Hal İşletmesinde Bir Kişiye Birden Fazla İşyerinin Verilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.
Halde Bulunan İşyerlerinden Alınacak Teminatla İlgili Mevzuata Uyulmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Haller Şube Müdürlüğü bünyesinde faaliyet göstermekte olan merkez ve Gebze (Şube) Hal Tesislerinde kiracılara ait işyerlerinden alınacak teminat tutarına ilişkin 2019 yılında Meclis Kararı alınmış olduğu anaşılmıştır. Yapılan incelemede merkez ve Gebze (Şube) Hal Tesisleri ile ilgili teminat defteri temin edilmiş olduğu ve teminatların ilgili deftere kaydedilmekte olduğu görülmüştür. Eksik kalan teminatların tamamlanması için hal esnafına yazılı bildirimler yapılmış olduğu da anlaşılmıştır.
İhale Edilen Yapım İşlerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 16'ncı Maddesine Aykırı İşlem Yapılması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Denetimimiz sırasında 2017/500128, 2017/501433, 2017/54712,2017/225184,2017/300120 ve 2017/571538 ihale kayıt numaralı yapım işleri yerinde icelenmiştir. Bu işlerin hepsinin Genel Şartnamesi ve Şantiye Yönetim Şartnamelerinde 40m2' lik ofis kurulacağı belirtilmiştir. Yerinde yaptığımız tespitlerde hepsinde 40m2'lik prefabrik ofislerin olduğu ancak yıpranmış ve herhangi bir ekonomik değerinin kalmadığı yani hurda mahitetinde olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla bulgu konusu yapılacak bir husus bulunmamaktadır.

www.balioglu.net

İş Programının Süresinde Sunulmaması ve Buna İlişkin Yaptırımın Belirlenmemesi	2018	Yerine Getirilmedi	Aynı husus 2019 yılında tekrar bulgu konusu yapılmış ve Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 15'inci maddesinde yer almıştır.
Kesinleşen Sayıştay İlamlarının Tahsilinin Kanun ve Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'e Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kesinleşen Sayıştay İlamlarının tahsilinde doğru faiz oranı uygulanıp tahsilatların büyük çoğunluğunun da yapıldığı tespit edilmiştir.
Parkomatlı Park Yerlerinin İhalesiz Belediye Şirketine Verilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus raporumuzun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 9'uncu maddesinde yer almıştır.
Şartname Gereği Verilmesi Gereken Süreden Sonra Verilen Araçlarla İlgili Gerekli İşlemin Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yapım Işleri Şartnamesi gereği firmadan alınan araçlar geçici kabul yapıldıktan sonra firmaya teslim edilmesi gerekmektedir. 2019 yılında firmalar tarafından Kocaeli B.B'ne geç teslim edilen tüm araçların tamamı, ne kadar geç teslim edildi ise o süre kadar belediye hizmetinde kullanıldığı anlaşılmıştır. Bu nedenle bulgu konusu yapılmamıştır.
Vekalet Ücretlerinin Kaydının Kararnameye Uygun Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Yapım İşlerinde All Risk Sigortanın Yapım İşleri Genel Şartnamesi'ne Uygun Düzenlenmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılındaki yapım işlerinde all risk sigorta başlangıcının iş yeri teslimine başlatıldığı görülmüştür.
Yapım İşlerinde İş Süresinde Bitirilmemesine Rağmen İhtarname Çekilmemesi veya İhtarname Çekilmesine Rağmen İşin Bitirilmesi İçin Gerekli Sürenin Belirtilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılındaki yapım işlerinde iş bitim tarihinde ihtarname çekilerek işin bitirilmesi için gereken sürenin yükleniciye bildirildiği ve bu süre içerisinde yüklenicinin işi geçici kabule hazır hale getirmediği takdirde 4735 sayılı Kanun'un ilgili maddelerine göre işlem yapılacağının yine yükleniciye bildirildiği görülmüştür.
Yönetmelik'e Aykırı Olarak Tekniker ve Mühendisliğe Atama Yapılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus raporumuzun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 20'nci maddesinde yer almıştır.
Tahsis Edilen Bazı Taşınmazlara İlişkin Protokol Olmamasına Karşın Genel Giderlerinin Bütçeden Ödenmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus raporumuzun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 3'üncü maddesinde yer almıştır.
Şehirlerarası Gezi Programlarının Belediye Bütçesinden Karşılanması	2018	Kısmen Yerine Getirildi	Sözkonusu hususa katılmadığımız için bulgu konusu yapılmamıştır. 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinde yetişkinler, yaşlılar, engeliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütme ve

www.balioglu.net

			geliştirme büyükşehir belediyesinin görev, yetki ve sorumluluğu arasındadır.
Protokolle Başka Kamu İdaresine Tahsis Edilen Taşınmazın Genel Giderlerinin Bütçeden Karşılanması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında protokolde taşınmaz tahsis edilen yerlerin hiçbir giderinin bütçeden ödendiği görülmemiştir.
Ortak Hizmet Projesinin İçeriğinde Belirsizlik Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında bulgu konusu veya benzeri bir husus ile ilgili ödeme görülmemiştir.
Mahalli İdare Şirketi Kadrosuna Geçirilen İşçilerin Hakediş Ödemelerinde Şirkete Ödenen Kar Payı Hesabına Sözleşme Giderleri ve Genel Giderlerinin Dâhil Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	01.01.2019 tarihinden itibaren yapılan hakedişlerde şirkete ödenen kar payı sadece asgari işçilik maliyeti üzerinden alındığı tespit edilmiştir.
İhale Kapsamında Çalıştırılan İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus raporumuzun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 2'nci maddesinde yer almıştır.
Haksız Çıkma Zammının Tahsil Edilmesiyle İlgili Gerekli Sürecin İşletilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında ödeme emrine itiraz olan davaların takibi yapılarak "icra inkar faizi" tahakkuk ettirildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Bazı Taşınmazların Meclis Kararı Alınmadan Diğer Kurum Ve Kuruluşlara Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimimiz sırasında; Meclis kararı olmadan Başkanlık oluru ile tahsis edilen 478 ada 51 parsel trafo alanının kiralama işleminin yapıldığı anlaşılmıştır. Başkanlık oluru ile tahsis edilen Kartepe Belediyesine ait Şirinsulhiye Mah. 114/1 ve 115/1 parseldeki spor tesislerinin meclis kararı ile tahsisi için Büyükşehir Belediye Meclisince karar alındığı anlaşılmıştır. Başkanlık oluru ile tahsis edilen mülkiyeti Maliye Hazinesine ait Kartepe Uzunbey Kumlaçiftliği Mah. 3560 parsele yaptırılan NFK Kültür Merkezinin düğün salonu ve çok amaçlı salonun bulunduğu zemin katın tamamının Kartepe Belediyesine tahsisi için Büyükşehir Belediye Meclisince karar alındığı anlaşılmıştır.
Yapım İşlerinin İhalelerinde İstenen Araçların İşin Özelliğine Göre Miktarının Belirlenmemesi ve Araçların İşin Yapı denetim Görevlisi Dışındaki Kişilerce Kullanılması	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus raporumuzun Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 12'inci maddesinde yer almıştır.

www.balioglu.net

Trafik Kazalarında Karşı Tarafın Kusurlu Olduğu Hallerde Değer Düşüklüğü Talep Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	Otobüs İşletmesi Şube Müdürlüğü envanterinde 2019 yılı itibariyle 33 adet aracın mevcut olduğu ve bir adet aracın bu kapsamda olduğu, onun da kazasının olmadığı tespit edilmiştir.
Kuruma Ait Taşınmazların Kiralanmasında Pazarlık Usulünün Kullanılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.
İhale Edilen İşlerin Şartnamesi'nde Yurt Dışına Gönderilme ile İlgili Hükümlerin Belirsiz Olması ve İşle İlgili Olmayan Kişilerin Yurtdışına Gönderilmesi	2018	Yerine Getirilmedi	Sözkonusu husus, Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler bölümünün 13'üncü maddesinde yer almıştır.
Belediye Araçları İle Yapılan Kazalarda Tamirat Masraflarının Personele Hataları Oranında Rücu Edilmemesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılı denetiminde bulgu konusu hususun düzeltildiği ve denetim döneminde de olmadığı görülmüştür.

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