T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

# KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ

## 2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

# İÇERİK

**KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU** **1**

**KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU** **83**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

# KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ
# 2018 YILI
# SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
# RAPORU

# İÇİNDEKİLER


1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ ..... 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU ..... 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU ..... 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI ..... 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ ..... 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ ..... 13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI ..... 13
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER ..... 19
9. EKLER ..... 63


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler ..... 4
Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 5
Tablo 3: 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ..... 6
Tablo 4:2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar ..... 6
Tablo 5:2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar ..... 7
Tablo 6:Kamu Kurumlarına Tahsis Edilen Taşınmazlar..... 16
Tablo 7: Gecekondu Fonuna Alınması İçin Gönderilen Paylar ..... 20
Tablo 8: Meclis Kararı Olmaksızın Edinilen Taşıtlar Listesi..... 27
Tablo 9:Başiskele Belediyesi 21f ve 22d doğrudan temin limitleri ..... 29
Tablo 10: Yapılan Hakediş Ödemeleri..... 36
Tablo 11: Kullanım Protokolü İle Kiralanan Büfeler..... 38
Tablo 12:İhale Türleri Dağılımı ..... 41
Tablo 13: Pazarlık Usulü İle Yapılan İhaleleler..... 42
Tablo 14:All Risk Sigortası Bulunmayan Yapım İşleri ..... 58
Tablo 15:İş Programı Bulunmayan Yapım İşleri ..... 60

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Taşınmaz Envanterinin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Olarak Yapılmaması

2. Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

3. Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

4. Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinin Tahsil Edilen Kısmından %10 Payın 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabına Aktarılmaması Ve Bu Payın Amacı Dışında Kullanılması

2. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

3. Kurum Veznelerinden Yapılan Tahsilatlar İçin Kasa Hesabı İle Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

4. Belediyenin Başkasından Kiraladığı Taşınmazları Belirlediği Amaç Dışında Kullanması

5. 237 Sayılı Taşıt Kanununa Aykırı Olarak Meclis Kararı Olmadan Taşıt Edinilmesi

6. 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d ve 21/f Maddesine Göre Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarının Kanunda Öngörülen % 10'luk Sınırı Aşması ve Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması

7. Anahtar Teslim Götürü Bedel Sözleşme Yaptırılması Gereken Yapım İşlerinin Birim Fiyat Sözleşme ile Yaptırılması

8. Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Bakım Ücreti Alınmaması

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

10. Belediyenin Mevzuata Aykırı Olarak Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Yapması

www.balioglu.net

11. Belediyenin Sahibi Olduğu Taşınmazların İhale Yapılmaksızın “Kullanım Protokolü” İle Kiraya Verilmesi

12. Doğrudan Temin Usulü ile Yaptırılan Yapım İşlerinde Yaklaşık Maliyet Hesabının Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği’ne Uygun Yapılmaması

13. İhalelerde Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi

14. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanunun Öngördüğü Şekilde Kullandırılmaması

15. Kurum Personeline Kanunda Yer Alan Yasal Sınırın Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması

16. Mevzuatta Belirlenmeyen Unvanlarda Sözleşmeli Personel İstihdam Edilmesi

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

18. Parasal Sınırların Altında Kalmak Amacıyla Bazı Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi

19. Teknik Personel Taahhüdünün Zamanında Sunulmaması ve Cezai Şartların Uygulanmaması

20. Sosyal Yardımların Nasıl ve Kimlere Yapılacağına Dair Bir Yönetmelik Bulunmaması, Yapılan Yardımların da Başkanlıkça Çıkarılan Yönergeye Uygun Olmaması

21. Yapım İşlerinde All Risk Sigortasının Bulunmaması

22. Yapım İşlerinde İş Programının Bulunmaması

www.balioglu.net

# 1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

## 1.1.Mevzuat ve Görevler

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

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesi ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, altyapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

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

Belediyeler sahip oldukları yasal yetkiler neticesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve

tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı 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.

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

www.balioglu.net

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.

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474

sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı birlikte 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 konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

### 1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

www.balioglu.net

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

Belediyenin teşkilat yapısında; doğrudan Başkana bağlı olarak belirlenen birimler Özel Kalem Müdürlüğü ve Teftiş Kurulu Müdürlüğüdür. Ayrıca Başkana bağlı 4 adet başkan yardımcısı bulunmaktadır. Belediyenin 17 adet müdürlüğü ilgili başkan yardımcılıklarına bağlıdır. İlçe Belediyesi teşkilât yapısına ait hiyerarşik sistem bünyesindeki görevler ve personele ilişkin bilgiler aşağıdaki tabloda detaylandırılmıştır.

**Tablo 1: Teşkilat Şeması**

| **Belediye Başkanı** | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **Başkanlık Makamına Bağlı Müdürlükler** | **Başkan Yardımcısı** | **Başkan Yardımcısı** | **Başkan Yardımcısı** | **Başkan Yardımcısı** |
| Özel Kalem Müdürlüğü | Yazı İşleri Müdürlüğü | Fen İşleri Müdürlüğü | İmar ve Şehircilik Müdürlüğü | Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Teftiş Kurulu Müdürlüğü | Mali Hizmetler Müdürlüğü | Park Bahçeler Müdürlüğü | Yapı Kontrol Müdürlüğü | Muhtarlık İşleri Müdürlüğü |
| | İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü | Temizlik İşleri Müdürlüğü | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü |
| | Strateji Geliştirme Müdürlüğü | Zabıta Müdürlüğü | | Sağlık İşleri Müdürlüğü |
| | Destek Hizmetleri Müdürlüğü | Hukuk İşleri Müdürlüğü | | |

İlçe Belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nu "Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'inci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na; işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir**.** Belediyede istihdam edilen 191 personelin 18'i müdür, 9'u şef, 70'i memur, 64'ü sürekli işçi, 30'u sözleşmelidir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre % 2 azalma göstermiştir.

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

**Tablo 1:Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler**

| Şirket Adı | Sermayesi | Ortaklık Oranı |
|---|---|---|
| BİAŞ İNŞ. TAAH. ÖZEL EĞİTİM SAN. TİC.A.Ş. | 17.410.413,00-TL | % 99,99 |
| BAŞİSKELE KENTSEL DÖNÜŞÜM İNŞ. SAN. ve TİC.ANONİM ŞTİ. | 2.550.000,00-TL | %100,00 |

www.balioglu.net

### 1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablo aşağıda gösterilmiştir:

**Tablo 2: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

| Gider Türü | 2016 Yılı (A) (TL) | 2017 Yılı (B) (TL) | 2018 Yılı (C) (TL) | Değişim Oranı (D=C-B/B) (%) |
|---|---|---|---|---|
| Personel Giderleri | 13.647.818,74 | 14.304.425,52 | 16.312.171,63 | + % 14,04 |
| S.G.K. Devlet Prim Giderleri | 2.197.609,12 | 2.325.307,30 | 2.648.606,87 | +% 13,90 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 40.750.440,89 | 51.920.434,31 | 62.643.366,47 | +%20,65 |
| Faiz Giderleri | 545.625,75 | 422.799,82 | 292.996,75 | -%30,70 |
| Cari Transferler | 2.805.024,66 | 4.500.570,69 | 7.119.370,93 | +%58,19 |
| Sermaye Giderleri | 22.045.666,46 | 30.227.741,74 | 46.747.538,51 | +%54,65 |
| Sermaye Transferleri | 6.736.000,00 | 0,00 | 4.094.946,00 | - |
| Borç Verme | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Yedek Ödenekler | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| **BÜTÇE GİDER TOPLAMI** | **88.728.185,62** | **103.701.279,38** | **139.858.997,16** | +%34,87 |

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tabloda gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 139.858.997,16 TL ile 2018 döneminde % 34,87 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde; oransal anlamda en yüksek azalışı % -30,70 ile Faiz Giderleri kalemi göstermiştir. En yüksek artış ise % 58,19 ile Cari Transferler kaleminde meydana gelmiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablo aşağıda gösterilmiştir.

www.balioglu.net

**Tablo 3: 2016-2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

| Gelir Türü | 2016 Yılı (A)(TL) | 2017 Yılı (B) (TL) | 2018 Yılı (C) (TL) | Değişim Oranı (D=C-B/B) (%) |
|---|---|---|---|---|
| Vergi Gelirleri | 43.556.736,72 | 41.296.939,19 | 46.266.308,71 | + % 12,03 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 1.138.721,44 | 2.763.170,39 | 6.392.108,00 | +%131,33 |
| Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler | 1.593.800,20 | 400 | 6.000.000,00 | +%1.499.900 |
| Diğer Gelirler | 20.963.443,65 | 21.988.479,11 | 26.229.462,30 | +%19,29 |
| Sermaye Gelirleri | 18.000.998,32 | 53.330.693,64 | 47.639.271,47 | -%10,67 |
| Bütçe Gelirleri Toplamı | 85.253.700,33 | 119.379.682,33 | 132.527.150,48 | +%11,01 |
| Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı | 236.475,98 | 1.056.334,75 | 948.268,11 | -%10,23 |
| **Net Bütçe Gelirleri Toplamı** | 85.017.224,35 | 118.323.347,58 | 131.578.882,37 | +%11,20 |

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı tablodaki veriler dikkate alındığında, bir önceki yıla göre gelirler % 11,20 oranında artış göstermiştir. En yüksek artış ise % 1.499.900 ile Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler kaleminde meydana gelmiştir.

Belediyenin 2018 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda gösterilmektedir.

**Tablo 4:2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

| Gider Türü | 2018 Yılı Gider Bütçe Tahmini (A) (TL) | 2018 Yılı Gerçekleşen Bütçe Gideri (B)(TL) | Gerçekleşme Oranı (C=B/A) (%) |
|---|---|---|---|
| Personel Giderleri | 17.817.150,00 | 16.312.171,63 | % 91,55 |
| S.G.K. Devlet Prim Giderleri | 3.082.850,00 | 2.648.606,87 | %85,91 |
| Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 65.391.134,13 | 62.643.366,47 | %95,80 |
| Faiz Giderleri | 293.000,00 | 292.996,75 | %100,00 |
| Cari Transferler | 7.287.000,00 | 7.119.370,93 | %97,70 |
| Sermaye Giderleri | 46.885.865,87 | 46.747.538,51 | %99,70 |
| Sermaye Transferleri | 4.100.000,00 | 4.094.946,00 | %99,88 |
| Borç Verme | 0,00 | 0,00 | - |
| Yedek Ödenekler | 51.000,00 | 0,00 | - |
| **Bütçe Gider Toplamı** | **144.908.000,00** | **139.858.997,16** | **%96,52** |

www.balioglu.net

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri % 96,52 seviyesinde gerçekleşmiştir.

**Tablo 5:2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

| **Gelirin Türü** | **2018 Yılı Gelir Bütçesi (A)** | **2018 Yılı Gerçekleşen (B)** | **Gerçekleşme Oranı % (C=B/A)** |
|---|---|---|---|
| Vergi Gelirleri | 66.535.000,00 | 46.266.308,71 | %69,54 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 9.496.000,00 | 6.392.108,00 | %67,31 |
| Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler | 0,00 | 6.000.000,00 | - |
| Diğer Gelirler | 28.077.000,00 | 26.229.462,30 | %93,42 |
| Sermaye Gelirleri | 30.800.000,00 | 47.639.271,47 | %154,67 |
| Alacaklardan Tahsilâtlar | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Bütçe Gelirleri Toplamı** | **134.908.000,00** | **132.527.150,48** | **%98,24** |
| Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Topl. | 0,00 | **948.268,11** | - |
| **Net Bütçe Gelirleri Toplamı** | **134.908.000,00** | **131.578.882,37** | **%97,53** |
| Borçlanma | - | - | - |
| **Toplam** | **134.908.000,00** | **131.578.882,37** | **%97,53** |

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri % 97,53 seviyesinde gerçekleşmiştir. En yüksek artış ise 6.000.000,00 TL ile Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler kaleminde meydana gelmiştir.

www.balioglu.net

### 1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.
- Nakit Akış Tablosu
- Öz Kaynak Değişim Tablosu

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

## 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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.

www.balioglu.net

# 5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kami Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara vet mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem vet süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, malî yönetim vet kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul vet Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı

tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kami İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Başiskele Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları mevzuata uygun olarak tam başlatılmamıştır.

Bu kapsamda Başiskele Belediyesi'nin iç kontrol faaliyetleri değerlendirildiğinde;

- 24/12/2012 tarih ve 2012/4151 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nın eki tablosuna göre, Başiskele Belediyesi'ne 3 adet iç denetçi kadrosu ihdas edilmiştir. İç denetçi kadrolarına atama yapılmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır. İç kontrol çalışmaları ise Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından yürütülmektedir.
- İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi tam olarak sağlanmamıştır. İç kontrol standartları kapsamında; iç kontrol sisteminin oluşturulması, izlenmesi ve geliştirilmesi konusunda birtakım çalışmalar yapılmakla birlikte henüz tam olarak mevzuata uygun hale getirilememiştir.
- Belediye personelinin iş tanımları müdürlükler bazında görev, yetki ve sorumluluk çalışma yönetmelikleri içerisinde tanımlanmış olup belediye meclisinde onaylanmıştır.
- 2017-2019 Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı (18 kamu iç kontrol standardı ve bu standartları sağlayan 79 genel şartı içerecek şekilde) hazırlanmıştır. İç Kontrol Uyum Eylem Planı Hazırlanmasına Yönelik Yayınlanan Genelge hazırlanmış ve tüm birimlerden temsilci belirlenmiştir. İç Kontrol sistemi ile ilgili broşür hazırlanmış ve tüm çalışanlar ile paylaşılmıştır. Uyum eylem planında yer alan eylemlerin gerçekleşme sonuçları izlenmektedir.
- Eylem planında kurum taşra teşkilatı ile üst yöneticiye bağlı ve hesap verme sorumluluğunda olan döner sermayeli işletmeler bulunmadığı için bu konuda eylemler belirlenmemiştir.

www.balioglu.net

- Çalışanların İç Kontrol faaliyetleri ile ilgili görüşlerini almak amacıyla İç Kontrol Değerlendirme Anketi İç Kontrol Uyum Eylem planı hazırlanırken yapılmıştır.
- İç kontrol sistemi yılda en az bir kez değerlendirilmemekte ve değerlendirme formları ve raporlar düzenlenmemektedir. (Kamu İç Kontrol Rehberi EK 1: Örnek İç Kontrol Sistemi Soru Formu EK 2: İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporu EK 4: Konsolide Risk Raporu)
- Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış, bu işlerin süreçleri ve/veya iş akış şemaları çıkarılmıştır. Excel ortamında ve QDMS Süreç Yönetim Sisteminde tüm süreçler çizilmiştir.
- Yönetimin ihtiyaç duyduğu gerekli bilgileri ve raporları üretecek ve analiz yapma imkanı sunacak bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir. Ancak Saysis Sistemi kısmen kullanılmaktadır ve eksiklikler konusunda çalışmalar yürütülmektedir. Ayrıca QDMS sisteminde faaliyetlerle ilgili bilgiler depolanmaktadır.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilmiştir.
- İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu, İç Kontrol Sistemi Değerlendirme Raporunu değerlendirmemiştir.
- Hizmet Standartları Envanteri bulunmakta olup, müdürlük bazında belirlenerek www.basiskele.bel.tr internet sitesinde yayınlanmış olup ve yıllık iyileştirme çalışmaları yapılmaktadır.
- Standart dosya plan kodları kurumun tüm faaliyetlerini kapsayacak şekilde yapılmıştır.
- Kurumdaki tüm personel "Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri İle Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Ek 1'inde yer alan "Etik Sözleşmesini" imzalamıştır ve bu sözleşmeler personelin özlük dosyasında yer almaktadır.
- Ön mali kontrol sistemi, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara uygun olarak kurulmuştur. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt ve sözleşme tasarıları ön mali kontrole tabi tutulmaktadır. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan ve ön mali kontrole tabi mali karar ve işlemlerin dışında ön mali kontrole tabi karar ve işlemler belirlenmemiştir. Ön Mali kontrol Yönergesi (taslak) ve Formları mevcuttur. Gerçekleşme durumlarına göre müdürlükler yazışma ile bilgilendirilmektedir.

www.balioglu.net

- Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmiştir. Kurumun misyonunun, vizyonunun, stratejik amaç ve hedeflerinin tüm personel tarafından öğrenilmesi ve sahiplenilmesi yönünde çalışmalar devam etmektedir.

- Stratejik plan, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış ve idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuştur. Birim yetkilileri, birimlerine ilişkin stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyetleri personeline duyurmaktadır.

- Kurum stratejik amaç ve hedeflerine yönelik riskleri yıllık olarak belirlenmektedir. Kurumsal risk yönetim çalışmaları yapılmıştır.Ancak idare, sistemli bir şekilde analizler yapmamış, amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış riskleri tanımlamamış ve bunlara yönelik önlemler belirlememiştir.

- Birim faaliyet raporları düzenlenmekte ve güvence beyanı verilmektedir. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve duyurulmaktadır.

- Kurumda yetkiler kısmen tanımlanmış yetki devrine ilişkin usul ve esaslar belirlenerek İmza ve Yetki Devri Yönergesi çıkarılmıştır.Ancak hangi yetkilerin devredileceği konusunda çalışma yapılmamıştır.

- Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmekte ve personele duyurulmaktadır. Kurum kilit personeli eğitim ve uzmanlık alanı ile ilgili işlerde görevlendirilmektedir. Her görev için gerekli eğitim ihtiyacı belirlenmekte, eğitim faaliyetleri planlanıp zaman zaman uygulanmaktadır.

- Yer değiştirme, üst görevlere atanma, kanun ve yönetmelikler çerçevesinde idarenin takdiriyle yapılmaktadır. Eğitimler prosedür kapsamında yapılmakta olup, özlük hakları ile ilgili yönetim süreçleri belirlenmiştir.

- İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri, süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmaktadır.

- Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmalar kurulmamıştır.

www.balioglu.net

# 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kocaeli Başiskele 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: Taşınmaz Envanterinin Yönetmelik Hükümlerine Uygun Olarak Yapılmaması**

2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile çıkarılan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 7'nci maddesine göre; kamu idarelerinin, taşınmazlarıyla ilgili bilgilerini bilgisayarlarında çeşitli formlara kaydederek veya defterlerine yazarak kaydını tutmaları ve mali hizmetler biriminin de bu formları konsolide ederek taşınmaz icmal cetvellerini oluşturması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Bu hüküm gereğince; Belediye, taşınmazlarını Yönetmeliğe ekli kayıt planına uygun olarak 7'nci maddede belirtilen form ve cetvelleri ("Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu", "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu", "Orta Malları Formu", "Genel Hizmet Alanları Formu", "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu" ve "İcmal Cetveli") kullanarak kaydedecektir.

Yapılan incelemelerde kurum taşınmazlarının kaydının tutulmasına ve taşınmazların bilgisayar kayıtlarının bulunmasına karşın yönetmelik ekinde belirtilen kayıt planına uygun formların bir kısmının kullanılmadığı görülmüştür. Mali hizmetler müdürlüğü tarafından yönetmelikte belirtilen formlar esas alınarak icmal cetvelleri oluşturulmadığı için taşınmazların envanter ve değerleme işlemleri, dolayısıyla da muhasebe kayıtları tam anlamıyla fiili durumu yansıtmamaktadır.

Bu kapsamda taşınmazların muhasebe kayıtlarının yukarıda belirtilen şekilde yapılmaması sonucu 250- Arazi ve Arsalar, 251-Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252-Binalar ve 500-Net Değer/Sermaye hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyenin taşınmazlarının kaydının tutulması ve taşınmazların bilgisayar kayıtlarında bulundurulmasına karşılık yönetmelik ekinde bildirtilen kayıt planına uygun formlar kullanılacak. Bu formlar esas alınarak icmal cetvelleri oluşturularak taşınmazların envanter ve değerleme işlemleri yapılacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 2: Belediye Tarafından Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması**

Belediye tarafından tahsis edilen taşınmazların, Net Değer Hesabı'na kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alınmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı 190,191,192 ve 193 üncü maddelerde açıklanmıştır. Buna göre "*Hesabın Niteliği* " başlıklı ilgili maddelerinde;

*"Yeraltı ve yerüstü düzenleri hesabı, herhangi bir işin gerçekleşmesini sağlamak veya kolaylaştırmak için, yeraltında veya yerüstünde inşa edilmiş her türlü yol, köprü, baraj, tünel, bölme, sarnıç, iskele, hark ve benzeri yapılar ile bunların eklenti ve bütünleyici parçalarının ve bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır. Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."* Denilmektedir.

Yine Hesabın İşleyişi başlıklı ilgili maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında:

*"(6) Tahsise konu edilen yeraltı ve yerüstü düzenleri tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir.*

*(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir.*

*Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-*

www.balioglu.net

*Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri gereğince belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesabına alacak ve 500 Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, idarenin tahsis etmiş olduğu taşınmazların muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür. Bu durum ilgili hesapların doğruyu ve gerçeği yansıtmasına engel teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

**Tablo 6:Kamu Kurumlarına Tahsis Edilen Taşınmazlar**

| SIRA NO | İLÇE | MAHALLE | ADA | PARSEL | BLOK | KAT | BAĞIMSIZ BÖLÜM | YÜZÖLÇÜMÜ (m²) | KULLANIM AMACI | TAHSİS EDİLEN KURUM | SÜRE (YIL) | MECLİS KARAR TARİHİ | MECLİS KARAR NO | ENCÜMEN KARAR TARİHİ | ENCÜMEN KARAR NO |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **1** | Başiskele | Fatih | 802 | 1 | | 1.KAT | | 780,89 | Komek Kurs Merkezi | Kocaeli Büyükşehir Belediyesi | 5 | 24.3.2015 | 120 | 3.3.2015 | 20 |
| **2** | Başiskele | Seymen | 122 | 4 | | 2 | Tümü | 1397.30 m²nin 353.00 m²'lik hisseli kısmı | Belediyemize Ait Olan Binanın, Polis Merkezi Binası Kullanılmak Üzere | İlçe Emniyet Müdürlüğü | 10 | 3.8.2015 | 56 | 11.8.2015 | 362 |
| **3** | Başiskele | Mahmutpaşa | 137 | 9 | | | | 6000,58 | Emniyet Ve Asayiş Hizmetleri | İl Emniyet Müdürlüğü | 25 | 1.1.2016 | 6 | 19.10.2016 | 50 |
| **4** | Başiskele | Havuzlubahçe | | 3990 | E-7 | 1 | 4 | 77 | Kuran Kursu | İlçe Müftülüğü | 10 | 3.5.2017 | 32 | 23.5.2017 | 193 |
| **5** | Başiskele | Kılıçarslan | 303 | 5 | | 2.KATI | | 6.372,00 | Komek Kurs Merkezi | Kocaeli Büyükşehir Belediyesi | 3 | | | 13.1.2015 | 15 |
| **6** | Başiskele | Tepecik | 114 | 54 | | | | 2.022,90 | Belediye Hizmetlerinde Kullanılmak Üzere | İl Milli Eğitim Tarafından | 10 | 16.01.2017 Tarihli Protokol | | | |
| **7** | Başiskele | Karadenizliler | 1072 | 1 | | | | 3259.84 m²nin 89.37 m²'lik hisseli kısmı | Camii Yapılması Amacıyla | İlçe Müftülüğü | 25 | 16.2.2016 | 86 | 2.2.2016 | 17 |
| **8** | Başiskele | Karadenizliler | | 7008 | Spor Tesisi | | | | Spor Tesisi | Kocaeli Büyükşehir Belediyesi | 5 | 2.1.2018 | 3 | 16.1.2018 | 31 |
| **9** | Başiskele | Şehitekrem | | 4107 | 1. Katın Tamamı | | | | Komek Kurs Merkezi | Kocaeli Büyükşehir Belediyesi | 3 | 2.1.2018 | 4 | 16.1.2018 | |

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ile 252 Binalar Hesabına alacak ve 500 Net Değer Hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilerek muhasebe kayıtlarına alınacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 3: Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması**

Başiskele Belediyesi'nin duran varlıklar hesap grubu içerisinde yer alan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının gerçeği yansıtmadığı görülmüştür.

Belediyenin yapmış olduğu yılsonu amortisman kayıtları incelendiğinde Duran Varlıklar Amortisman Defterinde 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı duran varlıklar için herhangi bir amortisman ayırma işleminin yapılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş amortismanlar hesabı ile ilgili "Hesabın niteliği" başlıklı 202'nci maddesinde, bu hesabın maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesinin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 203'üncü maddesinde ise;

"*a) Alacak*

*1) Maddi duran varlıklar hesapları için ayrılan amortisman tutarları yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.*

*…*

*b) Borç*

*1) Amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan maddi duran varlık tutarlarının ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*…*"

Hükümlerine yer verilmiştir.

3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29'uncu maddesine dayanılarak hazırlanan Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği'n (Sıra No: 47-Amortisman Ve Tükenme Payları) "Amortisman ve tükenme payına tabi duran varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesinin ikinci fıkrasında 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabında izlenen duran varlıklar için amortisman ayrılması gerektiği belirtilmiştir.

Sonuç olarak, yapılan incelemeler sonucunda kurum bünyesinde amortisman ayırma işlemleri yapılırken 251 Hesabı ile 252 Hesabında izlenen duran varlıkların dikkate alınmaması sonucu 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabının olması gerekenden daha düşük olduğu ve gerçeği yansıtmadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz bünyesinde amortisman ayırma işlemleri yapılırken 251 Hesabı ile 252 Hesabında izlenen duran varlıkların dikkate alınarak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler hesabına kayıtları yapılarak izlenecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Birikmiş Amortismanlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle Başiskele Belediyesinin 2018 yılı mali tablolarında yer alan 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile 630 Giderler Hesabının tam ve doğru veriyi yansıtmadığı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

**BULGU 4: Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi**

Belediye bünyesinde yıl içinde takibe alınan gelirlerden alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alınmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı ile ilgili "*Hesaba ilişkin işlemler*" başlıklı 90'ıncı maddesinin birinci fıkrasının a bendinde;

"*İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış alacaklar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabına alacak kaydedilerek takip kayıtları yapılır. İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebeye bildirilir*."

Hükmü yer almaktadır.

Buna göre takibe alınan gelirlerden alacakların 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, ilgisine göre 120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan incelemelerde takibe alınan alacakların takibe alındığı gün 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak, takibe alınan faaliyet alacaklarının takibe alındığı tarihte 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Takibe alınan faaliyet alacaklarının takibe alındığı tarihte 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedilerek izlenmesi sağlanacaktır." denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Mevzuata Uygun Muhasebeleştirilmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. bu nedenle söz konusu hususa ilişkin gerekli kayıtların takip eden yıl denetimlerinde yerine getirilip getirilmediği izlenecektir.

www.balioglu.net

# 8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

**BULGU 1: Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinin Tahsil Edilen Kısmından %10 Payın 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabına Aktarılmaması Ve Bu Payın Amacı Dışında Kullanılması**

Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından %10 payın 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabına aktarılmadığı, fon hesabı bulunmasına karşın herhangi bir para girişi olmadığı, gelen tutarların gelir olarak kaydedilerek amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

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

*"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10'u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı*

*Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”*

Denilmektedir.

2009-2018 dönemleri dikkate alınarak yapılan incelemede, 4706 sayılı Kanun'un 5 inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan belediyeye aktarılması gereken payların tahakkuk ve takibine ilişkin belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Belediyede Bankada açılmış bir gecekondu hesabı bulunmamakta ve gelen tutarlar bu hesaba aktarılmamaktadır. 2009-2018 yılları arasında toplam 2.313.036,27 TL fona aktarılması pay yollanmıştır. Aşağıdaki tabloda defterdarlık tarafından fona aktarılması için yollanan payların yıllık tutarları yer almaktadır.

**Tablo 7: Gecekondu Fonuna Alınması İçin Gönderilen Paylar**

| Yılı | Tutarı |
|---|---|
| **2009 yılı** | 7.047,37 TL |
| **2010 yılı** | 34.312,53 TL |
| **2011 yılı** | 13.174,91 TL |
| **2012 yılı** | 406,89 TL |
| **2013 yılı** | 96.787,40 TL |
| **2014 yılı** | 212.922,23 TL |
| **2015 yılı** | 1.419,63 TL |
| **2016 yılı** | 0 |
| **2017 yılı** | 1.140.445,60 TL |
| **2018 yılı** | 806.489,71 TL |

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun “Fonların teşkili ve kullanılması” başlıklı 12’nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı Kanun'un 13'ncü maddesinde; “*Buna göre 12’nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:*

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

*b)Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol,*

www.balioglu.net

*meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,*

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

Denilmektedir.

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

Belediye belli bir fona tahsis niteliğinde olan bu geliri 775 sayılı Kanun'un 13'üncü maddesinde belirtilen yerlere harcanması gerekmekte iken normal bir gelir gibi kayıtlara alınarak amacı dışında harcanmıştır.

4706 ve 775 sayılı Kanun'da belirtilen payların mevzuatında belirtilen yerlere harcanmasını temin ve takip açısından fon hesabının açılması, fonda toplanması öngörülen payların bu hesaba yatırılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "4706 ve 775 sayılı Kanun'da belirtilen payların mevzuatında belirtilen yerlere harcanmasını temin ve takip açısından fon hesabı açılarak fonda toplanan payların bu hesaba yatırılarak izlenecektir." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, fon hesabı kullanımının mevzuata uygunluğu izlenecektir.

**BULGU 2: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi**

Kurumun mali tablolarının incelenmesi neticesinde kiralanan taşınmazlar için 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı" başlıklı 475'inci maddesinde söz konusu hesabın kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 476'ncı maddesinde de aynen;

"*(1) Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda*

*gösterilmiştir:*

*a) Borç*

*1) Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.*

*b) Alacak*

*1) Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir."*

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yapılan incelemeler sonucunda kurumun kiraya vermiş olduğu toplam 9 taşınmaz tespit edilmiş olup bu taşınmazların toplam kayıtlı değerleri ise 2.116.000,00 TL'dir. Kiralanan taşınmazların kayıtlı değerleri ile 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemizin kiraya verilen taşınmazların kayıtlı değerleri ile 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabında izlenilecektir." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmasına rağmen gerekli düzeltme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmaktadır. Bu nedenle takip eden yıl denetimlerinde gerekli kayıtların yapılıp yapılmadığı izlenecektir.

**BULGU 3: Kurum Veznelerinden Yapılan Tahsilatlar İçin Kasa Hesabı İle Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması**

Yapılan incelemeler sonucunda belediyenin veznelerince yapılan tahsilatlarında 100 Kasa Hesabı ile 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 100 Kasa hesabı ile ilgili "Hesabın niteliği" başlıklı 49'uncu maddesinde, 100 Kasa Hesabının, muhasebe birimleri veznelerince kanuni dolaşım niteliğine sahip ulusal paraların alınması, verilmesi ve saklanmasına ilişkin işlemlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 51'inci maddesinde ise aynen;

"*a) Borç*

*1) Kasaya yatırılan tutarlar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.*

*…*

*b) Alacak*

*...*

*3) Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlar bu hesaba alacak, 108-Diğer Hazır Değerler Hesabına borç kaydedilir*."

Hükümleri yer almaktadır.

Aynı yönetmeliğin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ile ilgili "Hesaba ilişkin işlemler" başlıklı 71'nci maddesinde, Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine bu hesap kullanılacağı ifade edilmiştir. "Hesabın işleyişi" başlıklı 72'nci maddesinde de; Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarların 108 Hesabına borç, 100 Kasa Hesabına alacak kaydedileceği, Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan, bankaya yatırıldığı anlaşılanların ise 108 Hesabına alacak, 102 Banka Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir. Aynı şekilde 102 Banka Hesabı ile ilgili "Hesabın işleyişi" başlıklı 57'nci maddesinde de, banka hesap özet cetvelinden kasa mevcudundan bankaya yatırıldığı görülen paraların 102 Hesabına borç, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabına alacak kaydedileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, vezneden yapılan nakit tahsilatlarda, öncelikle ilk muhasebe kaydı 100 Kasa Hesabına yapılmalı, akabinde banka hesaplarına aktarılması gereken paranın bankaya gönderilmesinde 100 Kasa Hesabı alacak karşılığında 108 Diğer Hazır Değerler hesabı borç çalıştırılmalı, bankadan hesap özet cetvellerinin alınmasına müteakip de paranın banka hesaplarına geçtiğinin teyidi ile 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı alacak ve 102 Banka Hesabı borç çalıştırılmalıdır.

Yapılan incelemelerde, 2018 yılı içerisinde toplam 5 adet vezneden 22.599.851,12 TL tutarında nakit tahsilat yapıldığı ve tüm tutarın direk 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür. 100 Kasa Hesabı ile 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının çalıştırılmaması sonucu her iki hesapta da 22.599.851,12 TL tutarında hataya sebebiyet verilmiştir.

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemiz veznelerinden yapılan tahsilatlar için 100 Kasa Hesabı ile 108 Diğer Hazır Değerler Hesabı ve 102 Banka Hesapları çalıştırılacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 4: Belediyenin Başkasından Kiraladığı Taşınmazları Belirlediği Amaç Dışında Kullanması**

Belediyenin belirli amaç doğrultusunda hizmet vermek için kiraladığı bazı taşınmazların amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

Kiralanan taşınmazların yerinde yapılan denetim sonucunda;

Kullar- 939 ada parselde gençlik merkezi olarak kiralanan taşınmazın;

16.06.2015 tarihli ve 300 karar numaralı encümen kararı ile 01.06.2015 tarihli ve 46 karar numaralı meclis kararı ile kullar mevkii, tepecik mahallesi G23C05C2A imar paftası 939 ada 8 nolu 800.99 m2 yüzölçümlü parselin üzerinde bulunan yapının 1.kat 90.00 m2 dükkânın 5 yıllığına kiralanması sonucu aylık 2.575,00 TL ödenmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan denetim sonucunda ilgili mülkiyetin çay ocağı olarak belediyenin kiraladığı kişi tarafından bizzat kullanıldığı, maaşlı eleman çalıştırılarak gelir elde edildiği ayrıca bir vakıf tarafından toplantılar için kullanıldığı aynı zamanda belirli odanın ayrılarak kuran kursu olarak işletildiği, belediyenin gençlik yaşam merkezi olarak öngörüp kiralamasına rağmen kullanım amacı dışında şahıslara devrettiği ayrıca arada tahsis veya kira sözleşmesi bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kullar 139 parselde bulunan taşınmazın kiralanması;

13.11.2018 tarihli ve 556 karar numaralı encümen kararı ile kullar mevkii, ovacık mahallesi G23C05B1D imar paftası 801 ada 23 nolu 2.653,45 m2 yüzölçümlü parselin üzerinde bulunan 116.00 m2 taban alanlı tek katlı yapının 1 yıllığına kiralanması sonucu aylık 475,00 TL ödenmektedir.

Yapılan denetim sonucunda ilgili mülkiyetin kuran kursu olarak işletildiği ancak adının Karadenizliler ve Ordulular Mahallesi kültür evi olarak kullanıldığı, ilçe müftülüğüne 13.10.2015 tarihinde imzalanan protokol ile kullanımının 1 yıl süreyle bedelsiz olarak

devredildiği ancak protokolün yenilenmediği tespit edilmiştir.

Bahçecik-körfez-206 ada 3nolu taşınmazın kiralanması;

25.07.2017 tarihli ve 288 karar numaralı encümen kararı ile bahçecik mevkii, körfez mahallesi G23C04D2D imar paftası 206 ada 3 nolu 914.00 m2 yüzölçümlü parselin üzerinde bulunan 914.00 m2 yüzölçümlü parselin 3 yıllığına kiralanması sonucu aylık 5.000.00 TL ödenmektedir.

Yapılan denetim sonucunda ilgili mülkiyetin organik pazar amacıyla kiralandığı ancak 15 adet dükkândan oluşan ticarethanelere cafe, dondurmacı vs. alt sözleşmelerle kiraya verildiği tespit edilmiştir.

Belediyenin encümen kararıyla belirli bir hizmet amacıyla kiraladığı taşınmazların amacı dışında başka kişilere kiralanmasının kanuna aykırı olduğu düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Kullar 939 ada 8 parselde gençlik merkezi olarak kiralanan taşınmazın amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir. 16/06/2015 tarih 300 karar numaralı encümen kararı ile …'ye ait dükkanın kiralanması işleminde tespit edilen amacı doğrultusunda kullanımı ile ilgili gerekli düzeltme ve takip yapılacak olup, bu maksatla 3. şahıslara kiralama yoluyla işlem tesis edilmesi için çalışmalar başlatılmıştır.

Kullar mevkii 801 ada 23 no.lu parsel üzerinde bulunan tek katlı yapının kuran kursu olarak işletildiği ancak isminin Karadenizliler ve Ordulular Mahallesi kültür evi olduğu ilçe müftülüğü ile imzalanan protokol ile kullanım süresinin dolduğu ve protokolün yenilenmediği tespit edilmiştir. Söz konusu bulguya istinaden yapılan incelemede Başiskele Kaymakamlığı İlçe Müftülüğüne kullanım protokolünün yenilenmesi sağlanmıştır.

Körfez Mahallesinde bulunan 206 ada 3 no.lu parsel üzerinde bulunan ilgili mülkiyetin organik Pazar amacıyla kiralandığı ancak 15 adet dükkandan oluşan ticarethanelere cafe, dondurmacı vs.alt sözleşmelerle kiraya verildiği tespit edilmiştir. Söz konusu bulguya istinaden yapılan incelemede kiraya verilen taşınmazların müdürlüğümüzce 2886 sayılı devlet ihale kanununun 45.maddesine göre belediyemizce dükkan olarak ihale edilmekte olup bu şekli ile kiralama yapılması sağlanmaktadır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 5: 237 Sayılı Taşıt Kanununa Aykırı Olarak Meclis Kararı Olmadan Taşıt Edinilmesi**

Başiskele Belediyesince meclis kararı olmaksızın bağış veya satın alma yoluyla taşıt edinilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanun'un 15'nci maddesine göre bağış kabul etmek belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır. Aynı Kanunun 18/g maddesine göre şartlı bağışları kabul etmek belediye meclisinin görev ve yetkileri arasında sayılırken 38/l 'nci maddesine göre ise şartsız bağışları kabul etmek belediye başkanının görev ve yetkileri arasındadır.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 1'nci maddesine göre belediyelerin kullanacakları taşıtlar bu Kanun hükümlerine tabidir. Aynı Kanunun 10'ncu maddesine göre ise belediyeler Bütçe Kanununa ekli "T" işaretli cetvelde gösterilen Taşıt Kanunu kapsamına giren taşıtları kendi meclislerinin kararı ile edinebilirler.

237 Sayılı Taşıt Kanunu Kapsamında Edinilecek Taşıtların Menşei, Silindir Hacimleri ve Diğer Niteliklerinin Belirlenmesine Dair Bakanlar Kurulu Kararı'nın "taşıtların nitelikli" başlıklı 1'nci maddesinde; *"5/1/1961 tarihli ve 237 sayılı Taşıt Kanununa ekli (1) sayılı Cetvelde ve son iki sırasında belirtilenler hariç olmak üzere (2) sayılı Cetvelde yer alan makamlar ile güvenlik önlemli (zırhlı) araçlar, koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunanlar ve idarelerin yurt dışı teşkilatları için yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilebilir. Bunların dışında hibe dâhil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilemez.*

*(2) Birinci fıkra kapsamındaki makam ve hizmetler hariç olmak üzere, edinilecek binek veya station-wagon cinsi taşıtların silindir hacimleri 1.600 cc'yi geçemez.*

*(3) Yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar yabancı menşeli sayılır."* hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, Taşıt Kanun'u kapsamına giren taşıtların satın alma veya bağış yoluyla edinilmesinde 5393 sayılı Belediye Kanun'un 18/g ve 38/l maddelerinde belirtilen şartlı veya şartsız bağışlarla ilgili hükümler dikkate alınmamalıdır. Satın alma veya bağış yoluyla taşıt edinilmesinde belediye meclis kararı alınması gerekmektedir. Ayrıca aynı mevzuat hükümlerine dayanılarak hibe dâhil her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıt edinilemeyeceği

www.balioglu.net

anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede meclis kararı olmaksızın, belediyede 1.288,033 TL değerinde 11 adet taşıtın bağış, 338.557,00 TL değerinde 6 adet taşıtın da satın alma yoluyla edinildiği ve bunlardan bir kısmının yabancı menşeli araç olduğu tespit edilmiştir.

**Tablo 8: Meclis Kararı Olmaksızın Edinilen Taşıtlar Listesi**

| Başiskele Belediyesi Meclis Kararı Olmaksızın Edinilen Taşıtlar Listesi | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **S.NO** | **Marka-Model** | **Taşıtın Cinsi** | **Değeri** | **Edinim** | **Yılı** | **Birim** |
| 1 | BMV | Jeep | 371.853,00 TL | Bağış | 2016 | Özel Kalem Md. |
| 2 | KIA | Jeep | 192.812,00 TL | Bağış | 2016 | Özel Kalem Md. |
| 3 | FIAT - EGEA | Otomobil | 79.900,00 TL | Bağış | 2016 | Özel Kalem Md. |
| 4 | FIAT - EGEA | Otomobil | 79.900,00 TL | Bağış | 2016 | Özel Kalem Md. |
| 5 | FIAT - EGEA | Otomobil | 79.900,00 TL | Bağış | 2016 | Özel Kalem Md. |
| 6 | FIAT - EGEA | Otomobil | 79.900,00 TL | Bağış | 2017 | Özel Kalem Md. |
| 7 | FORD-MINIVAN | Mınıvan | 42.000,00 TL | Satın alma | 2015 | Özel Kalem Md. |
| 8 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 61.360,00 TL | Satın alma | 2018 | Basın Yay.ve Halk.İlş.Md. |
| 9 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 61.360,00 TL | Satın alma | 2018 | Basın Yay.ve Halk.İlş.Md. |
| 10 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 61.360,00 TL | Satın alma | 2017 | Basın Yay.ve Halk.İlş.Md. |
| 11 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 61.360,00 TL | Satın alma | 2017 | Basın Yay.ve Halk.İlş.Md. |
| 12 | CITROEN-NEMO | Minivan | 42.000,00 TL | Bağış | 2014 | İmar ve Şehircilik Md. |
| 13 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 51.117,00 TL | Satın alma | 2017 | Kültür ve Sos.İşl.Md. |
| 14 | FIAT-PİKAP | Pikap | 109.484,00 TL | Bağış | 2016 | Park ve Bahçeler Md. |
| 15 | FIAT-PİKAP | Pikap | 109.484,00 TL | Bağış | 2016 | Park ve Bahçeler Md. |
| 16 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 71.400,00 TL | Bağış | 2017 | Park ve Bahçeler Md. |
| 17 | FIAT-FİORİNO | Minivan | 71.400,00 TL | Bağış | 2017 | Park ve Bahçeler Md. |

Belediyenin 237 sayılı Taşıt Kanunu kapsamında satın alma veya bağış yoluyla edineceği taşıtlar için meclis kararı alması gerektiği, yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıtları ise hiçbir şekilde edinemeyeceği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyenin 237 sayılı Taşıt Kanunu kapsamında satın alma veya bağış yoluyla edineceği taşıtlar için meclis kararı alması gerektiği, yabancı menşeli binek veya station-wagon cinsi taşıtları ise hiçbir şekilde edinemeyeceği düşünülmektedir. 5393 sayılı Belediye Kanuna 18/g ve 38/1 maddeleri sebebi ile idaremiz tarafından şartsız hibe bağış olan araçlar meclis kararı olmadan idaremiz tarafından teslim alınmıştır. İdaremizce yapılan araştırmalar neticesinde Türkiye Belediyeler Birliği Hukuk İşleri Müdürlüğü tarafından

www.balioglu.net

bildirilen görüş neticesinde şartsız hibe bağışlar için Belediye Meclis Kararı alınmasına ihtiyaç olmadığı sonucuna varılmıştır. 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 237 Sayılı Taşıt Kanuna arasındaki uyumsuz durum neticesinde bundan sonra yapılacak işlemler için her türlü meclis kararı alınmasına dikkat edilecektir." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, yabancı menşeili araçların edinilmemesi hususu ile mevzuata uygun araçların meclis kararı doğrultusunda edinilmesi konusu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

**BULGU 6: 4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 22/d ve 21/f Maddesine Göre Yapılan Mal ve Hizmet Alımlarının Kanunda Öngörülen % 10'luk Sınırı Aşması ve Kamu İhale Kurumunun Uygun Görüşünün Alınmaması**

Belediyenin hesap ve mali tablolarında yapılan incelemede doğrudan temin ya da pazarlık usulüyle yapılan mal ve hizmet alımlarının mevzuatta öngörülen % 10'luk sınırı aşmasına rağmen aşan kısım için Kamu İhale Kurumu'ndan uygun görüş alınmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

4734 sayılı Kanun'un temel ilkeler başlıklı 5'inci maddesi idarelerin ihtiyaçlarını öncelikle açık ihale ve belli istekliler arasında ihale usulüyle karşılamasına, diğer usullere ise ancak kanunda gösterilen özel hallerde başvurulması gerektiğine işaret etmektedir. Madde metninde bahsedilen özel haller kanunun 21 ve 22 inci maddelerinde sayılmış olup bu şartların ortaya çıkması durumunda dahi idareye takdir yetkisi tanınmakta, açık ihale veya belli istekliler arasında ihale yapılmasının önünde bir engel bulunmamaktadır. Kanun koyucu, bu takdir yetkisine de miktar yönünden sınırlama getirmiş olup 62'nci maddenin 3 üncü fıkrasının (ı) bendine göre 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamayacaktır. Kamu İhale Genel Tebliğinin 21.2 inci maddesine göre %10 oranı hesaplanırken kamu kurum ve kuruluşlarının yıllık bütçelerinde belirlenen toplam ödenek miktarı dikkate alınacak ve mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı hesaplanacaktır.

Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21.4 üncü maddesi gereği mahalli idarelerde uygun görüş için kuruma başvurmakla görevli ve yetkili olanlar üst yöneticiler olup bu konuda yetki devredilmiş olsa bile yetki devredilenlerin başvuruları kabul edilmeyecektir.

Ancak Başiskele Belediyesi hesaplarında yapılan incelemede, kurumun 2018 yılında

hizmet alımları için toplamda 57.645.000,00 TL, mal alımları için 14.795.000,00 TL ödenek ayırdığı, 2018 yılı içinde 21 ve 22'nci madde kapsamında 13.781.603,42 TL hizmet alımı, 3.464.084,05 TL mal alımı yaptığı doğrudan temin limitlerini yaklaşık 2 kat aştığı buna rağmen idarenin %10'u aşan kısım için Kamu İhale Kurulu'ndan uygun görüş almadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 9:Başiskele Belediyesi 21f ve 22d doğrudan temin limitleri**

| | Bütçe Toplamı | Doğrudan Temin Limiti | Harcanan Tutar | Aşılan Miktar |
|---|---|---|---|---|
| **Hizmet Alımı** | 57.645.000,00 TL | 5.764.500,00 TL | 13.781.603,42 TL | 8.017.103,42 TL |
| **Mal Alımı** | 14.795.000,00 TL | 1.479.500,00 TL | 3.464.084,05 TL | 1.984.584,05 TL |
| **Yapım İşi** | 37.573.000,00 TL | 3.757.300,00 TL | 2.993.238,52 TL | - |

Sonuç olarak mal ve hizmet alımları için öngörülen üst sınırın aşılmasına rağmen uygun görüş alınmamasının mevzuata aykırı olduğu, kanunda ve tebliğde emredici hüküm niteliği taşıyan düzenlemelere riayet edilmesinin gerekli olduğu değerlendirilmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyenin Doğrudan Temin veya Pazarlık usulüyle yapılan mal ve hizmet alımlarının mevzuatta öngörülen % 10'luk sınırı aşması durumunda Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınması sağlanacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, doğrudan temin veya pazarlık usulüyle yapılan mal ve hizmet alımlarının mevzuatta öngörülen % 10'luk sınırı aşması durumunda Kamu İhale Kurumundan uygun görüş alınması hususu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 7: Anahtar Teslim Götürü Bedel Sözleşme Yaptırılması Gereken Yapım İşlerinin Birim Fiyat Sözleşme ile Yaptırılması**

Belediyenin mahiyeti itibariyle uygulama projesi hazırlanması gereken yapım işlerini anahtar teslim götürü bedel yerine teklif birim fiyat almak suretiyle ihale ettiği görülmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 4'üncü maddesinde;

*"Kesin proje: Belli bir yapının onaylanmış ön projesine göre; mümkün olan arazi ve zemin araştırmaları yapılmış olan, yapı elemanlarının ölçülendirilip boyutlandırıldığı, inşaat sistem ve gereçleri ile teknik özelliklerinin belirtildiği projeyi,*

*Uygulama projesi: Belli bir yapının onaylanmış kesin projesine göre yapının her türlü ayrıntısının belirtildiği projeyi, … ifade eder"* şeklinde tanımlanmıştır.

Aynı Kanun'un "İdarenin uyması gereken diğer kurallar" başlıklı 62'inci maddesinin

ilk fıkrasının c) bendinde;

*"Yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz… Uygulama projesi bulunan yapım işlerinde anahtar teslimi götürü bedel teklif alınmak suretiyle ihale yapılması zorunludur. Ancak, doğal afetler nedeniyle uygulama projesi yapılması için yeterli süre bulunmayan yapım* işlerinde *ön veya kesin proje üzerinden, her türlü onarım işleri ile işin yapımı sırasında belli aşamalarda arazi ve zemin etütleri gerekmesi veya uygulamada imar ve güzergâh değişikliklerinin muhtemel olması nedenleriyle ihaleden önce uygulama projesi yapılamayan, bina işleri hariç, yapım işlerinde ise kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Bu işlerin uygulama projesi yapılabilen kısımlar için anahtar teslimi götürü bedel, uygulama projesi yapılamayan kısımlarda ise her bir kalem iş için birim fiyat teklif almak suretiyle ihale yapılabilir. …" D*enilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, yapım işlerinde esas olan ihaleye çıkılmadan önce yapının bütün ayrıntılarının gösterildiği uygulama projelerinin hazırlanmasıdır. Madde metninde tahdidi olarak sayılan hallerde, uygulama projesi hazırlanması zorunluluğuna istisnalar getirilmiştir. Fakat istisnai hallerde dahi bina işleri için uygulama projesi hazırlanması şartı korunmuştur. Uygulama projesi hazırlanan yapım işlerinin ise anahtar teslim götürü bedel teklif alınarak ihale edilmesi mecbur kılınmıştır.

Bir yapım işinin Kanun'da sayılan sebeplerden ötürü uygulama projesi yapılamayan kısımlarının, ancak karma sözleşmeler marifetiyle birim fiyat teklif alınarak ihale edilebileceği açıklanmıştır. Kamu İhale Kurulu da, uygulama projesine dayalı anahtar teslim götürü bedel yerine birim fiyat teklif almak suretiyle ihale edilen yapım işlerinin iptal edilmesi gerektiğine dair birçok emsal karar almıştır. (2005/UY. Z-1240 sayılı karar, 2004/UY. Z-1335 sayılı karar)

Bir yapım işinde, sözleşme imzalandıktan sonra taraflar arasında çıkabilecek hukuki ihtilafları engellemek ve işin her türlü ayrıntısının şüpheye mahal bırakmayacak netlikte olmasını sağlamak için uygulama projesi hazırlanmalıdır. Dolayısıyla bu projelere ilişkin çalışmalar ayrıntılı, bilimsel ölçütlere dayalı ve ihtiyaca uygun şekilde itina ile yapılmalıdır.

Belediye tarafından ihale edilen yapım işleri incelendiğinde, anahtar teslim götürü bedel sözleşme imzalanması gereken işlerde birim fiyat sözleşme imzalandığı görülmüştür. İdare yetkilileri bu duruma gerekçe olarak söz konusu işlerin uygulama projelerinin olmamasını ve muhtemel proje değişikliklerini göstermişlerdir.

www.balioglu.net

Belediyenin anahtar teslim götürü bedelle ihale ettiği hiçbir yapım işi bulunmamaktadır. Başka bir ifadeyle, yapılacak işler ayrıntılı olarak tasarlanmadan ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılmakta dolayısıyla iş mecburen birim fiyat teklif alınarak ihale edilmektedir. Teklif alınan iş kalemleri ve miktarlarının bir kısmı tahmini olarak belirlenmekte ve bu da proje değişikliklerine ve süre uzatımlarına sebep olmaktadır.

Belediyenin kanun ve düzenleyici kurul kararları doğrultusunda hareket etmesi ve itirazlar üzerine iptal edilmesi muhtemel olan bu uygulamaya son vermesi zorunludur. Zira sözleşmelerin etkin olarak uygulanabilmesi için ihale öncesi ve sonrası süreçlerin; idari, mali ve teknik yönleriyle koordineli bir şekilde yürütülmesi ve istisnalar dışındaki yapım işlerinin, uygulama projesine dayanan anahtar teslim götürü bedelle ihale edilmesi gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulgudaki işaret edilen hususlar ve 4734 sayılı kamu ihale kanunun 62. Maddesinin ilk fıkrasının c bendi uyarınca söz konusu hata giderilecektir. Bundan sonraki yapım işlerindeki sözleşmelerde bu hususlara dikkat edilerek anahtar teslimi götürü bedel sözleşme ile yapılacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 8: Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Bakım Ücreti Alınmaması**

Başiskele Belediyesi sınırları içerisindeki asansörlerin yıllık periyodik bakımlarının yapılması için A tipi bir muayene kuruluşu ile 01.01.2018-31.12.2020 tarihlerini kapsayan 3 yıllık dönem için bir sözleşme imzalanmıştır.

Bu sözleşmede Asansör Yıllık Periyodik Kontrol Bedelleri: X TL+belediye payı+KDV olarak yer almış olmasına rağmen, Belediye Meclisince yukarıdaki ücrete dâhil edilecek belediye payına dair herhangi bir belirleme yapılmamıştır.

Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığınca yayınlanan Asansör İşletme, Bakım Ve Periyodik Kontrol Yönetmeliğinin "Periyodik kontrol ücreti" başlıklı 20'nci maddesinde aynen:

*" (1) Periyodik kontrol ücreti, Komisyon kararı doğrultusunda tespit edilerek Bakanlık tarafından tebliğ ile ilan edilen taban ve tavan fiyat aralığı esas alınarak ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir.*

*(2) A tipi muayene kuruluşu, bina sorumlusundan ve/veya asansör yaptırıcısından tahsil edeceği periyodik kontrol ücretinin azami % 10'unu, protokol yapacağı ilgili idareye aktarır. Periyodik kontrol ücretinin ilgili idareye aktarılacak kısmı, ilgili idarenin karar organı tarafından belirlenir ve taraflar arasında imzalanacak protokolde yer alır. İlgili idare bu miktarın dışında A tipi muayene kuruluşundan ilave gelir talebinde bulunamaz."* denilmiştir.

Yönetmelikte belirtildiği üzere, bakanlık tarafından belirlenen fiyat aralığında belediye meclisince belirlenen bir tarife olmadığı gibi, belirlenen tarife üzerinden %10'a kadar alınacak belediye payına dair herhangi bir karar da mevcut değildir.

Yapılan sözleşmede yer almasına rağmen, yukarıda belirtilen ücret tarifesi ve buradan alınacak belediye payının belirlenmemesi sebebiyle, belediyenin gelir kaybına uğradığı değerlendirilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belediyemizin 02/01/2019 Karar tarihli ve 2 numaralı Meclis Kararında; 2019 yılı Yapı Ruhsat Birimi ile ilgili Hizmet Bedelleri tarifeler kısmında *"Asansör Periyodik Kontrol Yönetmeliği'nin 23. maddesinde belirtilen ve A Tipi Muayene kuruluşunca ödenecek Belediye Katkı Payı %10 olarak tahsil edilecektir.*" şeklinde düzenleme yapılarak belediye katkı payı belirlenmiştir.

Belediye Katkı Payı 12.12.2018 tarih 7369 nolu ve 03.05.2019 tarih 7791 nolu makbuzlarla; Belediyemiz ile sözleşme imzalayan A Tipi Muayene Kuruluşu olan S&Q Mart Kalite Güvenlik Sanayi ve Ticaret A.Ş. tarafından belediyemize yatırılmıştır." denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Asansör Muayene Kuruluşundan Periyodik Bakım Ücreti Alınmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmış olup gerekli düzeltme işlemleri yapılmıştır.

**BULGU 9: Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları**

Başiskele Belediyesi sınırları içerisindeki bazı işyerlerinin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı olmadan faaliyet gösterdiği belirlenmiştir.

Zabıta ve ruhsat müdürlüğünden alınan bilgilerden, bazı işyerlerinin Yapı Kullanma İzin Belgesi (iskân ruhsatı) olmaması, bazı işyerlerinin de gerekli şartları taşıyarak ruhsat başvurusunda bulunmasına rağmen, ruhsat harçlarını yatırmamaları sebebiyle ruhsatlandırılmadıkları tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

14/7/2005 Tarih ve 2005/9207 No'lu Bakanlar Kurulu Kararı İle yürürlüğe konulan "İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmelik" in "İşyerlerinde aranacak genel şartlar" başlıklı 5'inci maddesinde; hangi tür işyerlerinden hangi şart ve belgelerin aranacağı belirtilmiştir. Bu maddenin (c) fıkrasında " *Özel yapı şeklini gerektiren sinema, tiyatro, düğün salonu, otel, hamam, sauna; ekmek fırını ile akaryakıt, sıvılaştırılmış petrol gazı, sıvılaştırılmış doğal gaz ve sıkıştırılmış doğal gaz istasyonu için yapı kullanma izin belgesinin alınmış olması,"* şartı getirilmiş olup, burada sayılanlar dışındaki işyerleri için yapı kullanma izin belgesi aranacağına dair bir hükme yer verilmemiştir.

Aynı yönetmeliğin 6'ncı maddesinde, yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamayacağı ve çalıştırılamayacağı, İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerlerinin yetkili idareler tarafından kapatılacağı hüküm altına alınmıştır.

Alınan bilgilerden, gerek yapı kullanma izin belgesi olmadığı için, gerekse ruhsat harcını yatırmadığı için ruhsatlandırılmayan işyerlerinin faaliyetlerine devam ettiği ve herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı anlaşılmıştır.

www.balioglu.net

Yukarıda işaret edilen yönetmelik hükümleri gereğince, yapı kullanma izin belgesi alınmış olması şartı olmayan işyerlerinin, bu belge aranmaksızın; ruhsat harcını yatırmayan işyerinin de bir an önce harçlarını yatırarak ruhsatlandırılmaları sağlanmalı, aksi halde yönetmeliğin 6'ncı maddesi gereğince kapatma hükümlerinin uygulanarak, işyerlerinin ruhsatsız çalışmalarına müsaade edilmemelidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Bulgu maddesine göre yapılan denetimlerde 32 işyeri faaliyetine son verdiği, 36 işyerine İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı verildiği, 12 İşyerine Mühürleme Tebligatı yapıldığı, 10 İşyerine Mühürleme İşlemi yapıldığı, 55 işyerine ise İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı almaları konusunda uyarı yapılmış olup; İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat İşlemleri 14/07/2005 Tarih ve 2005/9207 No'lu Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe giren "İşyeri Açma ve Çalışma Yönetmeliğinin" ilgili maddelerine göre işlem yapılmaya devam edilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Belediye Sınırları İçindeki Bazı İşletmelerin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Olmadan Faaliyette Bulunmaları"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmış olup gerekli düzeltme işlemleri yapılmıştır.

**BULGU 10: Belediyenin Mevzuata Aykırı Olarak Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmet Alımı Yapması**

Kocaeli Başiskele ilçesi Fatih Sultan Mehmet parkı bakım işi kapsamında mevzuata aykırı olarak doğrudan temin ile işçi istihdam edildiği tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu ihale kanunun 62/e maddesine göre " *5018 sayılı Kanuna ekli (I), (II), (III) ve (IV) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri (MİT Müsteşarlığı hariç) ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar, 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararnameye ekli (I) sayılı listede yer alan idarelerin merkez ve taşra teşkilatları, il özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, birlikte veya ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası il özel idareleri, belediyeler ve bağlı kuruluşlarına ait şirketler; merkezi yönetim, sosyal güvenlik kurumu, fon, kefalet sandığı, yatırım izleme ve koordinasyon başkanlığı, gençlik hizmetleri ve spor il müdürlüğü, mahalli idare ve şirket bütçelerinden veya döner sermaye bütçelerinden, anılan liste kapsamındaki diğer idareler için ise kendi bütçelerinden personel çalıştırılmasına dayalı hizmet alımı veya niteliği itibarıyla bu sonucu doğuracak şekilde alım yapamaz ve buna imkân sağlayan diğer mevzuat hükümleri uygulanmaz.*

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

696 karar sayılı Olağanüstü Hal Kapsamında Bazı Düzenlemeler Yapılması Hakkında Kanun Hükmünde Kararname Ek 20'nci maddeye göre; *"İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı*

www.balioglu.net

*kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetleri 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait ve halen bu kapsamda hizmet alımı yaptığı mevcut şirketlerinden birine, bu nitelikte herhangi bir şirketi bulunmuyorsa münhasıran bu amaçla kuracakları bir şirkete gördürebilir.*

*Bu madde kapsamındaki şirketler hakkında 10/6/2004 tarihli ve 5188 sayılı Özel Güvenlik Hizmetlerine Dair Kanunda belirtilen özel şartlara ilişkin hükümler uygulanmaz.*

*Bu madde kapsamındaki şirketlerde işçilerin işe alımı, işçilere ilişkin personel giderlerinin toplam giderler içindeki payına ilişkin üst sınırları, ilk defa alınacak işçilere ilişkin belirlenecek ölçütleri esas alarak yıllık sınırlamaları ve bu kapsamdaki alımlar ile harcamaları izlemeye ilişkin usul ve esasları belirlemeye Maliye Bakanlığı ve Devlet Personel Başkanlığının görüşleri ve İçişleri Bakanlığının teklifi üzerine Bakanlar Kurulu yetkilidir*."

2018/11608 İl Özel İdareleri, Belediyeler ve Bağlı Kuruluşları ile Bunların Üyesi Olduğu Mahalli İdare Birliklerinin Personel Çalıştırılmasına Dayalı Hizmetlerinin Gördürülmesine İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Kararın 6'ncı maddesine göre; *"İl özel idareleri, belediyeler ile bağlı kuruluşları ve bunların üyesi olduğu mahalli idare birlikleri, personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerini 4/1/2002 tarihli ve 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22 nci maddesindeki limit ve şartlar ile 62 nci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendindeki sınırlamalara tabi olmaksızın doğrudan hizmet alımı suretiyle, doğrudan doğruya veya dolaylı olarak, birlikte ya da ayrı ayrı sermayesinin yarısından fazlası bu idarelere ait şirketlere gördürebilir.*

*(2) Belediye veya bağlı kuruluşlarından birinin sermayesinin yarısından fazlasına sahip olduğu şirketlerden; aynı belediye veya bağlı kuruluşları tarafından da ortaklık oranlarına bakılmaksızın doğrudan hizmet alımı yapılması mümkündür.*

*(3) Bu kapsamda yapılacak personel çalıştırılmasına dayalı hizmetlerin bedelinin tespitinde, Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin yaklaşık maliyetin tespitine ilişkin hükümlerine uyulması zorunludur. Bu Usul ve Esaslarda düzenlenmeyen hususlarda Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki Hizmet İşleri Genel Şartnamesi ve ilgili diğer mevzuat hükümleri uygulanır.*

www.balioglu.net

*(4) Bu kapsamdaki hizmet alımlarında taraflar arasında sözleşme imzalanması zorunludur."*

Mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde, belediyenin kendi şirketi dışında başka bir şirketten personele dayalı hizmet alımı yapamayacağı anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede 01.12.2017-30.11.2018 tarihleri arasında düzenli olarak 1-3-4' er aylık sözleşmeler yapmak üzere özel bir şirketten doğrudan temin suretiyle park bakım işi için personele dayalı hizmet alımı yapıldığı tespit edilmiştir.

**Tablo 10: Yapılan Hakediş Ödemeleri**

| Sözleşme Tarihleri | Taahhüt | 1.Hakediş | 2.Hakediş | 3.Hakediş | Toplam Ödenen |
|---|---|---|---|---|---|
| 01.12.2017 - 28.02.2018 Tarihleri Arasındaki Sözleşme | 70.000,00 TL | 21.098,40 TL | 24.181,74TL | 23.987,04 TL | 69.267,18 TL |
| 01.03.2018 - 31.03.2018 Tarihleri Arasındaki Sözleşme | 25.000,00 TL | 24.181,74 TL | - | - | 24.181,74 TL |
| 01.04.2018 - 01.07.2018 Tarihleri Arasındaki Sözleşme | 71.000,00 TL | 27.180,12 TL | 22.234,74 TL | 20.677,14 TL | 70.092,00 TL |
| 01.07.2018 - 30.11.2018 Tarihleri Arasındaki Sözleşme | 79.000,00TL | 21.845,34 TL | 21.845,34 TL | 18.340,74 TL | 62.031,42 TL |

www.balioglu.net

Söz konusu park bakım hizmeti işinin belediyenin kendi şirketi aracılıyla yaptırılması ve özel şirketten alınan hizmet alımına son verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "01/12/2017 tarihinde mevcut parktaki minyatür yapı, heykeller, masal parkı maddi değeri diğer park donatılarına göre yüksek değerde olan taşınmazların sürekli zarar görmesinden dolayı gelen taleple acil ihtiyaca binaen 3 ay süreyle personele dayalı hizmet alımı yapılmak zorunda kalmıştır. Sonrasında problemin devam etmesiyle bu süreç yenilenmek zorunda kalmış bundan dolayı işçilerin Belediye şirketi kadrosuna geçirilmesi gündeme gelmiştir. İşçilerin Belediye şirketindeki güvenlik sorgusu sürecinde de mevcut parkın boş kalmaması için hizmet alımı devam etmiştir. 30/11/2018 tarihinden itibaren bu hizmet alımı durdurulmuş, 22/02/2019 tarihinde bu işçilerden üç tanesi Belediye şirketinde söz konusu parkta aynı hizmeti devam etmek üzere işe başlamıştır. Personele dayalı hizmet alımı 30/11/2018 tarihinde durdurulmuş, aynı hizmet alımı bir daha tekrarlanmamıştır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi yapılan denetime istinaden 30.11.2018 tarihinde yapılan işlemi durduğunu beyan etmiştir. Aynı hususun tekrarlanıp tekrarlanmayacağı takip eden denetim döneminde, izlenecektir.

**BULGU 11: Belediyenin Sahibi Olduğu Taşınmazların İhale Yapılmaksızın "Kullanım Protokolü" İle Kiraya Verilmesi**

Başiskele Belediyesine ait 7 adet büfenin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleriyle örtüşmeyen, "kullanım protokolü *"* ile ihale edilmeksizin kiraya verildiği tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde yer alan *"Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür."* hükmü ile belediyenin üzerinde tasarruf sahibi olduğu taşınmazlarının bu Kanun'a göre kiraya verilebileceği belirlenmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Kanun'un "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesinde; *"Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür."* Denilerek kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı (istisnaları da belirtilerek) hüküm altına alınmıştır.

Yine aynı Kanun'un "*Ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75'inci maddesinde; "*… İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir. …*" hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, belediyelerin mülkiyetindeki taşınmaz malların kiraya verilme işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunun'daki ihale usullerine göre yapılması, yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmelerinin en fazla on yıl olması; işgal durumunda mülkiye amirliğine müracaat ederek tahliye ettirilmesi; aynı taşınmaz malın yeniden kiraya verilmesi işinin 2886 sayılı Kanun'daki ilgisine göre uygun ihale usullerinden birisiyle yapılması gerekmektedir.

**Tablo 11: Kullanım Protokolü İle Kiralanan Büfeler**

| SN | Mevkii | Mesken | Başlangıç Tarihi | Bitiş Tarihi | Süresi | Sözleşme | Bedeli | Bedeli |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 1 | Yuvacık | 8. Nolu Büfe | 1.01.2017 | 31.12.2017 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | 376.80₺ + Kdv | 444,62 ₺ |
| 2 | Yuvacık | 3. Nolu Büfe | 22.09.2016 | 22.09.2017 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | Yeni Bina | - |
| 3 | Bahçecik | 3. Nolu Büfe | 28.06.2016 | 28.06.2017 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | 754. 00₺ + Kdv | 889,72 ₺ |
| 4 | Bahçecik | 4 .Nolu Büfe | 1.01.2017 | 31.12.2017 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | 693. 50₺ + Kdv | 818,33 ₺ |
| 5 | Yuvacık | 6. Nolu Büfe | 1.01.2016 | 31.12.2016 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | 376.80₺ + Kdv | 444,62 ₺ |
| 6 | Yuvacık | 10. Nolu Büfe | 1.01.2016 | 31.12.2016 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | Yeni Bina | - |
| 7 | Yuvacık | Aydınkent 2. Nolu Büfe | 1.01.2017 | 1.01.2018 | 1 Yıl | Kullanım Protokolü | 407.65₺ + Kdv | 481,03 ₺ |

www.balioglu.net

Buna göre belediyenin üzerinde tasarruf sahibi olduğu 7 adet büfe için; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak "*Kullanım Protokolü"* ile kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sürelerinin uzatılmasının mümkün olmadığı düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Söz konusu bulguya istinaden yapılan incelemede kullanım protokolü ile kiraya verilen büfelerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 45.maddesine göre belediyemizce kiralama yoluyla işlem tesis edilmesi için çalışmalar başlatılmıştır." ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 12: Doğrudan Temin Usulü ile Yaptırılan Yapım İşlerinde Yaklaşık Maliyet Hesabının Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'ne Uygun Yapılmaması**

Doğrudan temin usulü ile yaptırılan yapım işlerinde yaklaşık maliyetin hesap şekli Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğine uygun yapılmamıştır.

Kamu İhale Genel Tebliğinin "4734 sayılı Kanunun 22 nci maddesinin (d) bendi gereğince ihtiyaçların temini" başlıklı 22.5.1'inci maddesinde; *"Ancak bu bent kapsamında gerçekleştirilecek yapım işlerinde fiyat araştırmasının, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde belirlenen yaklaşık maliyetin hesaplanmasına ilişkin esas ve usullere göre yapılması zorunludur."* denilmiş, Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin "Yaklaşık maliyete ilişkin ilkeler" başlıklı 8'inci maddesinin birinci fıkrasında, "*İdare tarafından, ihale onay belgesi düzenlenmeden önce, bu Yönetmelikte belirlenen esas ve usullere göre miktar tespiti ve fiyat araştırması yapılmak suretiyle ihale konusu işin KDV hariç yaklaşık maliyeti hesaplanır ve dayanakları ile birlikte bir hesap cetvelinde gösterilir."*

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 9'uncu maddesinde yaklaşık maliyetin hesaplanmasına esas miktarların tespitinin nasıl olacağı belirtilmiş ve "Yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespiti" başlıklı 10'uncu maddesinde ise,

*"(1) İdarelerce, ihale konusu işin yaklaşık maliyetine ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde;*

*a) İhaleyi yapan idarenin daha önce gerçekleştirdiği, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlerin sözleşmelerinde ortaya çıkan fiyatlar,*

*b) Kamu kurum ve kuruluşlarınca belirlenerek yayımlanmış birim fiyat ve rayiçler,*

*c) İlgili meslek odaları, üniversiteler veya benzeri kuruluşlarca belirlenerek yayımlanmış fiyat ve rayiçler,*

*ç) Yüklenici veya alt yüklenici olarak faaliyet gösteren, konusunda deneyimli kişi ve kuruluşlardan alınacak, ihale konusu işe benzer nitelikteki işlere ilişkin maliyetler,*

*d) İdarenin piyasa araştırmasına dayalı rayiç ve fiyat tespitleri,*

*esas alınır.*

*(2) İdareler, yaklaşık maliyete ilişkin fiyat ve rayiçlerin tespitinde (a), (b), (c), (ç) ve (d)*

www.balioglu.net

*bentlerinde belirtilen fiyat ve rayiçlerin birini, birkaçını veya tamamını herhangi bir öncelik sırası olmaksızın kullanabilirler.*

*(3) İşin bütünü, iş grubu, iş kalemi ve malzeme rayici bazında yapılacak piyasa araştırmasına dayalı fiyat tespitlerinde; iş, imalat ve/veya malzemenin yapımcılarından, üreticilerinden, ana bayilerinden, toptancılarından, yetkili satıcılarından ve satıcılarından fiyatlar veya proforma faturalar alınmak ve gerekli karşılaştırmalar yapılmak suretiyle uygun fiyatlar belirlenir. Tereddüt edilen fiyatların gerçek piyasa rayiçlerine uygun olup olmadığı hususu Ticaret ve/veya Sanayi Odalarından alınacak yazılı rayiçlerle netleştirilir.*

*(4) Fiyat araştırması için yapılan çalışmalarda fiyat sorulacak kişi ve kuruluşlara yazılan yazıda fiyatı tespit edilecek iş grubu, iş kalemi veya malzemenin ayrıntılı özellikleri ve standardına yer verilir, fiyat istenecek kişi ve kuruluşlara aynı koşulları taşıyan yazılarla başvurulur ve fiyatlar Katma Değer Vergisi hariç istenir. İstenen özellikleri taşımayan fiyat bildirimleri ve proforma faturaları dikkate alınmaz."* düzenlemesi yapılmıştır.

Belediyenin doğrudan temin suretiyle yaptırılmasına karar verdiği yapım işlerinde miktarlar belirtilmesine karşın yaklaşık maliyetin tutarına ilişkin hesaplama yapılmamıştır. Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 10'uncu maddesinde belirtilen usulde yaklaşık maliyet hesabına esas fiyat ve rayiçlerin tespitinin yapılarak yaklaşık maliyetin bulunması gerekmektedir.

Doğrudan temin usulüyle yaptırılacak yapım işlerinde yaklaşık maliyetin hesabının Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'ne uygun yapılması gerekir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Doğrudan temin usulü ile yaptırılan yapım işlerinde yaklaşık maliyet hesabının yapım İşleri Uygulama Yönetmeliğine göre bedelin tespiti ile ilgili işin özelliğine göre; kamu kuruluşları, ilgili meslek odaları, gibi kuruluşlardan da fiyat alınması sağlanacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 13: İhalelerde Pazarlık Usulünün Genel Bir Uygulama Haline Getirilmesi**

Başiskele belediyesinde hizmet ve mal alımlarında pazarlık usulünün genel bir uygulama haline getirildiği tespit edilmiştir.

**Tablo 12:İhale Türleri Dağılımı**

| | 21/f Pazarlık | Açık İhale |
|---|---|---|
| **Mal alımı** | 17 | 11 |
| **Hizmet alımı** | 16 | 3 |
| **Yapım işi** | - | 24 |

4734 sayılı Kamu İhale Kanunun 5' inci maddesinde belirtilen temel ilkeler uyarınca kamu idareleri; Yapacakları ihalelerde saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur.

Bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünü temel usul olarak, diğer ihale usullerini ise, Kanunda belirtilen özel hallerde kullanmakla yükümlü kılınmıştır.

www.balioglu.net

Aynı kanunun 21'nci maddesi (f) fıkrasında ise idarelerin 01.02.2018 – 31.01.2019 tarihleri arasında yaklaşık maliyeti 225.403,00 Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımları bu bent hükmünce temin edilebilir. Kurumda yapılan incelemede ise pazarlık usulleri olan 21 /f ihale yönteminin genel bir uygulama haline getirildiği ve yapılan uygulamayla, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün, temel usul olmaktan çıkarıldığı görülmüştür.

Kurumun pazarlık usulüne sıklıkla başvurması, Kanun'da belirtilen saydamlık, rekabet, eşit muamele, güvenirlik, gizlilik, kamuoyu denetimi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanması ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine aykırılık oluşacaktır. Bu Kanun'a göre yapılacak ihalelerde, açık ihale usulü ile belli istekliler arasında ihale usulünün temel usul olarak kullanılması; diğer ihale usullerinin ise, Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılması gerekmektedir.

Tabloda 4734 sayılı Kanunun 21 inci maddesine göre pazarlıkla ihale edilen işler belirtilmiştir.

**Tablo 13: Pazarlık Usulü İle Yapılan İhaleleler**

| İhalenin Adı | İhale Tarihi | Müdürlük | İhale Usulü | Bedel |
|---|---|---|---|---|
| Fatih mahallesi 35.00 hektar alanda imar uygulaması işi | 24.01.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 159.750,00 TL |
| paşadağ mahallesi 60 hektar alanda 18.madde imar uygulaması hizmet alımı işi | 26.01.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 188.000,00 TL |
| tüvenen yol dolgu malzemesi alımı | 30.01.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 180.500,00 TL |
| sepetlipınar mahallesi 45 hektar alanda imar uygulaması hizmet alımı işi | 2.02.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 168.000,00 TL |
| Elektrik direği ve elektrik malzemesi alımı | 6.02.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 220.035,00 TL |
| Mefruşat malzemesi alımı | 6.02.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 115.800,00 TL |
| 2 adet binek araç alımı | 8.02.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 104.000,00 TL |
| 163 m² prefabrek bina alımı | 15.02.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 135.000,00 TL |
| Muhtelif cadde ve sokaklarda idare malı parke bordür döşenmesi hizmet alımı işi | 2.03.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 173.000,00 TL |
| Jeotermal kaynağın değerlendirilmesi ve kullanılabilirlğinin belirlenmesi için hizmet alımı | 20.03.2018 | İmar ve Şehircilik Müd. | Pazarlık-hizmet | 110.000,00 TL |
| vezirçiftliği, karadenizliler, ovacık, tepecik,yaylacık, mehmetağa, kullar yakacık mahallelerinde uygulama imar planı | 30.03.2018 | İmar ve Şehircilik Müd. | Pazarlık-hizmet | 96.000,00 TL |
| 1 adet paletli ekskavatör 2 adet damperli kamyon kiralama işi | 6.04.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 209.300,00 TL |
| Engelli basketbol tekerlekli sandalyesi alımı | 13.04.2018 | Kültür ve Sosyal İşler Müd. | Pazarlık-mal | 114.800,00 TL |
| Kurumsal kimlik klavuzunun hazırlanması, örenklerinin temini ve tanıtım filmi hazırlanması hizmeti alımı | 30.04.2018 | Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müd. | Pazarlık-hizmet | 209.000,00 TL |
| Ot kesimi için yedek parça ve sarf malzemesi alımı | 2.05.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 170.938,00 TL |
| Yeşilyurt mah.fatih mah.şuyulandırma hizmet alımı | 3.05.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 190.000,00 TL |

www.balioglu.net

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Sosyal yaşam gençlik ve spor merkezi spor aletleri alımı | 8.05.2018 | Kültür ve Sosyal İşler Müd. | Pazarlık-mal | 115.263,82 TL |
| Elektronik güvenlik sistemleri alımı | 11.05.2018 | Strateji Geliştirme Müd. | Pazarlık-b | 335.150,04 TL |
| Jeotermal kaynak arama | 23.05.2018 | İmar ve Şehircilik Müd. | Pazarlık-hizmet | 134.000,00 TL |
| Boya malzemesi alımı | 1.06.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 212.800,00 TL |
| Yüzme kursu hizmet alımı | 4.06.2018 | Kültür ve Sosyal İşler Müd. | Pazarlık-hizmet | 190.000,00 TL |
| Merkez bina dış cephe ışıklandırma malzemesi alımı | 4.06.2018 | Destek Hizmetler Müd. | Pazarlık-mal | 220.050,00 TL |
| Oyun grubu ve yedek parça alımı | 6.06.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 214.750,00 TL |
| Yer altı çöp konteynırı alımı | 27.06.2018 | Temizlik İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 219.450,00 TL |
| Bordür ve beton kaldırımların boyanması hizmet alımı | 28.06.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 194.000,00 TL |
| Yeşilyurt Mahallesi bayan spor merkezi spor aletleri alımı | 27.06.2018 | Kültür ve Sosyal İşler Müd. | Pazarlık-mal | 105.000,00 TL |
| Gıda kolisi alımı | 13.07.2018 | Kültür ve Sosyal İşler Müd. | Pazarlık-mal | 158.000,00 TL |
| Karadenizliler ve vezir çiftliği mahallesinde 51,00 h alanda şuyulandırma hizmet alımı | 20.07.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 195.500,00 TL |
| aydınkent mahallesinde 22,00 h alanda şuyulandırma yapılması hizmet alımı | 20.07.2018 | Emlak ve İstimlak Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 140.000,00 TL |
| Tabela, baskı ve tablo (montaj dâhil) mal alımı | 3.08.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 220.217,50 TL |
| Dekoratif ahşap çit alımı | 3.09.2018 | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 222.375,00 TL |
| Menfez inşaatında kullanılmak üzere betonarme demiri ve beton alımı | 21.09.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-mal | 119.190,00 TL |
| 2 adet ekskavatör ve 2 adet kamyon kiralama hizmet alımı | 26.10.2018 | Fen İşleri Müdürlüğü | Pazarlık-hizmet | 216.300,00 TL |

***Kamu idaresi cevabında;*** "Yapılması talep edilen işlerin ihale edilmesi için gerekli onay kararının uzun süre gecikmesi sebebiyle yapacak olduğumuz hizmetlerin aksaması söz konusu olmuştur. Pazarlık usulünün zaman süreci açık ihalenin zaman sürecinden daha kısa olması sebebiyle pazarlık usulü tercih edilmiştir. Bundan sonraki işlerde bulgudaki hususlara uygun

www.balioglu.net

olarak 4734 sayılı kanunun 21. maddesinde belirtilen haller dışındaki durumlarda pazarlık usulü tercih edilmeyecektir." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 14: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanunun Öngördüğü Şekilde Kullandırılmaması**

Başiskele Belediyesinin 2018 yılı incelemelerinde işçilerin yıllık izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılmadığı 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, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiştir.

03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de Kanuna paralel bir şekilde yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

Ayrıca 4857 sayılı Kanun'un "Yıllık ücretli izin hükümlerine aykırılık" başlıklı 103'üncü maddesinde 59'uncu madde gereğince hak edilmiş izni kullanmadan iş akdinin sona ermesi halinde bu izne ait ücreti ödemeyen veya 60'ıncı maddede belirtilen yönetmeliğin esas ve usullerine aykırı olarak izni kullandırmayan veya eksik kullandıran işveren veya işveren vekiline bu durumda olan her işçi için ikiyüzdoksanbeş Türk Lirası idari para cezası verileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre işçiler yıllık izin haklarından feragat edemezler. İşçilerin emekli olduklarında veya herhangi bir şekilde iş akitleri sona erdiğinde mevzuat

www.balioglu.net

hükümleri gereği yıllık izin hakları ücrete dönüşmektedir. Yıllık izin karşılığı yapılacak olan bu ücret ödemesi de işçinin son ücreti üzerinden olacağı için işçinin eline çok yüksek miktarlarda ücret geçebilmektedir. Bu uygulama da işçilerin yıllık izinlerini kullanmaktan ziyade son ücretleri üzerinden karşılığını almalarına neden olmaktadır. Ancak bu durum idareler adına daha fazla külfet getirici bir durum olabilmektedir. Zira anayasal bir hak olan yıllık izinlerin kullandırılmaması durumunda idareler 4857 sayılı İş Kanunu'nun 103'üncü maddesi gereğince idari para cezası ile karşı karşıya kalabilecektir. Ayrıca biriken yıllık izin sürelerinin ücrete dönüşmesi halinde idare açısından çok yüksek miktarlarda ödeme yapma durumu ortaya çıkacaktır.

Yapılan inceleme sonucunda kurum bünyesinde çalışan 61 işçinin toplam 4696 gün kullanılmamış yıllık izni bulunmaktadır. Yıllık izinlerin hem mevzuata uygunluk açısından hem de kurumum ileride fazladan bir mali yük ile karşı karşıya kalmaması için kullandırılması gerektiği düşünülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Başkanlık Makamının 05.04.2019 tarihli 2019/1 no'lu Genelgesinin "Personel İzinleri" başlıklı kısmında personel izinlerinin birikmesini önleyecek düzenleme yapılmış olup; işçilerin hizmette aksamaya sebebiyet vermeyecek şekilde izinlerin kullanımı uygulaması başlamıştır." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususun devam edip etmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 15: Kurum Personeline Kanunda Yer Alan Yasal Sınırın Üzerinde Fazla Çalışma Yaptırılması**

4857 sayılı İş Kanununun "Fazla çalışma ücreti" başlıklı 41'inci maddesinin birinci fıkrasında fazla çalışma; Kanunda yazılı koşullar çerçevesinde, haftalık kırk beş saati aşan çalışmalar olarak tanımlanmış, sekizinci fıkrasında ise fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda iki yüz yetmiş saatten fazla olamayacağı belirtilmiştir.

Anılan maddenin son fıkrasına istinaden hazırlanan ve 06.04.2004 tarih ve 25425 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren İş Kanununa İlişkin Fazla Çalışma ve Fazla Sürelerle Çalışma Yönetmeliğinin "Fazla çalışmada sınır" başlıklı 5'inci maddesinde de; fazla çalışma süresinin toplamının bir yılda iki yüz yetmiş saatten fazla olamayacağı ve bu süre sınırının, işyerlerine veya yürütülen işlere değil, işçilerin şahıslarına ilişkin olduğu ifade edilmektedir.

www.balioglu.net

Yapılan incelemede kurumda 19 personel için 270 saati aşacak şekilde toplam 2263 saat fazla çalışma yaptırıldığı tespit edilmiş olup mevzuata uygun olarak her işçi için bir yılda en fazla 270 saat fazla çalışma yaptırılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Müdürlüğümüz personelleri ile ilgili olarak 4857 sayılı İş Kanunu'nun 41.maddesine göre Fazla Çalışma süresinin bir yılda 270 saatten olamayacağı hükmü gereğince; personellerimize yıllık toplam fazla çalışma süresi 270 saatten fazla çalışma yaptırılmamasına dair tedbirler alınmıştır. Fazla çalışma süreleri personel takip sistemi, iş emirleri ve görevlendirmeler üzerinden takip edilmektedir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususun devam edip etmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 16: Mevzuatta Belirlenmeyen Unvanlarda Sözleşmeli Personel İstihdam Edilmesi**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesine göre sözleşmeli olarak çalıştırılması mümkün olmayan unvanlardaki kişilerin çalıştırıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

5393 sayılı Kanun'un "*Norm kadro ve personel istihdamı*" başlıklı 49'uncu maddesinin üçüncü fıkrasında;

"*Belediye ve bağlı kuruluşlarında, norm kadroya uygun olarak çevre, sağlık, veterinerlik, teknik, hukuk, ekonomi, bilişim ve iletişim, planlama, araştırma ve geliştirme, eğitim ve danışmanlık alanlarında avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plancısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel yıllık sözleşme ile çalıştırılabilir*" ve beşinci fıkrasının ikinci cümlesinde, "*Bu personel hakkında bu Kanunla düzenlenmeyen hususlarda vize şartı aranmaksızın 657 sayılı Devlet Memurları Kanununun 4 üncü maddesinin (B) fıkrasına göre istihdam edilenler hakkındaki hükümler uygulanır*." düzenlemeleri yapılmıştır.

Yukarıda yer verilen hükme göre, avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plancısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker gibi uzman ve teknik personel belediyelerde sözleşmeli personel olarak çalıştırılabilir. Bu kanunda belirtilen kadro ve unvanlar dışındaki "gibi uzman ve teknik personel" in hangi kadro ve personel olabileceği 06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esasların incelenmesiyle

somutlaştırılabilir. 7/15754 sayılı Esaslara ekli cetvelde sözleşmeli çalıştırılacak unvanlar ile bunların nitelikleri belirtilmiştir. Belediyelerde 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesine göre sözleşmeli personel olarak çalıştırılacakların ya maddede belirtilen avukat, mimar, mühendis, şehir ve bölge plancısı, çözümleyici ve programcı, tabip, uzman tabip, ebe, hemşire, veteriner, kimyager, teknisyen ve tekniker olması ya da 7/15754 sayılı Esaslara ekli cetvelde yer alan uzman ve teknik personel olması gerekir.

Norm kadro cetvelinde boş olarak bulunan 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinde belirtilen unvanlar ile 7/15754 sayılı Esaslara ekli cetvelde yer alan unvanlardan uzman ve teknik personel kadrolarında sözleşmeli personel çalıştırılabilir. Bunun haricindeki kadrolarda sözleşmeli personel çalıştırılamaz. Belediyenin ihtiyacı olan ancak sözleşmeli çalıştırılması mümkün olmayan kadrolar için memur veya işçi olarak çalıştırmak mümkündür. 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinde belirtilmeyen ve 7/15754 sayılı Esaslara ekli cetvelde yer almayan 2 ekonomist unvanlı sözleşmeli personel mevzuata aykırı olarak çalıştırılmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinde belirtilen unvanlar ile 7/15754 sayılı Esaslara ekli cetvelde yer alan unvanlardan uzman ve teknik personel kadrolarında sözleşmeli personel çalıştırılabileceği göz önüne alındığında buralarda yer almayan unvanların sözleşmeli personel olarak çalıştırılmaması gerekir.

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "İç İşleri Bakanlığı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğünün 08.05.2008 tarih ve B.O50.MAH.O.71.0001/12914 sayılı yazıları ile 5393 Sayılı Belediye Kanununun 49. maddesinin üçüncü fıkrasına istinaden düzenlenen sözleşmeli personel çalıştırılmasına ilişkin genelge ekindeki sözleşmeli personel kadro unvanları listesine "Ekonomist" unvanı eklendiği bildirilmiştir. Ayrıca, her yıl Hazine ve Maliye Bakanlığınca yayımlanan 5393 Sayılı Belediye Kanununun 49. maddesi çerçevesinde çalıştırılacak Mahalli İdare Sözleşmeli Personel Unvan bazında Ücret Tavanlarını gösterir (1) Sayılı Cetvelde Ekonomist kadrosu da yer almaktadır. Bu itibarla; 2 adet Ekonomist unvanlı sözleşmeli personel mevzuata uygun olarak bu kapsamda çalıştırılmaktadır." denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Mevzuatta Belirlenmeyen Unvanlarda Sözleşmeli Personel İstihdam Edilmesi"ne ilişkin bulgu konusu hususa iştirak edilmediği anlaşılmıştır.

Her ne kadar ekonomist unvanlı olarak sözleşmeli personel istihdamı yapılabileceği

ifade edilse de, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesinde belirtilen unvanlar ile 06/06/1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Sözleşmeli Personel Çalıştırılmasına İlişkin Esaslara ait ekli cetvelde yer alan unvanlardan uzman ve teknik personel kadrolarında sözleşmeli personel çalıştırılabileceği göz önüne alındığında buralarda yer almayan unvanların sözleşmeli personel olarak çalıştırılmaması gerekir. Ekonomist unvanı da yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri arasında yer almamaktadır. Bu sebeple mevzuatta yer almayan unvanlarda sözleşmeli personel istihdam edilmemelidir.

**BULGU 17: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması**

Başiskele Belediyesince özel kalem müdürlüğüne yapılan atamaların incelenmesi sonucunda, söz konusu atamaların mevzuatın düzenleniş amacına aykırı olarak, memuriyete sınavsız girişin bir yöntemi haline getirildiği tespit edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun;

"*İstisnai memurluklar*" başlıklı 59'uncu maddesinde;

"*… Özel Kalem Müdürlüklerine, ... bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve dereceye yükselmesine ilişkin hükümleriyle bağlı olmaksızın tahsis edilmiş derece aylığı ile memur atanabilir.*

*...*

*Birinci fıkrada sayılan memurların bulundukları bu kadrolar emeklilik aylığının hesabında ve diğer memurluklara naklen atanmalarında herhangi bir sınıf için kazanılmış hak sayılmaz. Bu görevlerde bulunan memurların emeklilik kıdemleri yürümekte devam eder*."

Denilmektedir.

"*İstisnai memurluklara atanmada aranacak şartlar*" başlıklı 60'ıncı maddesinde;

"*İstisnai Devlet memurluklarına 48 inci maddede yazılı genel şartları taşıyan kimselerden atanmalar yapılabilir.*

*Kuruluş kanunlarındaki özel hükümler saklıdır.*

..." denilmektedir.

www.balioglu.net

"*İstisnai memurluklara atananlara bu Kanunun uygulanacak hükümleri*" başlıklı 61'inci maddesinde:

"*60 ıncı madde gereğince istisnai memurluklara atananlar hakkında bu Kanunun atanma, sınavlar, kademe ilerlemesi ve derece yükselmesi dışında kalan bütün hükümleri uygulanır.*

*Ancak istisnai bir memuriyet kadrosuna atananlar, atandıkları kadronun derece aylığının ilk kademesini kazanılmış hak olarak elde ettikleri tarihten itibaren, haklarında bu kanunun kademe ilerlemesi ve derece yükselmesine dair hükümleri uygulanır.*

..." hükmü yer almaktadır.

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

www.balioglu.net

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

Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 karar nolu Kararında; istisnai memuriyete açıktan atanıldıktan sonra, diğer memur kadrolarına atanma hususuna ilişkin 657 sayılı Kanun'da açık bir düzenlemenin olmadığı, ancak açıktan istisnai memuriyete atanan

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

Yukarıda yer verilen İçişleri Bakanlığı Genelgesi ve Sayıştay Genel Kurulu Kararından anlaşılacağı üzere; belediyelerde yer alan özel kalem müdürlüklerine atama yetkisinin sınırsız bir yetki olmadığı, bu kadroya yapılacak atamaların bir takım esas ve usullerinin olduğu, yapılacak olan atamalarda bu usullere riayet edilmesi gerektiği ayrıca bu kadronun memuriyete sınavsız atama yolu olarak kullanılamayacağı belirtilmiştir.

Belediye özel kalem müdürlüğüne atanacakların öncelikle belediyede çalışan memurlar ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan memurlar arasından seçilmesinin esas olduğu, bu mümkün değilse yapılacak açıktan atamanın Bakanlık iznine müteakip yapılması gerektiği ve ayrıca belediye özel kalem müdürlüğü kadrosuna atanan özel kalem müdürünün bir seçim dönemi boyunca görev yapması amacıyla atanacağının esas olduğu açıktır.

Başiskele Belediyesi'nin 2018 yılı hesabının incelenmesi sonucunda özel kalem müdürlüğü kadrosuna son seçim dönemi içerisinde 5 farklı kişinin atandığı ve hepsinin açıktan

www.balioglu.net

atama yapılması suretiyle gerçekleştirildiği görülmüştür.

Yapılan atamalar incelendiğinde; yapılan atamaların memuriyete sınavsız girişin bir yolu olarak kullanıldığı ve atanan kişilerden bazılarının bir süre sonra memur olarak başka bir kadroya geçirildiği, bazılarının ise naklen başka bir kamu kurumuna tayin olduğu görülmüştür.

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

***Kamu idaresi cevabında;*** "Özel Kalem Müdürlüğüne yapılan atamalar 657 Sayılı Devlet Memurlar Kanununun 59. Maddesine istinaden İç İşleri Bakanlığından izin alınarak yapılmıştır. Bundan sonra olabilecek atamalarda bulgu maddesi göz önünde bulundurularak işlem tesis edilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmıştır. Söz konusu husus takip eden yıl denetimlerde izlenecektir.

**BULGU 18: Parasal Sınırların Altında Kalmak Amacıyla Bazı Mal ve Hizmet Alımlarının Kısımlara Bölünmesi**

Bazı mal ve hizmet alımlarının, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nda belli durumlarda uygulanacağı belirtilen doğrudan temin yöntemi ile gerçekleştirmek üzere kanunun emredici hükümlerine aykırı olarak kısımlara bölünmüştür.

4734 sayılı Kamu İhale Kanununun "Temel İlkeler" başlıklı 5'nci maddesinde; *"İdareler, bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde; saydamlığı, rekabeti, eşit muameleyi, güvenirliği, gizliliği, kamuoyu denetimini, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını ve kaynakların verimli kullanılmasını sağlamakla sorumludur. Eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemez. Bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulü temel usullerdir. Diğer ihale usulleri Kanunda belirtilen özel hallerde kullanılabilir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Kanun hükmünden de anlaşılacağı üzere, temel ihale usulleri dışında yer alan doğrudan temin yöntemi ile ihtiyaçların karşılanması ancak kanunda belirtilen özel hallerde mümkün olabilmektedir. Kanunda bu özel hallerden biri olarak "Büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin onbeş milyar, diğer idarelerin beşmilyar Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçları…" belirtilmiştir. (2018 yılı için söz konusu limit tutarı 67.613,00 TL dir.) Yine yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre bu parasal limitlerin altında kalmak amacıyla mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünemeyeceği açıktır. Bu hükmün aksine uygulamalar olduğu takdirde ihalelerde rekabet, saydamlık, eşit muamele, güvenilirlik ve kaynakların verimli kullanılması ilkelerine uyulduğunu söylemek mümkün olmayacaktır.

Başiskele Belediyesinde 2018 yılında tüm harcama birimleri tarafından düzenlenen 957 adet doğrudan teminden tamamı incelenmiş olup;

1. Yapılan çeşitli sosyal tesisler ve spor salonlarına temizlik işi alımlarında tek bir ihale ile yapılması mümkünken işin kısımlara bölünerek dört farklı firmaya 109.300,00 TL ödeme yapıldığı,
2. Yeniköy merkez mahallesi 4 hektarlık alanda 3194 sayılı İmar Kanunu 18'nci madde uygulaması için 35.000,00 TL, damlar mahallesi kocaorman caddesi 2 hektarlık alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde imar uygulaması için 16.000,00 TL, Yeniköy merkez mahallesi 2 hektarlık alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde uygulaması için 26.500,00 TL, paşadağ mahallesi 4 hektarlık alanda 3194 sayılı İmar Kanunu 18'nci madde uygulaması için, yuvacık ve kullar tapu kütüğüne kayıtlı paşadağ mahallesi yaklaşık 4 hektar alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde uygulaması için 29.500,00 TL, Altınkent mahallesi dögel tapu kütüğüne kayıtlı yaklaşık 7 hektarlık alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde uygulaması için 58.000,00 TL olmak üzere işin kısımlara bölünerek aynı firmaya 5 ayrı ödeme belgesiyle toplamda 165.000,00 TL ödeme yapıldığı,
3. Yeşilyurt Mahallesi ( tınaz tepe camii arkası) 13 hektarlık alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde uygulaması için 52.000,00 TL, Serdar mahallesi 2 hektarlık alanda 3194 sayılı imar kanunu 18'nci madde uygulaması için 23.200,00 TL olmak üzere aynı firmaya 2 ayrı ödeme belgesi ile toplamda 75.200,00 TL ödeme yapıldığı,
4. Yapılan merkez yemekhane yapım işinde tek bir ihale ile yapılması mümkünken işin kısımlara bölünerek ilgili aynı firmaya iki ayrı ödeme emri belgesi ile toplam 111.550,00 TL ödeme yapıldığı,
5. Yapılan hizmetlerin tanıtılması tanıtım filmi yapılması hizmet alım işinde tek bir ihale

www.balioglu.net

ile yapılması mümkünken işin kısımlara bölünerek ilgili aynı firmaya 2 ayrı ödeme emri belgesi ile toplam 134.000.00 tl ödeme yapıldığı

6. Yapılan billboard, pano, raket ve köprü baskı asma veya sökme işi hizmet alımı kapsamında işinde tek bir ihale ile yapılması mümkünken işin kısımlara bölünerek ilgili aynı firmaya 4 ayrı ödeme emri belgesi ile toplam 203.290,00 TL ödeme yapıldığı,
7. Bayanlara özel süreli yüzme kursu hizmet alımı kapsamında 2018 yılında 22-d den 2 ayrı ödeme emri belgesi ile 110.000.00 TL ve 21-f den 190.000,00 TL'lik olmak üzere toplamda 300.000,00 TL'lik hizmet alımının kısımlara bölünerek aynı kişiye ödeme yapıldığı,
8. Fatih sultan Mehmet parkı bakım işi hizmet alımı kapsamında 2018 yılında 01.07.2018-30.11.2018 arası sözleşmede için 72.000,00 TL, 11.04.2018-11.07.2018 arası sözleşme için 63.000,00 TL, 08.01.2018-08.03.2018 için 18.000,00 tl olmak üzere toplamda 151.827,00 TL'lik hizmet alımının kısımlara bölünerek 8 ayrı ödeme belgesi aynı kişiye ödeme yapıldığı,
9. Sanal gerçeklikte tanıtım projesi hizmet alım işi kapsamında işin kısımlara bölünerek 2 ayrı ödeme emri belgesi ile aynı firmaya toplam 130.000,00tl ödeme yapıldığı,
10. Yeniköy merkez mahallesi cevizlik caddesi ve 17 ağustos caddesi üzeri sokak aydınlatma yapımı ile Yeniköy 17 ağustos cami arkası ve çevre aydınlatma yapım işi kapsamında işin kısımlara bölünerek iki ayrı ödeme emri belgesi ile aynı firmaya toplamda 78.950,00 TL ödeme yapıldığı,
11. Çeşitli araçların bakım, onarım ve tadilatı için 155 ayrı ödeme emri belgesiyle çeşitli firmalara 955.818,00 TL ödeme yapıldığı,
12. Tüvenen malzeme alımı ocak ayı ihalesi ile 180.500,00 TL, daha sonra 21/f kapsamında % 20 iş artışı yapılarak 36.100,00 TL, sonrasında şubat ayında 22/d kapsamında 54.000 TL, sonra haziran ayında 22/d kapsamında 66.216,230 TL'lik alım yapıldığı,

Tespit edilmiştir.

Söz konusu mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünmeyerek doğrudan teminle alınması yerine ihale yoluyla temin edilmeleri uygun olacaktır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Parasal sınırların altında kalmak amacıyla bazı mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünmesi ile ilgili bundan sonraki süreçte söz konusu mal ve hizmet alımlarının kısımlara bölünmeyerek doğrudan teminle alınması yerine ihale yoluyla temin edilmesi sağlanacaktır." ifadesi yer almaktadır.

www.balioglu.net

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 19: Teknik Personel Taahhüdünün Zamanında Sunulmaması ve Cezai Şartların Uygulanmaması**

Yapım işlerinde teknik personel taahhüdünün zamanında ve usulüne uygun veya hiç sunulmadığı, teknik personelin işin başında bulunmaması nedeniyle sözleşmelerde buna ilişkin yaptırımın düzenlenmesine rağmen cezai şartların yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Belediye yapım işlerine ait sözleşmelerin 23'ncü maddesinde, yüklenicinin hangi teknik personeli iş programına göre ne zaman bulundurmak zorunda olduğu, teknik personelin idareye bildirilmesi ve iş yerinde bulundurulmasıyla ilgili hususlarda Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer alan hükümlerin uygulanacağı ve bu hususlara uyulmaması durumunda hangi cezai müeyyidelerin uygulanacağı belirtmiştir.

Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İşin yürütülmesi için gerekli personel ve araçlar" başlıklı 19'uncu maddesinin altıncı fıkrasında, *"Yüklenici, sözleşmesine göre işyerinde bulundurulması istenen teknik personelin isimleri ile belgelerini (diploma, meslek odası kayıt belgesi, noterden alınan taahhütname) Teknik Personel Bildirimi ile birlikte* ***yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren beş gün içerisinde*** *İdareye bildirmek zorundadır. İdare, bu personel hakkında gerekli incelemeyi yaptıktan sonra kabul edip etmediğini on gün içinde Yükleniciye bildirir. İdare tarafından bu süre içerisinde herhangi bir bildirim yapılmadığı takdirde Teknik Personel Bildirimindeki teknik personel kabul edilmiş sayılır."* yedinci fıkrasında, "*Yüklenici tarafından bildirilen teknik personelin İdare tarafından kabul edilmemesi halinde, kabul edilmeyen teknik personel yerine yeni bir teknik personel bildirilmesi için Yükleniciye beş gün süre verilir. Yüklenici, verilen süre içerisinde yeni bir teknik personel bildirmeye mecburdur. Aksi halde, teknik personel için sözleşmesinde öngörülen günlük cezalar uygulanır."* düzenlemeleri yapılmıştır.

Yapılan incelemede yapım işlerinin çoğunluğunda iş yerinin tesliminden itibaren beş gün içinde teknik personel bildirimi yapılmadığı ayrıca teknik personelin iş programına göre işin başında bulunup bulunmadığına dair de tutanak tutulmadığı bu sebeple şantiye şefi vs. olan mühendislerin işe gelmemesi halinde sözleşmede öngörülen cezai yaptırımlarında uygulanmasının imkânsız olduğu görülmüştür.

Teknik personele ilişkin diploma, meslek odası kayıt belgesi ve noterden alınan

www.balioglu.net

taahhütnameyi içeren belgelerin süresi içinde verilmesi gerekir. Teknik personel bildiriminin Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin 19'uncu maddesinin altıncı fıkrasına uygun ve süresinde sunulmasına dikkat edilmesi ve işin sözleşmesine teknik personelin isimleri ile belgelerini yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren beş gün içerisinde sunulmamasının yaptırımı uygulanmalıdır.

İhale edilen yapım işlerinde teknik personel taahhüdünün zamanında ve usulüne uygun sunulmasına dikkat edilmesi ve sözleşmelerde ise aykırı davranışlarla ilgili yaptırımın uygulanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İhaleli yapım işlerinin teknik personel isim ve belgelerinin teslim alınmış olup, cezai şart gerektiren bir durumun olup olmadığı takip edilmiştir. Yapılan bulgu hususunda sözleşme ve yapım işleri genel şartnamesi göz önünde bulundurularak teknik personel taahhüdünün takibi yapılacak ve gerekli hallerde cezai şartlar uygulanacaktır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, ihale edilen yapım işlerinde teknik personel taahhüdünün zamanında ve usulüne uygun sunulması ve sözleşmelerde aykırı davranışlarla ilgili yaptırımın uygulanması hususunda belediyenin yapmayı taahhüt ettiği çalışmalar takip eden denetim döneminde izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 20: Sosyal Yardımların Nasıl ve Kimlere Yapılacağına Dair Bir Yönetmelik Bulunmaması, Yapılan Yardımların da Başkanlıkça Çıkarılan Yönergeye Uygun Olmaması**

5393 sayılı belediye kanununun 38/n maddesinde "*Bütçede yoksul ve muhtaçlar için ayrılan ödeneği kullanmak"* belediye başkanının görev ve yetkileri arasında sayılmıştır. Bu kapsamda çeşitli ihtiyaç sahiplerine yapılan yardımların bütçe ile verilen ödeneği aşmadığı görülmüştür. Belediye başkanı onayıyla yapılan bu yardımların kimlere ve nasıl ödeneceğine ilişkin herhangi bir sosyal yardım yönetmeliği mevcut değildir.

2018 yılı başında Belediye başkanının imzasıyla çıkarılan "Sosyal Yardım ve Hizmet Yönergesi" doğrultusunda bu yardımların yapıldığı belirtilmiştir. Bu yönergenin ve bu kapsamda yapılan yardımların incelenmesinde, yönergede prefabrik ev yapımı ile ilgili bir hükme yer verilmediği halde, belediyeye yapılan başvurularda mağdur ve ihtiyaç sahibi olduğu belirlenenler için prefabrik konut yapıldığı görülmüştür.

Yönergenin sosyal yardımların tür ve niteliğini belirleyen 10. Maddesinin "ı" bendinde "*Doğal afet, yangın, su baskını vb. sebeplere dayanan konut hasarları gibi durumlarda tamir, bakım ve onarım yardımları yapılabilir*." Denilmiş olup herhangi bir konut yapımına yer verilmemiştir.

Öte yandan sözkonusu yönergenin "Müracaatların tespiti, incelenmesi ve değerlendirilmesi " başlıklı 8. Maddesinde "*Sosyal yardım hizmeti almak üzere müracaatta bulunan muhtaç kişiler hakkında en az iki Sosyal Yardım Birimi görevlisi tarafından kişinin ikametgâhı ve çevresi incelenerek Sosyal Yardım Tespit Raporu hazırlanır"* denilmiş olmasına rağmen, başvuruların çoğunda, yapılan incelemenin niteliğine, hangi tespitlerin yapıldığına dair "rapor" olarak değerlendirilebilecek herhangi bir belgeye rastlanmamıştır. Bazen bir personelin imzaladığı, bazen imza dahi olmayan belgelerde " evin yaşanamayacak durumda olduğu tespit edilmiştir" şeklinde; değerlendirme kurulunun da "prefabrik ev yapım işi uygun görülmüştür" şeklinde bir açıklama ile imzalanan belgelere istinaden başkanlığın onayına sunulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Sosyal yardımların türü, miktarı, kimlere, nasıl ve hangi şartlarla yapılacağı gibi hususların ayrıntılı olarak düzenlendiği bir yönetmelik yapılmasının ve bu yönetmeliğin de halkın bilgilenmesini sağlamak amacıyla kurumun veb sitesinde yayınlanmasının bu konuda bir düzenin sağlanması açısından önemli olduğu değerlendirilmiştir.

Yapılacak düzenleme ile hem bu yardımların ihtiyaç sahiplerine eşit bir şekilde ulaştırılması, hem de belediyeden talep edilebilecek sosyal yardımların türü, miktarı ve şartlarının net olarak belirlenerek halka duyurulması da temin edilmiş olacaktır.

Öte yandan sosyal yardım taleplerini değerlendirmek, raporlamak ve sonuçlandırmakla görevli birim ve personelin, getirilen düzenlemeyle ortaya konulan hükümlere uygun işlem yapmaları sağlanmalıdır.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Sosyal Yardımlar, vatandaşın kendi müracaatı; muhtar, vatandaş veya personelimizin tespitleri ile haberdar olunup, ilgili personel tarafından tespite çıkılmaktadır. Yapılan tespit, Sosyal yardım komisyonumuzca değerlendirilip başkan onayına sunulur ve ihtiyaç sahibi aileye alınan karar sonucunda yardım yapılır. Bazı ihtiyaç sahiplerinin tamir bakım onarım işinin maliyetinin yüksek çıkması sebebiyle prefabrik ev yapım işini daha düşük maliyetle gerçekleştirildiğinden zaman zaman prefabrik ev yapımına karar verilmiştir.

Bundan sonra yapılacak olan Sosyal Yardımlar, bulgu maddesi doğrultusunda

gerçekleştirilecektir.” denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Başkanlığımıza gönderilen kamu idaresi cevabında, İdarenin "Sosyal Yardımların Nasıl ve Kimlere Yapılacağına Dair Bir Yönetmelik Bulunmaması, Yapılan Yardımların da Başkanlıkça Çıkarılan Yönergeye Uygun Olmaması"na ilişkin bulgu konusu hususa katıldığı anlaşılmış olup söz konusu hususun devam edip etmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 21: Yapım İşlerinde All Risk Sigortasının Bulunmaması**

Başiskele Belediyesinde ihale edilen yapım işlerinin bazılarında all risk sigortalarının olmadığı görülmüştür.

Yapım işlerine ait sözleşmelerin “İşin ve İş Yerinin Korunması ve Sigortalanması” başlıklı 17.1 inci maddesinde, *"Yüklenici; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı, Yapım İşleri Genel Şartnamesinde yer alan hükümler çerçevesinde “all risk” sigorta yaptırmak zorundadır.”*

www.balioglu.net

Yapım İşleri Genel Şartnamesi’nin “İş ve işyerlerinin korunması ve sigortalanması” başlıklı 9 uncu maddesinin birinci fıkrasında da, *“Yüklenici, işyerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu yapım işinin korunmasından 43 üncü madde hükümleri dikkate alınmak şartı ile işe başlama tarihinden kesin kabul tarihine kadar sorumludur. Bu sebeple yüklenici, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 9 uncu maddesi hükümleri dahilinde; işyerlerindeki her türlü araç, malzeme, ihzarat, iş ve hizmet makineleri, taşıtlar, tesisler ile sözleşme konusu iş için, işin özellik ve niteliğine göre ihale dokümanında belirtilen şekilde, işe başlama tarihinden geçici kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek deprem, su baskını, toprak kayması, fırtına, yangın gibi doğal afetler ile hırsızlık, sabotaj gibi risklere karşı “inşaat sigortası (bütün riskler)”, geçici kabul tarihinden kesin kabul tarihine kadar geçecek süreye ilişkin ise yürürlükteki İnşaat Sigortası (Bütün Riskler) Genel Şartları çerçevesinde kapsamı ihale dokümanında belirtilen genişletilmiş bakım devresi teminatını içeren sigorta yaptırmak zorundadır*.” düzenlemesi yapılmıştır.

Yukarıda yer alan düzenlemelere göre yapım işlerinde işe başlama tarihinden geçici

kabul tarihine kadar geçen süre içinde oluşabilecek risklere karşı all risk sigortasının yapılması zorunludur.

Yapılan incelemede yapım işlerinin bazılarında all risk sigortasının yaptırılmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo 14:All Risk Sigortası Bulunmayan Yapım İşleri**

| İhalenin Adı | Müdürlük | İhale Usulü | Bedel |
|---|---|---|---|
| Başiskele belediye sınırları içerisinde muhtelif cadde ve sokaklarda asfalt yol yapılması işi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 4.962.100,00 TL |
| Muhtelif Cadde ve Sokaklarda Taş Duvar Yapım İşi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 233.449,00 TL |
| Kılıçaslan mahallesi düzlük caddesi üzerinde bulunan mevcut köprünün genişletilmesi yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 133.990,00 TL |
| İki adet halı saha yapım işi | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 434.003,60 TL |
| Muhtelif cadde ve sokaklarda desenli perde duvar,aydınlatma,duvar boyası ve desenli baskı kaldırım yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 3.869.210,00 TL |
| Muhtelif cadde ve sokaklarda yüzey sertleştirici beton yol renkli desenli baskı beton kaldırım ve aydınlatma yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 2.612.628,00 TL |
| Yeşilyurt mahallesi bayan spor merkezi tadilat yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 2.299.400,00 TL |
| Sahil mah.yeşilyurt mah.yeniköy merkez mah.park yapım işi | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 1.773.044,00 TL |
| Yeniköy bayan spor merkezi tadilat yapım işi | Destek Hizmetler Müdürlüğü | Yapım işi-Açık ihale | 256.113,60 TL |

www.balioglu.net

Yüklenicinin yapım işinin yerine getirilmesinde genel bir koruma sorumluluğunun olduğu; bu sorumluluğun gereği olarak da, meydana gelebilecek her türlü kaza ve zararın vukuunu bertaraf etmek ve yüklenicinin iş yerinde gerekli bütün tedbirleri almak zorunda olduğu için belediye tarafından all risk sigortası olmadan yükleniciye hakediş ödemesi yapılmaması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İhaleli yapım işlerinin çoğunluğunda all risk sigortası yaptırılmıştır. Söz konusu bulgunun gereği olan bazı yapım işleri yüklenicilerin all risk sigortasının yaptırdıkları fakat evrakı teslim etmedikleri beyan etmişlerdir. Yapılan bulgu hususunda all risk sigortasının yapılmasının takibini hassasiyetle ele alınacak olup, Yapım İşleri İhalelerinde Yapım İşleri Genel Şartnamesinin ilgili hükümlerinin daha dikkatli ve titizlikle uygulanması yönünde teknik personellere gerekli bilgilendirmeler yapılmıştır." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak,*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

**BULGU 22: Yapım İşlerinde İş Programının Bulunmaması**

Yapım işlerine ait iş programının yüklenici tarafından belediyeye süresinde sunulmadığı veya hiç teslim edilmediği ve sözleşmelerde programın zamanında teslimine ilişkin yaptırımın düzenlenmediği görülmüştür.

Yapım işlerine ait sözleşmelerin "İş programı" başlıklı 12'nci maddelerinde, *"Yüklenici, iş programını yer tesliminin yapıldığı tarihten itibaren on beş gün içinde, sözleşme bedeli üzerinden bir günde yapılması gereken iş tutarını hesaplayarak, ödeneklerin yıllara göre dağılım esasları ile varsa işin kısımları ile bitirme tarihlerini de dikkate alarak İdarece verilen örneklere uygun olarak hazırlar. Bu programda ayrıca; iş kalemleri, aylık imalat ve iş miktarları, (ihzarat ödemesi öngörülen işlerde ihzaratı) yıllık ödenek dilimleri ve bunların aylara dağılımı gösterilir ve iş programı en az dört nüsha hazırlanarak onaylanmak üzere İdareye teslim edilir."* şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ayrıca Yapım İşleri Genel Şartnamesi'nin "İş programı" başlıklı 17'inci maddesinde; *"İdare, iş programını verildiği tarihten başlamak üzere sözleşme veya eklerinde belirtilen süre içinde, olduğu gibi veya gerekli gördüğü değişiklikleri yaparak onaylar ve onaylı bir nüshasını yükleniciye verir. İş programları idarenin onayıyla geçerli olur. Yüklenici, idarece onaylanmış iş programına aynen uymak zorundadır. Ancak zorunlu hallerde idarenin uygun görüşü ile iş programında değişiklik yapılabilir*." denilmektedir.

Yapılan incelemede yapım işlerinin bazılarında iş yerinin tesliminden itibaren on beş gün içinde yüklenici tarafından belediyeye iş programı sunulmadığı hatta hiç teslim edilmediği tespit edilmiştir. Belediye, iş programının süresinde kendisine bildirilmesine dikkat edilmesini sağlamak üzere iş programının sunulmaması durumunda yükleniciye yaptırılacak yaptırım hükümlerini sözleşmede düzenlememiştir.

www.balioglu.net

**Tablo 15:İş Programı Bulunmayan Yapım İşleri**

| İş Programı Bulunmayan Yapım İşleri | | | |
|---|---|---|---|
| **İhalenin Adı** | **Müdürlük** | **İhale Usulü** | **Bedel** |
| Başiskele belediye sınırları içerisinde muhtelif cadde ve sokaklarda 1500 ton sıcak asfalt yapılması işi | Fen İşleri Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 3.114.000,00 TL |
| Başiskele belediye sınırları içerisinde muhtelif cadde ve sokaklarda asfalt yol yapılması işi | Fen İşleri Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 4.962.100,00 TL |
| Muhtelif cadde ve sokaklarda taş duvar yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 233.449,00 TL |
| Kılıçaslan mahallesi düzlük caddesi üzerinde bulunan mevcut köprünün genişletilmesi yapım işi | Fen İşleri Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 133.990,00 TL |
| İki adet halı saha yapım işi | Park Ve Bahçeler Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 434.003,60 TL |
| Kullar yaylacık mah sosyal yaşam gençlik ve spor merkezi tadilat yapım işi | Destek Hizmetler Müd. | yapım işi-açık ihale | 190.000,00 TL |
| Parkların ve spor sahalarının onarım ve tadilat yapım işi | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 3.218.376,10 TL |
| Barbaros mah.kapalı pazar yeri yapım işi | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 3.218.376,10 TL |
| Paşadağ mah.doğantepe mah.damlar mah.park yapım işi | Park ve Bahçeler Müdürlüğü | yapım işi-açık ihale | 1.106.448,00 TL |
| Yeşilyurt mahallesi bayan spor merkezi tadilat yapım işi | Destek Hizmetler Müd. | yapım işi-açık ihale | 229.427,00 TL |
| Yeşilyurt mahallesi gençlik ve spor merkezi tadilat yapım işi | Destek Hizmetler Müd. | yapım işi-açık ihale | 209.737,30 TL |
| Yeniköy bayan spor merkezi tadilat yapım işi | Destek Hizmetler Müd. | yapım işi-açık ihale | 256.113,60 TL |

www.balioglu.net

İş programının yapılmaması yapım işindeki imalatların ve iş miktarının hangi zaman aralıklarında yapılacağının bilinmemesi işin zamanında bitirilmemesine neden olabilecektir. Ayrıca belediyenin de işin bütününü göz önüne alarak iş programını, kötü niyeti önleyecek, kaynakların verimli kullanılması ve ihtiyacın uygun şartlarla zamanında karşılanmasını gözetecek şekilde hazırlanması gerekmektedir.

Belediyenin gerekli hassasiyeti göstererek iş programı yükleniciden istemesi ve denetim yapması gereklidir. İş programını hiç vermeyen veya zamanında sunmayan yükleniciye karşı ise sözleşmeye cezai müeyyideler koyması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "İhalesi gerçekleşen çoğu işte iş programı bulunmaktadır. Bulguda sözü geçen İki adet halı saha ve Paşadağ, Doğantepe, Damlar Mah. Park yapım işinin iş tesliminden sonra yerlerin mülkiyetiyle ilgili problem çıktığından, Kapalı Pazar Yeri yapım işinin yer tesliminden sonra söz konusu işin yapılabilmesi için İSU ile aynı yerde aynı anda çalışmak zorunda kalınması gerektiği; bu sebeple yapılan iş kalemlerinde sürekli problem yaşandığı ve iş programında sürekli değişiklik gerektiğinden dolayı gerçeği yansıtan bir iş programı yapılması mümkün olamamıştır. Parkların ve spor sahalarının onarım ve tadilat yapım işinin özgün niteliği gereği tadilat ve onarımın her an nerde çıkabileceği bilinmediğinden dolayı iş programı oluşturulamamış, yüklenici tespit edilen yerlere yönlendirilmiştir. Yapılacak yapım işlerinde iş programı konusunun hassasiyetle eline alınacak olup gerekli işlerde iş programının sürekli yenilenmesi sağlanacaktır. Bu husus yükleniciyle resmi yazıyla görüşülecek ve sözleşmeye bu konuyla ilgili cezai müeyyide koyulması takip edilecektir." ifadesi yer almaktadır.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi bulgumuza iştirak etmiş olup, takip eden denetim döneminde, yapılan işlemlerin mevzuata uygun hale getirilip getirilmediği izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

# 9. EKLER

## EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

**Başiskele Belediyesi 01-01-2018/31-12-2018 Tarihleri Arası Bilançosu**

| AKTİFLER | | | | PASİFLER | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2016 Yılı | 2017 Yılı | 2018(Cari Yıl) | | 2016 Yılı | 2017 Yılı | 2018(Cari Yıl) |
| | | | | | | | |
| **I- DÖNEN VARLIKLAR** | **33.273.281,84** | **32.145.762,51** | **26.991.206,96** | **III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **31.804.982,47** | **41.010.762,99** | **47.199.471,32** |
| **10 HAZIR DEĞERLER** | **11.070.581,56** | **11.402.269,60** | **4.478.980,21** | **30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR** | **1.221.275,19** | **1.326.251,37** | **1.479.166,78** |
| 102 BANKA HESABI | 11.069.395,02 | 11.401.599,58 | 4.168.651,06 | 300 BANKA KREDİLERİ HESABI | 1.189.144,66 | 1.326.251,37 | 1.479.166,78 |
| 109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI | 1.186,54 | 670,02 | 310.329,15 | 303 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI | 32.130,53 | 0 | 0 |
| **12 FAALİYET ALACAKLARI** | **20.671.349,21** | **18.904.426,62** | **17.104.812,62** | **32 FAALİYET BORÇLARI** | **7.897.870,37** | **11.597.754,58** | **10.051.663,83** |
| 120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 7.255,00 | 242.928,04 | 225.245,36 | 320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 7.897.870,37 | 11.597.754,58 | 10.051.663,83 |
| 121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI | 18.859.426,90 | 11.291.780,34 | 15.647.305,96 | **33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR** | **2.720.217,52** | **3.715.997,92** | **3.709.580,89** |
| 122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI | 1.720.111,49 | 1.038.935,03 | 1.111.661,31 | 330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 1.560.241,36 | 2.504.758,45 | 3.158.881,65 |
| 126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 84.555,82 | 104.797,39 | 115.481,61 | 333 EMANETLER HESABI | 1.159.976,16 | 1.211.239,47 | 550.699,24 |
| 127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI | 0 | 6.225.985,82 | 5.118,38 | **36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER** | **19.257.182,89** | **23.689.084,25** | **31.012.299,66** |
| **14 DİĞER ALACAKLAR** | **2.734,58** | **2.734,58** | **2.734,58** | 360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI | 220.142,52 | 191.123,36 | 0 |
| 140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 2.734,58 | 2.734,58 | 2.734,58 | 361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI | 280.228,99 | 265.373,37 | 1.344,00 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **15 STOKLAR** | **935.699,50** | **1.628.762,96** | **5.171.688,79** | 362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI | 867.399,28 | 1.668.422,31 | 895.410,37 |
| 150 İlk Madde ve Malzemeler | 935.699,50 | 1.628.762,96 | 5.171.688,79 | 363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI | 1.205.528,52 | 1.499.310,97 | 1.881.391,40 |
| **16 ÖN ÖDEMELER** | **183.654,75** | **205.324,27** | **222.485,62** | 368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI | 16.683.883,58 | 20.064.854,24 | 28.234.153,89 |
| 162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI | 183.654,75 | 205.324,27 | 222.485,62 | **37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI** | **285.743,68** | **396.088,96** | **814.089,46** |
| **19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR** | **409.262,24** | **2.244,48** | **10.505,14** | 372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 285.743,68 | 396.088,96 | 814.089,46 |
| 190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI | 409.262,24 | 2.244,48 | 10.505,14 | **38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI** | **422.692,82** | **285.585,91** | **132.670,70** |
| | | | | 381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 422.692,82 | 285.585,91 | 132.670,70 |
| **II- DURAN VARLIKLAR** | **146.202.514,35** | **152.731.983,72** | **197.590.456,81** | | | | |
| **22 FAALİYET ALACAKLARI** | **1.427.028,64** | **833.177,24** | **600.191,20** | **IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR** | **51.822.391,37** | **27.088.578,12** | **24.190.759,49** |
| 222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI | 1.427.028,64 | 833.177,24 | 600.191,20 | **40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR** | **3.201.126,45** | **1.874.875,08** | **821.513,20** |
| **24 MALİ DURAN VARLIKLAR** | **15.177.878,19** | **15.608.408,11** | **23.843.814,40** | 400 BANKA KREDİLERİ HESABI | 3.201.126,45 | 1.874.875,08 | 395.708,30 |
| 240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 3.040.028,19 | 3.420.558,11 | 3.883.401,40 | 403 KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI | 0 | 0 | 425.804,90 |
| 241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI | 12.137.850,00 | 12.187.850,00 | 19.960.413,00 | **43 DİĞER BORÇLAR** | **47.617.065,86** | **24.567.405,47** | **23.361.994,78** |
| **25 MADDİ DURAN VARLIKLAR** | **129.597.607,52** | **136.290.398,37** | **173.146.451,21** | 430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI | 0 | 0 | 82.131,95 |
| 250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 21.223.852,53 | 1.367.807,97 | 1.921.264,25 | 438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI | 47.617.065,86 | 24.567.405,47 | 23.279.862,83 |
| 251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI | 69.479.147,59 | 90.466.079,69 | 108.233.696,09 | **47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI** | **578.690,94** | **506.375,36** | **0** |
| 252 BİNALAR HESABI | 35.572.726,58 | 40.144.477,67 | 39.386.154,92 | 472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI | 578.690,94 | 506.375,36 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 4.926.308,31 | 6.042.227,43 | 5.863.775,78 | **48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI** | **425.508,12** | **139.922,21** | **7.251,51** |
| 254 TAŞITLAR HESABI | 4.373.166,16 | 5.563.634,21 | 5.762.095,93 | 481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI | 425.508,12 | 139.922,21 | 7.251,51 |
| 255 DEMİRBAŞLAR HESABI | 3.196.518,38 | 4.055.489,68 | 5.301.248,78 | | | | |
| 257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - ) | -9.174.112,03 | -11.349.318,28 | -12.664.295,74 | **V- ÖZ KAYNAKLAR** | **95.848.422,35** | **116.778.405,12** | **153.191.432,96** |
| 258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI | 0 | 0 | 19.342.511,20 | **50 NET DEĞER** | **9.710.903,24** | **36.481.213,32** | **80.675.943,26** |
| **26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR** | **0** | **0** | **0** | 500 NET DEĞER HESABI | 9.710.903,24 | 36.481.213,32 | 80.675.943,26 |
| 260 HAKLAR HESABI | 1.941.172,08 | 2.145.176,03 | 3.721.293,76 | **57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI** | **14.820.596,69** | **86.984.024,24** | **79.835.165,32** |
| 268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - ) | -1.941.172,08 | -2.145.176,03 | -3.721.293,76 | 570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI | 14.820.596,69 | 86.984.024,24 | 79.835.165,32 |
| | | | | **58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI** | **-846.505,13** | **0** | **-6.686.832,44** |
| | | | | 580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI ( - ) | -846.505,13 | 0 | -6.686.832,44 |
| | | | | **59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI** | **72.163.427,55** | **-6.686.832,44** | **-632.843,18** |
| | | | | 590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI | 72.163.427,55 | 0 | 0 |
| | | | | 591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI ( - ) | 0 | -6.686.832,44 | -632.843,18 |
| | ========== | ========== | ========== | | ========== | ========== | ========== |
| **Aktif Toplam** | **179.475.796,19** | **184.877.746,23** | **224.581.663,77** | **Pasif Toplam** | **179.475.796,19** | **184.877.746,23** | **224.581.663,77** |
| **A K T İ F L E R** | | | | **P A S İ F L E R** | | | |
| | 2016 Yılı | 2017 Yılı | 2018(Cari Yıl) | | 2016 Yılı | 2017 Yılı | 2018(Cari Yıl) |
| **IX- NAZIM HESAPLAR** | **21.191.903,86** | **13.886.601,31** | **27.109.106,65** | **IX- NAZIM HESAPLAR** | **21.191.903,86** | **13.886.601,31** | **27.109.106,65** |
| **91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI** | **6.519.743,19** | **6.260.534,13** | **7.020.313,60** | **91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI** | **6.519.743,19** | **6.260.534,13** | **7.020.313,60** |

www.balioglu.net

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 6.479.479,07 | 6.017.270,01 | 6.706.974,60 | 911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI | 6.479.479,07 | 6.017.270,01 | 6.706.974,60 |
| 914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 40.264,12 | 243.264,12 | 313.339,00 | 915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI | 40.264,12 | 243.264,12 | 313.339,00 |
| **92 TAAHHÜT HESAPLARI** | **14.672.160,67** | **7.626.067,18** | **19.810.703,29** | **92 TAAHHÜT HESAPLARI** | **14.672.160,67** | **7.626.067,18** | **19.810.703,29** |
| 920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 14.672.160,67 | 7.626.067,18 | 19.810.703,29 | 921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI | 14.672.160,67 | 7.626.067,18 | 19.810.703,29 |
| **99 DİĞER NAZIM HESAPLAR** | **0** | **0** | **278.089,76** | **99 DİĞER NAZIM HESAPLAR** | **0** | **0** | **278.089,76** |
| 990 KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ | 0 | 0 | 151.000,00 | 999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI | 0 | 0 | 278.089,76 |
| 993 MADDİ DURAN VARLIKLARIN KİRA VE İRTİFAK HAKKI GELİRLERİ | 0 | 0 | 127.089,76 | | | | |
| | ========== | ========== | ========== | | ========== | ========== | ========== |
| **Genel Toplam** | **200.667.700,05** | **198.764.347,54** | **251.690.770,42** | **Genel Toplam** | **200.667.700,05** | **198.764.347,54** | **251.690.770,42** |

## Başiskele Belediyesi 01-01-2018/31-12-2018 Tarihleri Arası Faaliyet Sonuçları Tablosu

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesaplar | | | | GİDERİN TÜRÜ | BORÇ | ALACAK | BAKIYE | Hesap Kodu | Yardımcı Hesaplar | | | | GELİRİN TÜRÜ | BORÇ | ALACAK | BAKIYE |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | I | II | III | IV | | | | | | I | II | III | IV | | | | |
| | | | | | **GİDERLER TOPLAMI** | | | | | | | | | **GELİRLER TOPLAMI** | | | |
| 630 | 1 | | | | PERSONEL GİDERLERİ | 15.848.732,76 | 4.170,43 | 15.844.562,33 | 600 | 1 | | | | Vergi Gelirleri | 3.885.685,89 | 57.454.735,91 | 53.569.050,02 |
| 630 | 1 | 1 | | | MEMURLAR | 7.125.494,67 | 0 | 7.125.494,67 | 600 | 1 | 2 | | | Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler | 3.631.501,57 | 32.895.778,56 | 29.264.276,99 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | | Temel Maaşlar | 2.517.237,05 | 0 | 2.517.237,05 | 600 | 1 | 2 | 9 | | Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler | 3.631.501,57 | 32.895.778,56 | 29.264.276,99 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | 1 | Temel Maaşlar | 443.436,22 | 0 | 443.436,22 | 600 | 1 | 2 | 9 | 51 | Bina Vergisi | 1.451.801,75 | 16.191.743,42 | 14.739.941,67 |
| 630 | 1 | 1 | 1 | 2 | Taban Aylığı | 2.073.800,83 | 0 | 2.073.800,83 | 600 | 1 | 2 | 9 | 52 | Arsa Vergisi | 2.060.996,94 | 15.461.763,60 | 13.400.766,66 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 1 | 1 | 2 | | Zamlar ve Tazminatlar | 1.327.959,92 | 0 | 1.327.959,92 | 600 | 1 | 2 | 9 | 53 | Arazi Vergisi | 24.630,82 | 194.575,28 | 169.944,46 |
| 630 | 1 | 1 | 2 | 1 | Zamlar ve Tazminatlar | 1.327.959,92 | 0 | 1.327.959,92 | 600 | 1 | 2 | 9 | 54 | Çevre Temizlik Vergisi | 94.072,06 | 1.047.696,26 | 953.624,20 |
| 630 | 1 | 1 | 3 | | Ödenekler | 1.609.117,52 | 0 | 1.609.117,52 | 600 | 1 | 3 | | | Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri | 11.608,10 | 3.252.594,41 | 3.240.986,31 |
| 630 | 1 | 1 | 3 | 1 | Ödenekler | 1.609.117,52 | 0 | 1.609.117,52 | 600 | 1 | 3 | 2 | | Özel Tüketim Vergisi | 0 | 2.769.265,67 | 2.769.265,67 |
| 630 | 1 | 1 | 4 | | Sosyal Haklar | 1.492.907,17 | 0 | 1.492.907,17 | 600 | 1 | 3 | 2 | 51 | Haberleşme Vergisi | 0 | 28.754,09 | 28.754,09 |
| 630 | 1 | 1 | 4 | 1 | Sosyal Haklar | 1.492.907,17 | 0 | 1.492.907,17 | 600 | 1 | 3 | 2 | 52 | Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi | 0 | 2.740.511,58 | 2.740.511,58 |
| 630 | 1 | 1 | 5 | | Ek Çalışma Karşılıkları | 178.273,01 | 0 | 178.273,01 | 600 | 1 | 3 | 9 | | Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri | 11.608,10 | 483.328,74 | 471.720,64 |
| 630 | 1 | 1 | 5 | 1 | Ek Çalışma Karşılıkları | 178.273,01 | 0 | 178.273,01 | 600 | 1 | 3 | 9 | 51 | Eğlence Vergisi | 0 | 386.192,72 | 386.192,72 |
| 630 | 1 | 2 | | | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 1.972.959,58 | 4.170,43 | 1.968.789,15 | 600 | 1 | 3 | 9 | 53 | İlan ve Reklam Vergisi | 11.608,10 | 97.136,02 | 85.527,92 |
| 630 | 1 | 2 | 1 | | Ücretler | 1.972.959,58 | 4.170,43 | 1.968.789,15 | 600 | 1 | 6 | | | Harçlar | 242.576,22 | 21.306.362,94 | 21.063.786,72 |
| 630 | 1 | 2 | 1 | 2 | Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri | 1.972.959,58 | 4.170,43 | 1.968.789,15 | 600 | 1 | 6 | 9 | | Diğer Harçlar | 242.576,22 | 21.306.362,94 | 21.063.786,72 |
| 630 | 1 | 3 | | | İŞÇİLER | 6.347.310,85 | 0 | 6.347.310,85 | 600 | 1 | 6 | 9 | 51 | Bina İnşaat Harcı | 230.942,00 | 7.620.874,81 | 7.389.932,81 |
| 630 | 1 | 3 | 1 | | İşçilerin Ücretleri | 3.088.356,97 | 0 | 3.088.356,97 | 600 | 1 | 6 | 9 | 53 | İşgal Harcı | 0 | 9.280,00 | 9.280,00 |
| 630 | 1 | 3 | 1 | 1 | Sürekli İşçilerin Ücretleri | 3.088.356,97 | 0 | 3.088.356,97 | 600 | 1 | 6 | 9 | 54 | İşyeri Açma İzni Harcı | 2.700,00 | 553.339,00 | 550.639,00 |
| 630 | 1 | 3 | 2 | | İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 46.455,37 | 0 | 46.455,37 | 600 | 1 | 6 | 9 | 56 | Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı | 0 | 690,68 | 690,68 |
| 630 | 1 | 3 | 2 | 1 | Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları | 46.455,37 | 0 | 46.455,37 | 600 | 1 | 6 | 9 | 57 | Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı | 0 | 4.800,00 | 4.800,00 |
| 630 | 1 | 3 | 3 | | İşçilerin Sosyal Hakları | 1.751.905,72 | 0 | 1.751.905,72 | 600 | 1 | 6 | 9 | 60 | Yapı Kullanma İzni Harcı | 0 | 6.898.064,37 | 6.898.064,37 |
| 630 | 1 | 3 | 3 | 1 | Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları | 1.751.905,72 | 0 | 1.751.905,72 | 600 | 1 | 6 | 9 | 99 | Diğer Harçlar | 8.934,22 | 6.219.314,08 | 6.210.379,86 |
| 630 | 1 | 3 | 4 | | İşçilerin Fazla Mesaileri | 461.781,19 | 0 | 461.781,19 | 600 | 3 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 251.961,41 | 6.724.021,69 | 6.472.060,28 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 1 | 3 | 4 | 1 | Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri | 461.781,19 | 0 | 461.781,19 | 600 | 3 | 1 | | | Mal ve Hizmet Satış Gelirleri | 1.701,14 | 1.195.879,71 | 1.194.178,57 |
| 630 | 1 | 3 | 5 | | İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 998.811,60 | 0 | 998.811,60 | 600 | 3 | 1 | 1 | | Mal Satış Gelirleri | 212 | 167.169,08 | 166.957,08 |
| 630 | 1 | 3 | 5 | 1 | Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri | 998.811,60 | 0 | 998.811,60 | 600 | 3 | 1 | 1 | 1 | Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri | 212 | 98.304,08 | 98.092,08 |
| 630 | 1 | 4 | | | GEÇİCİ PERSONEL | 110.587,74 | 0 | 110.587,74 | 600 | 3 | 1 | 1 | 4 | Diğer Değerli Kağıt Bedelleri | 0 | 68.865,00 | 68.865,00 |
| 630 | 1 | 4 | 1 | | Ücretler | 110.587,74 | 0 | 110.587,74 | 600 | 3 | 1 | 2 | | Hizmet Gelirleri | 1.489,14 | 1.028.710,63 | 1.027.221,49 |
| 630 | 1 | 4 | 1 | 2 | Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri | 110.587,74 | 0 | 110.587,74 | 600 | 3 | 1 | 2 | 2 | Muayene, denetim ve kontrol ücretleri | 300 | 174.440,00 | 174.140,00 |
| 630 | 1 | 5 | | | DİĞER PERSONEL | 292.379,92 | 0 | 292.379,92 | 600 | 3 | 1 | 2 | 10 | Sportif faaliyet gelirleri | 0 | 7.000,00 | 7.000,00 |
| 630 | 1 | 5 | 1 | | Ücret ve Diğer Ödemeler | 292.379,92 | 0 | 292.379,92 | 600 | 3 | 1 | 2 | 14 | Çevre Kirliliğini Önleme Gelirleri | 0 | 752.526,38 | 752.526,38 |
| 630 | 1 | 5 | 1 | 51 | Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler | 151.267,19 | 0 | 151.267,19 | 600 | 3 | 1 | 2 | 99 | Diğer hizmet gelirleri | 1.189,14 | 94.744,25 | 93.555,11 |
| 630 | 1 | 5 | 1 | 52 | Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler | 141.112,73 | 0 | 141.112,73 | 600 | 3 | 6 | | | Kira Gelirleri | 250.260,27 | 1.292.489,78 | 1.042.229,51 |
| 630 | 2 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 2.649.322,90 | 716,03 | 2.648.606,87 | 600 | 3 | 6 | 1 | | Taşınmaz Kiraları | 250.260,27 | 1.283.680,06 | 1.033.419,79 |
| 630 | 2 | 1 | | | Memurlar | 992.684,08 | 0 | 992.684,08 | 600 | 3 | 6 | 1 | 3 | Sosyal Tesis Kira Gelirleri | 23.150,00 | 342.125,00 | 318.975,00 |
| 630 | 2 | 1 | 6 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 992.684,08 | 0 | 992.684,08 | 600 | 3 | 6 | 1 | 99 | Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri | 227.110,27 | 941.555,06 | 714.444,79 |
| 630 | 2 | 1 | 6 | 1 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 612.410,45 | 0 | 612.410,45 | 600 | 3 | 6 | 2 | | Taşınır Kiraları | 0 | 8.809,72 | 8.809,72 |
| 630 | 2 | 1 | 6 | 2 | Sağlık Primi Ödemeleri | 380.273,63 | 0 | 380.273,63 | 600 | 3 | 6 | 2 | 1 | Taşınır Kira Gelirleri | 0 | 8.809,72 | 8.809,72 |
| 630 | 2 | 2 | | | SÖZLEŞMELİ PERSONEL | 310.113,02 | 716,03 | 309.396,99 | 600 | 3 | 9 | | | Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 0 | 4.235.652,20 | 4.235.652,20 |
| 630 | 2 | 2 | 6 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 310.113,02 | 716,03 | 309.396,99 | 600 | 3 | 9 | 9 | | Diğer Gelirler | 0 | 4.235.652,20 | 4.235.652,20 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 2 | 2 | 6 | 1 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 310.113,02 | 716,03 | 309.396,99 | 600 | 3 | 9 | 9 | 99 | Diğer Çeşitli Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 0 | 4.235.652,20 | 4.235.652,20 |
| 630 | 2 | 3 | | | İŞÇİLER | 1.346.525,80 | 0 | 1.346.525,80 | 600 | 4 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 0 | 7.391.729,93 | 7.391.729,93 |
| 630 | 2 | 3 | 4 | | İşsizlik Sigortası Fonuna | 119.966,87 | 0 | 119.966,87 | 600 | 4 | 3 | | | Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 0 | 7.007.145,93 | 7.007.145,93 |
| 630 | 2 | 3 | 4 | 1 | İşsizlik Sigortası Fonuna | 119.966,87 | 0 | 119.966,87 | 600 | 4 | 3 | 1 | | Cari | 0 | 6.198.027,60 | 6.198.027,60 |
| 630 | 2 | 3 | 6 | | Sosyal Güvenlik Kurumuna | 1.226.558,93 | 0 | 1.226.558,93 | 600 | 4 | 3 | 1 | 2 | Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 0 | 6.000.000,00 | 6.000.000,00 |
| 630 | 2 | 3 | 6 | 1 | Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri | 1.226.558,93 | 0 | 1.226.558,93 | 600 | 4 | 3 | 1 | 3 | Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar | 0 | 198.027,60 | 198.027,60 |
| 630 | 3 | | | | MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ | 53.246.798,56 | 44.250,00 | 53.202.548,56 | 600 | 4 | 3 | 2 | | Sermaye | 0 | 809.118,33 | 809.118,33 |
| 630 | 3 | 2 | | | TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI | 4.619.661,08 | 0 | 4.619.661,08 | 600 | 4 | 3 | 2 | 2 | Mahalli İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar | 0 | 809.118,33 | 809.118,33 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | | Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 930.004,73 | 0 | 930.004,73 | 600 | 4 | 4 | | | Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar | 0 | 384.584,00 | 384.584,00 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 1 | Kırtasiye Alımları | 114.752,48 | 0 | 114.752,48 | 600 | 4 | 4 | 1 | | Cari | 0 | 22.816,00 | 22.816,00 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 2 | Büro Malzemesi Alımları | 135.277,74 | 0 | 135.277,74 | 600 | 4 | 4 | 1 | 1 | Kurumlardan alınan Bağış ve Yadımlar | 0 | 22.816,00 | 22.816,00 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 3 | Periyodik Yayın Alımları | 1.440,00 | 0 | 1.440,00 | 600 | 4 | 4 | 2 | | Sermaye | 0 | 361.768,00 | 361.768,00 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 4 | Diğer Yayın Alımları | 1.865,00 | 0 | 1.865,00 | 600 | 4 | 4 | 2 | 2 | Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar | 0 | 361.768,00 | 361.768,00 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 5 | Baskı ve Cilt Giderleri | 614.122,01 | 0 | 614.122,01 | 600 | 5 | | | | Diğer Gelirler | 22.624,43 | 26.432.051,74 | 26.409.427,31 |
| 630 | 3 | 2 | 1 | 90 | Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları | 62.547,50 | 0 | 62.547,50 | 600 | 5 | 1 | | | Faiz Gelirleri | 1.153,25 | 814.416,51 | 813.263,26 |
| 630 | 3 | 2 | 2 | | Su ve Temizlik Malzemesi Alımları | 671.128,45 | 0 | 671.128,45 | 600 | 5 | 1 | 8 | | Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri | 1.153,25 | 803.956,61 | 802.803,36 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 2 | 2 | 1 | Su Alımları | 625.318,45 | 0 | 625.318,45 | 600 | 5 | 1 | 8 | 1 | Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri | 1.153,25 | 803.956,61 | 802.803,36 |
| 630 | 3 | 2 | 2 | 2 | Temizlik Malzemesi Alımları | 45.810,00 | 0 | 45.810,00 | 600 | 5 | 1 | 9 | | Diğer Faizler | 0 | 10.459,90 | 10.459,90 |
| 630 | 3 | 2 | 3 | | Enerji Alımları | 1.649.398,04 | 0 | 1.649.398,04 | 600 | 5 | 1 | 9 | 3 | Mevduat Faizleri | 0 | 10.459,90 | 10.459,90 |
| 630 | 3 | 2 | 3 | 1 | Yakacak Alımları | 172.964,85 | 0 | 172.964,85 | 600 | 5 | 2 | | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 0 | 24.534.880,75 | 24.534.880,75 |
| 630 | 3 | 2 | 3 | 2 | Akaryakıt ve Yağ Alımları | 133.793,20 | 0 | 133.793,20 | 600 | 5 | 2 | 2 | | Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar | 0 | 23.953.305,35 | 23.953.305,35 |
| 630 | 3 | 2 | 3 | 3 | Elektrik Alımları | 1.342.639,99 | 0 | 1.342.639,99 | 600 | 5 | 2 | 2 | 51 | Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar | 0 | 23.074.207,03 | 23.074.207,03 |
| 630 | 3 | 2 | 4 | | Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları | 553.423,50 | 0 | 553.423,50 | 600 | 5 | 2 | 2 | 52 | Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar | 0 | 879.098,32 | 879.098,32 |
| 630 | 3 | 2 | 4 | 1 | Yiyecek Alımları | 553.423,50 | 0 | 553.423,50 | 600 | 5 | 2 | 4 | | Kamu Harcamalarına Katılma Payları | 0 | 548.690,81 | 548.690,81 |
| 630 | 3 | 2 | 5 | | Giyim ve Kuşam Alımları | 139.458,64 | 0 | 139.458,64 | 600 | 5 | 2 | 4 | 53 | Yol Harcamalarına Katılma Payı | 0 | 548.690,81 | 548.690,81 |
| 630 | 3 | 2 | 5 | 2 | Spor Malzemeleri Alımları | 128.118,64 | 0 | 128.118,64 | 600 | 5 | 2 | 9 | | Diğer Paylar | 0 | 32.884,59 | 32.884,59 |
| 630 | 3 | 2 | 5 | 3 | Tören Malzemeleri Alımları | 11.340,00 | 0 | 11.340,00 | 600 | 5 | 2 | 9 | 1 | Çalışanlardan Tedavi Katılım Payı | 0 | 32.884,59 | 32.884,59 |
| 630 | 3 | 2 | 6 | | Özel Malzeme Alımları | 119.009,20 | 0 | 119.009,20 | 600 | 5 | 3 | | | Para Cezaları | 21.471,18 | 688.162,46 | 666.691,28 |
| 630 | 3 | 2 | 6 | 2 | Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları | 36.853,40 | 0 | 36.853,40 | 600 | 5 | 3 | 2 | | İdari Para Cezaları | 20.242,93 | 176.965,94 | 156.723,01 |
| 630 | 3 | 2 | 6 | 90 | Diğer Özel Malzeme Alımları | 82.155,80 | 0 | 82.155,80 | 600 | 5 | 3 | 2 | 99 | Diğer İdari Para Cezaları | 20.242,93 | 176.965,94 | 156.723,01 |
| 630 | 3 | 2 | 9 | | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 557.238,52 | 0 | 557.238,52 | 600 | 5 | 3 | 4 | | Vergi Cezaları | 1.228,25 | 511.196,52 | 509.968,27 |
| 630 | 3 | 2 | 9 | 1 | Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri | 435.377,52 | 0 | 435.377,52 | 600 | 5 | 3 | 4 | 1 | Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları | 0 | 0,08 | 0,08 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 2 | 9 | 90 | Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları | 121.861,00 | 0 | 121.861,00 | 600 | 5 | 3 | 4 | 11 | 6736 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı | 0 | 5.073,93 | 5.073,93 |
| 630 | 3 | 3 | | | YOLLUKLAR | 3.148,06 | 0 | 3.148,06 | 600 | 5 | 3 | 4 | 12 | 6736 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı | 0 | 250,55 | 250,55 |
| 630 | 3 | 3 | 1 | | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 3.148,06 | 0 | 3.148,06 | 600 | 5 | 3 | 4 | 13 | 6736 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı | 0 | 75 | 75 |
| 630 | 3 | 3 | 1 | 1 | Yurtiçi Geçici Görev Yollukları | 3.148,06 | 0 | 3.148,06 | 600 | 5 | 3 | 4 | 14 | 7020 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı | 0 | 205,4 | 205,4 |
| 630 | 3 | 4 | | | GÖREV GİDERLERİ | 268.744,09 | 0 | 268.744,09 | 600 | 5 | 3 | 4 | 15 | 7020 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı | 0 | 1.289,28 | 1.289,28 |
| 630 | 3 | 4 | 2 | | Yasal Giderler | 235.509,33 | 0 | 235.509,33 | 600 | 5 | 3 | 4 | 16 | 7020 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı | 0 | 266,89 | 266,89 |
| 630 | 3 | 4 | 2 | 1 | Beyiye Aidatları | 13.186,27 | 0 | 13.186,27 | 600 | 5 | 3 | 4 | 17 | 7143 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı | 158,86 | 40.950,07 | 40.791,21 |
| 630 | 3 | 4 | 2 | 3 | Kusursuz Tazminatlar | 175.228,96 | 0 | 175.228,96 | 600 | 5 | 3 | 4 | 18 | 7143 sayılı Kanun Kapsamında Yİ/ÜFE Tutarı | 571,82 | 120.766,61 | 120.194,79 |
| 630 | 3 | 4 | 2 | 4 | Mahkeme Harç ve Giderleri | 47.094,10 | 0 | 47.094,10 | 600 | 5 | 3 | 4 | 19 | 7143 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı | 497,57 | 196.269,31 | 195.771,74 |
| 630 | 3 | 4 | 3 | | Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler | 33.234,76 | 0 | 33.234,76 | 600 | 5 | 3 | 4 | 91 | Usulsüzlük, Vergi Ziyaı ve Kaçakçılık Cezaları | 0 | 29.024,00 | 29.024,00 |
| 630 | 3 | 4 | 3 | 2 | İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler | 33.234,76 | 0 | 33.234,76 | 600 | 5 | 3 | 4 | 99 | Diğer Vergi Cezaları | 0 | 117.025,40 | 117.025,40 |
| 630 | 3 | 5 | | | HİZMET ALIMLARI | 35.606.672,60 | 0 | 35.606.672,60 | 600 | 5 | 9 | | | Diğer Çeşitli Gelirler | 0 | 394.592,02 | 394.592,02 |
| 630 | 3 | 5 | 1 | | Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler | 31.990.474,01 | 0 | 31.990.474,01 | 600 | 5 | 9 | 1 | | Diğer Çeşitli Gelirler | 0 | 394.592,02 | 394.592,02 |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 1 | Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri | 349.643,87 | 0 | 349.643,87 | 600 | 5 | 9 | 1 | 1 | İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar | 0 | 14.373,56 | 14.373,56 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 5 | 1 | 4 | Müteahhitlik Hizmetleri | 18.215.756,15 | 0 | 18.215.756,15 | 600 | 5 | 9 | 1 | 6 | Kişilerden Alacaklar | 0 | 366.904,79 | 366.904,79 |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 5 | Harita Yapım ve Alım Giderleri | 100.000,00 | 0 | 100.000,00 | 600 | 5 | 9 | 1 | 99 | Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler | 0 | 13.313,67 | 13.313,67 |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 6 | Enformasyon ve Raporlama Giderleri | 137.837,00 | 0 | 137.837,00 | 600 | 11 | | | | Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri | 0 | 667.279,58 | 667.279,58 |
| 630 | 3 | 5 | 1 | 8 | Temizlik Hizmeti Alım Giderleri | 13.187.236,99 | 0 | 13.187.236,99 | 600 | 11 | 4 | | | Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farkla | 0 | 667.279,58 | 667.279,58 |
| 630 | 3 | 5 | 2 | | Haberleşme Giderleri | 505.509,68 | 0 | 505.509,68 | 600 | 11 | 4 | 1 | | Mali Olmayan Varlıkların Değer ve Miktar Değişiminden Kaynaklanan Gelirler | 0 | 667.279,58 | 667.279,58 |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 1 | Posta ve Telgraf Giderleri | 27.182,68 | 0 | 27.182,68 | 600 | 11 | 4 | 1 | 1 | Mali Olmayan Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananlar | 0 | 667.279,58 | 667.279,58 |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 2 | Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri | 225.220,64 | 0 | 225.220,64 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 3 | Bilgiye Abonelik Giderleri | 249.985,34 | 0 | 249.985,34 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 2 | 4 | Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri | 3.121,02 | 0 | 3.121,02 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 3 | | Taşıma Giderleri | 4.912,80 | 0 | 4.912,80 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 3 | 4 | Geçiş Ücretleri | 4.912,80 | 0 | 4.912,80 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 4 | | Tarifeye Bağlı Ödemeler | 516.858,21 | 0 | 516.858,21 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 4 | 1 | İlan Giderleri | 382.809,03 | 0 | 382.809,03 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 4 | 2 | Sigorta Giderleri | 134.049,18 | 0 | 134.049,18 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 5 | | Kiralar | 2.517.662,14 | 0 | 2.517.662,14 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 5 | 2 | Taşıt Kiralaması Giderleri | 505.791,66 | 0 | 505.791,66 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 5 | 3 | İş Makinası Kiralaması Giderleri | 993.035,25 | 0 | 993.035,25 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 5 | 5 | 7 | Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri | 1.018.835,23 | 0 | 1.018.835,23 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 9 | | Diğer Hizmet Alımları | 71.255,76 | 0 | 71.255,76 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 9 | 3 | Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri | 11.998,00 | 0 | 11.998,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 5 | 9 | 90 | Diğer Hizmet Alımları | 59.257,76 | 0 | 59.257,76 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 6 | | | TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ | 5.382.697,43 | 44.250,00 | 5.338.447,43 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 6 | 1 | | Temsil Giderleri | 1.889.708,49 | 0 | 1.889.708,49 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 6 | 1 | 1 | Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 1.889.708,49 | 0 | 1.889.708,49 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 6 | 2 | | Tanıtma Giderleri | 3.492.988,94 | 44.250,00 | 3.448.738,94 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 6 | 2 | 1 | Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri | 3.492.988,94 | 44.250,00 | 3.448.738,94 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | | | MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ | 1.960.754,07 | 0 | 1.960.754,07 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 1 | | Menkul Mal Alım Giderleri | 689.405,35 | 0 | 689.405,35 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 1 | 1 | Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları | 59.942,82 | 0 | 59.942,82 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 1 | 2 | Büro ve İşyeri Makine ve Techizat Alımları | 65.832,20 | 0 | 65.832,20 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 1 | 3 | Avadanlık ve Yedek Parça Alımları | 28.220,29 | 0 | 28.220,29 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 1 | 90 | Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları | 535.410,04 | 0 | 535.410,04 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 3 | | Bakım ve Onarım Giderleri | 1.271.348,72 | 0 | 1.271.348,72 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 7 | 3 | 1 | Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri | 24.064,27 | 0 | 24.064,27 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 3 | 2 | Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri | 482.019,03 | 0 | 482.019,03 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 3 | 3 | Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri | 244.351,93 | 0 | 244.351,93 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 3 | 4 | İş Makinası Onarım Giderleri | 364.781,55 | 0 | 364.781,55 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 7 | 3 | 90 | Diğer Bakım ve Onarım Giderleri | 156.131,94 | 0 | 156.131,94 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | | | GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ | 5.375.898,43 | 0 | 5.375.898,43 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 1 | | Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri | 327.889,58 | 0 | 327.889,58 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 1 | 1 | Büro Bakım ve Onarımı Giderleri | 327.889,58 | 0 | 327.889,58 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 3 | | Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri | 1.653.658,98 | 0 | 1.653.658,98 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 3 | 1 | Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri | 1.653.658,98 | 0 | 1.653.658,98 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 6 | | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | 3.248.119,95 | 0 | 3.248.119,95 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 6 | 1 | Yol Bakım ve Onarımı Giderleri | 3.248.119,95 | 0 | 3.248.119,95 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 9 | | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 146.229,92 | 0 | 146.229,92 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 8 | 9 | 1 | Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri | 146.229,92 | 0 | 146.229,92 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 9 | | | TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ | 29.222,80 | 0 | 29.222,80 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 3 | 9 | 8 | | Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | 28.872,80 | 0 | 28.872,80 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 9 | 8 | 90 | Diğer Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri | 28.872,80 | 0 | 28.872,80 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 9 | 9 | | Diğer İlaç Giderleri | 350 | 0 | 350 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 3 | 9 | 9 | 90 | Diğer İlaç Giderleri | 350 | 0 | 350 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 4 | | | | FAİZ GİDERLERİ | 7.410,84 | 0 | 7.410,84 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 4 | 2 | | | DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ | 7.410,84 | 0 | 7.410,84 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 4 | 2 | 9 | | Diğer İç Borç Faiz Giderleri | 7.410,84 | 0 | 7.410,84 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 4 | 2 | 9 | 1 | YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri | 7.410,84 | 0 | 7.410,84 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | | | | CARİ TRANSFERLER | 6.008.084,75 | 43.329,77 | 5.964.754,98 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 1 | | | GÖREV ZARARLARI | 125.200,00 | 0 | 125.200,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 1 | 2 | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 125.200,00 | 0 | 125.200,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 1 | 2 | 5 | Sosyal Güvenlik Kurumu na | 125.200,00 | 0 | 125.200,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 3 | | | KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER | 3.016.413,68 | 43.329,77 | 2.973.083,91 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 3 | 1 | | Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara | 3.016.413,68 | 43.329,77 | 2.973.083,91 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 3 | 1 | 1 | Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara | 3.004.886,12 | 43.329,77 | 2.961.556,35 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 3 | 1 | 3 | Kamu İşveren Sendikalarına | 11.527,56 | 0 | 11.527,56 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 5 | 4 | | | HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER | 2.349.835,10 | 0 | 2.349.835,10 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 4 | 3 | | Sağlık Amaçlı Transferler | 19.350,07 | 0 | 19.350,07 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 4 | 3 | 1 | Sağlık Amaçlı Transferler | 19.350,07 | 0 | 19.350,07 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 4 | 7 | | Sosyal Amaçlı Transferler | 2.330.485,03 | 0 | 2.330.485,03 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 4 | 7 | 51 | Muhtaç Asker Ailelerine Yardım | 235.120,00 | 0 | 235.120,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 4 | 7 | 90 | Diğer Sosyal Amaçlı Transferler | 2.095.365,03 | 0 | 2.095.365,03 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 8 | | | GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR | 516.635,97 | 0 | 516.635,97 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 8 | 5 | | Mahalli İdarelere Verilen Paylar | 102.818,97 | 0 | 102.818,97 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 8 | 5 | 2 | Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar | 102.818,97 | 0 | 102.818,97 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 8 | 9 | | Diğerlerine Verilen Paylar | 413.817,00 | 0 | 413.817,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 5 | 8 | 9 | 53 | TR42 KALKINMA AJANSI KATILIM PAYI | 413.817,00 | 0 | 413.817,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 11 | | | | Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri | 101,64 | 0 | 101,64 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 11 | 99 | | | Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 101,64 | 0 | 101,64 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | | | | Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler | 64.502,47 | 0 | 64.502,47 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | | | Vergi Gelirleri | 48.404,85 | 0 | 48.404,85 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | 2 | | Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler | 22.839,67 | 0 | 22.839,67 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | 2 | 9 | Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler | 22.839,67 | 0 | 22.839,67 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 12 | 1 | 3 | | Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri | 4.420,68 | 0 | 4.420,68 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | 3 | 2 | Özel Tüketim Vergisi | 4.420,68 | 0 | 4.420,68 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | 6 | | Harçlar | 21.144,50 | 0 | 21.144,50 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 1 | 6 | 9 | Diğer Harçlar | 21.144,50 | 0 | 21.144,50 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 3 | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 6.250,00 | 0 | 6.250,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 3 | 6 | | Kira Gelirleri | 6.250,00 | 0 | 6.250,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 3 | 6 | 1 | Taşınmaz Kiraları | 6.250,00 | 0 | 6.250,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | | | Diğer Gelirler | 9.847,62 | 0 | 9.847,62 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 1 | | Faiz Gelirleri | 2.096,62 | 0 | 2.096,62 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 1 | 8 | Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizleri | 2.096,62 | 0 | 2.096,62 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 2 | | Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar | 1.039,00 | 0 | 1.039,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 2 | 4 | Kamu Harcamalarına Katılma Payları | 1.039,00 | 0 | 1.039,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 3 | | Para Cezaları | 6.712,00 | 0 | 6.712,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 12 | 5 | 3 | 4 | Vergi Cezaları | 6.712,00 | 0 | 6.712,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | | | | Amortisman Giderleri | 4.021.400,66 | 0 | 4.021.400,66 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | 1 | | | Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | 2.445.282,93 | 0 | 2.445.282,93 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | 1 | 3 | | Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri | 612.462,45 | 0 | 612.462,45 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | 1 | 4 | | Taşıtların Amortisman Giderleri | 570.310,28 | 0 | 570.310,28 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | 1 | 5 | | Demirbaşların Amortisman Giderleri | 1.262.510,20 | 0 | 1.262.510,20 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 13 | 2 | | | Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri | 1.576.117,73 | 0 | 1.576.117,73 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 13 | 2 | 1 | | Haklar Amortisman Giderleri | 1.576.117,73 | 0 | 1.576.117,73 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 7.571.321,68 | 0 | 7.571.321,68 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 1 | | | Kırtasiye Malzemeleri | 87.651,86 | 0 | 87.651,86 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 2 | | | Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri | 9.683,18 | 0 | 9.683,18 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 3 | | | Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri | 19.605,69 | 0 | 19.605,69 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 4 | | | Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar | 3.093.233,78 | 0 | 3.093.233,78 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 5 | | | Temizleme Ekipmanları | 128.465,83 | 0 | 128.465,83 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 6 | | | Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri | 159.057,00 | 0 | 159.057,00 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 7 | | | Yiyecek | 1.101,60 | 0 | 1.101,60 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 8 | | | İçecek | 6.300,72 | 0 | 6.300,72 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 12 | | | Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri | 1.328.943,51 | 0 | 1.328.943,51 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 13 | | | Yedek Parçalar | 702.477,17 | 0 | 702.477,17 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 14 | | | Nakil Vasıtaları Lastikleri | 81.969,98 | 0 | 81.969,98 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 16 | | | Spor Malzemeleri Grubu | 212.305,51 | 0 | 212.305,51 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 17 | | | Basınçlı Ekipmanlar | 566,4 | 0 | 566,4 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 14 | 99 | | | Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler | 1.739.959,45 | 0 | 1.739.959,45 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 15 | | | | Karşılık Giderleri | 682.531,76 | 0 | 682.531,76 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 15 | 4 | | | Kıdem Tazminatı Karşılıkları | 682.531,76 | 0 | 682.531,76 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 20 | | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 5.134.648,51 | 0 | 5.134.648,51 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |

www.balioglu.net

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 630 | 20 | 1 | | | Gelirlerden Alacaklardan Silinenler | 5.134.648,51 | 0 | 5.134.648,51 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 20 | 1 | 1 | | Vergi Gelirleri | 4.644.856,09 | 0 | 4.644.856,09 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 20 | 1 | 3 | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 68.271,69 | 0 | 68.271,69 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| 630 | 20 | 1 | 5 | | Diğer Gelirler | 421.520,73 | 0 | 421.520,73 | | | | | | | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | **GİDERLER TOPLAMI** | **95.234.856,53** | **92.466,23** | **95.142.390,30** | | | | | | | **4.160.271,73** | **98.669.818,85** | **94.509.547,12** |
| | | | | | | **0** | **0** | **0** | | | | | | | **95.142.390,30** | **94.509.547,12** | **-632.843,18** |

# EK 2: İZLEME

| Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu | | | |
|---|---|---|---|
| **Bulgu Adı** | **Yıl/Yıllar** | **İdare Tarafından Yapılan İşlem** | **Açıklama** |
| Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabının Kullanılmaması | 2017 | Yerine Getirilmedi | Bulgu düzeltilmediği için 2018 yılı raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler-Bulgu:2 |
| Alınan Depozito ve Teminatlar için Vade Farkı Gözetilmeden Tek Hesap Kullanılması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| Belediye Sınırları İçinde Çıkarılan Kaynak Sularından Kaynak Suları Harcı Alınmaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| Belediyeden İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Almış İşyerlerinden İlan ve Reklam Vergisi Beyannamesi Vermeyenlerin Tespitlerinin Yapılmaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Göre Kiralanan Bazı Taşınmazların Kira Sürelerinin Başkan Yardımcısı İmzasıyla Uzatılması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Ambalaj Atıklarının Toplanması İşinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'na Göre İhale Edilmemesi | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| Kamulaştırma İşlemlerinden Kaynaklanan Emlak Vergisi Tarh, Tahakkuk ve Tahsili İşlemlerinin Yapılmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Sosyal Denge Sözleşmesinde ve Sosyal Denge Ödemelerinde Mevzuata Aykırı Hükümler ve Uygulamalar Bulunması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin, Takip ve Tahsil Edilmemesi | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| İç Denetime İlişkin Düzenlemelerin Yapılmaması | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| Mali Hizmetler Birimi Tarafından Taahhüt Evrakı ve Sözleşme Tasarılarına İlişkin Ön Mali Kontrol Yapılmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Mal Alımı İhalesine Konu Olacak Malzemelerin Yapım İşi Kapsamına Sokulması ve Bunların Taşınır İşlemleriyle Hesap Kayıtlarının Yapılmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| Taşınmaz Kayıt ve İşlemlerinin " Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik" Hükümlerine Uygun Olarak Yapılmaması | 2017 | Yerine Getirilmedi | Bulgu düzeltilmediği için 2018 yılı raporuna tekrar alındı. Denetim Görüşünün Dayanakları Bulgu:1 |
| Yapım İşleri İhaleleri Kapsamında Sözleşmeye Bağlanan İşlerde 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması ve Taahhüt Kartlarının Tutulmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |
| İdari Para Cezalarının Gelirlerden Alacaklar Hesabı'nda Takip Edilmemesi | 2017 | Kısmen Yerine Getirildi | Bulgu konusu hususun düzeltilmesine |

www.balioglu.net

| | | | |
|---|---|---|---|
| | | | ilişkin çalışmalar devam ediyor. |
| Belediyenin Şirketlerdeki Sermaye Tutarı İle Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Uyuşmaması | 2017 | Tam Olarak Yerine Getirildi | |

www.balioglu.net

www.balioglu.net

# KOCAELİ BAŞİSKELE BELEDİYESİ
# 2018 YILI
# SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

# İÇİNDEKİLER


1. **ÖZET** ..... **83**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** ..... **83**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** ..... **84**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** ..... **84**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** ..... **84**

6. **DENETİM BULGULARI** ..... **86**


www.balioglu.net

# TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:Performans Denetimi Kriterleri Tablosu ..... 85
Tablo 2: Performans Hedefleriyle İlgili Olmayan Performans Göstergeleri ..... 88

www.balioglu.net

# BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi

2. Stratejik Planda Paydaş Analizinin Detaylı Yapılmaması

3. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Stratejik Hedefle İlgili Olmaması

4. Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleri İle İlgili Olmaması

5. Performans Hedefi Tablosunun Mevzuata Uygun Düzenlenmemesi

6. Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması

7. Faaliyet Raporunda Bütçe Gerçekleşmelerindeki Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması

8. Faaliyet Raporunda İç ve Dış Mali Denetim Bilgilerine Yer Verilmemesi

9. Hedeflenenden Düşük veya Yüksek Gerçekleşen Performans Göstergeleri İçin Sapma Nedenlerinin Belirtilmemesi

10. Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirlerin Yer Almaması

www.balioglu.net

# 1. ÖZET

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

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

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

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

Yapılan incelemeler sonucunda elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

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

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla seçilen performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, üst yönetim tarafından onaylanmış performans bilgisinin üretilmesine ilişkin bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin mevzuatta öngörüldüğü şekilde bulunmamasına rağmen performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için yeterli bir veri kayıt sistemi bulunmaktadır. Bu bağlamda faaliyet raporunda yer alan hedef ve göstergelerin kayıt sistemlerinden elde edilen bilgilerle doğrulanabileceği kanaatine ulaşılmıştır.

# 2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının

www.balioglu.net

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

## 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

## 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Başiskele Belediyesi'nin 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.

Kocaeli Başiskele Belediyesi'nin 2015-2019 dönemi stratejik planına ilişkin ilk değerlendirme, kamu idaresi daha önce denetlenmediğinden dolayı 2018 yılında yapılmıştır.

**Tablo 1:Performans Denetimi Kriterleri Tablosu**

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

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda; Kurumun, 2015–2019 Yılı Stratejik Planının, Performans Programının ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak ilgili dokümanların denetim bulguları bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı raporlama gereklilikleri ile denetim kriterlerine kısmen uyduğu; performans ölçmek için kurumda kullanılan sistemin değerlendirilmesi amacıyla örnek olarak seçilen veri kayıt sistemlerinin incelenmesi sonucunda ise, performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistemin kurulmadığı; ancak performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesinin mevcut olduğu; her birimin kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir

www.balioglu.net

yöntem geliştirdiği ve geliştirilen bu yöntemlerle veri kayıt sistemlerinin hedef ve göstergeye göre performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu düşünülmektedir.

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

# 6. DENETİM BULGULARI

## A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

**BULGU 1: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemesi**

Başiskele Belediyesi Stratejik Planında, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre yer alması gereken 5 yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmemiştir.

Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Stratejik Planın mevzuat ve zaman olarak güncelleme olanağı olmadığından 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarının başlamış olduğu ve bu kapsamda hazırlanacak planda beş yıllık maliyet tablosuna yer verileceği belirtilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 2: Stratejik Planda Paydaş Analizinin Detaylı Yapılmaması**

Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planında yer alan "Paydaş Analizi" bölümünde, paydaş analizi aşamalarından; "Paydaşların önceliklendirilmesi" aşamasının yer almadığı görülmüştür. Bu bölümde sadece paydaşlarla anket çalışması yapıldığına değinilmiş ve anket çalışmasının sonuçlarına ilişkin değerlendirmeye yer verilmiştir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre; paydaşların tespiti, önceliklendirilmesi ve paydaşlara yönelik yapılan çalışmalardan elde edilen verilerin sonuçlarına ilişkin değerlendirmelerin "Paydaş Analizi" bölümünde detaylı şekilde yer alması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Stratejik Planın mevzuat ve zaman olarak güncelleme olanağı olmadığından 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarının başlamış olduğu ve bu kapsamda belirtilen hususun düzeltileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

www.balioglu.net

**BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Stratejik Hedefle İlgili Olmaması**

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nda Performans Göstergeleri için "*Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır."* denilmektedir.

Başiskele Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planında bazı hedefler için belirlenen performans göstergelerinin hedeflerle ilgili olmadığı görülmüştür. Örnek olarak, "*Hedef 1.3. Yaşanabilir çevrede güvenli ve sağlıklı kentleşmenin sağlanması*" ile ilgili olarak belirtilen performans göstergelerinden "*Hak ediş dosyalarının kontrol işlemi(gün)*", "*İş bitirme belgesi dosyalarının kontrolü işlemi(gün)*" ve "*İş deneyim belgesi kontrol süresi(gün)"* göstergelerin hedefle ilgisi bulunmamaktadır. Başka bir deyişle hedefin ölçülebilir olmadığı durumlarda ölçülebilirliği sağlamak adına yer verilen performans göstergesi ölçülebilirliği sağlamıştır ancak belirlenen hedefi ölçmede yetersiz kalmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Stratejik Planın mevzuat ve zaman olarak güncelleme olanağı olmadığından 2020-2024 Stratejik Plan çalışmalarının başlamış olduğu ve bu kapsamda

belirtilen hususların düzeltileceği ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

## B. Performans Programının Değerlendirilmesi

### BULGU 4: Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefleri İle İlgili Olmaması

Başiskele Belediyesi'nin bazı performans göstergelerinin hedefleri ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde, performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar olarak ifade edilmiştir. Belirlenen performans göstergelerinin hem ölçülebilir olması hem de bağlı olduğu performans hedefiyle ilgili olması gerekmektedir. Yapılan inceleme de aşağıda yer alan tabloda görüleceği üzere bazı performans göstergelerinin ilgili olmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

**Tablo 2: Performans Hedefleriyle İlgili Olmayan Performans Göstergeleri**

| Performans Hedefi | Performans Göstergesi | Değerlendirme |
|---|---|---|
| Hedef 1.3<br>Yaşanabilir çevrede güvenli ve sağlıklı kentleşmenin sağlanması | Hakediş dosyalarının kontrol işlem süresi (gün) | Performans hedefi ile göstergeler arasında ilgililik bulunmamaktadır. |
| | İş bitirme belgesi onaylama işlemi süresi (gün) | |
| | Seviye tespit tutanağı onay işlemi süresi (gün) | |
| | İş deneyim belgesi düzenleme süresi (gün) | |
| Hedef 6.1.<br>Küçük girişimcilik ve el emeğinin kent ekonomisine kazandırılması, iş sahipleri ve ilgili kamu kurumlarıyla işbirliği çerçevesinde nitelikli işgücü arzının arttırılması | İşe başlatılan personellerin, iş başvurusunda bulunan kişi sayısına oranı (yüzde) | Performans hedefi ile gösterge arasında ilgililik bulunmamaktadır. |

Performans Göstergelerinin bağlı oldukları performans hedefleri ile ilgili olmaları ve söz konusu hedeflerin ölçülebilirliğini sağlamaları gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Raporun düzenlendiği tarihte 2019 Performans programı yürürlüğe girdiği için belirlenen bulgu 2020 Performans Programında göz önünde

bulundurularak mevzuata uygun hale getirilecektir.” denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 5: Performans Hedefi Tablosunun Mevzuata Uygun Düzenlenmemesi**

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde, Performans hedefi tablosunun her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulacağı, amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verileceği, performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verileceği ifade edilmiştir. Ayrıca açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinileceği belirtilmiştir. Performans göstergelerine ilişkin kısımda ise söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verileceği, bir önceki yıl gerçekleşme verilerinin (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verilerinin (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verilerinin (t+1) sütunlarında gösterileceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Başiskele Belediyesi’nin 2018 yılı performans programının incelenmesi sonucunda; Performans Hedefi Tablosunda söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine değinilmediği ve t-1 ve t dönemlerini gösteren sütunların diğer bir ifadeyle 2016 ve 2017 yıllarına ilişkin verileri içerecek olan sütunların boş bırakıldığı görülmüştür.

Performans programının rehberde öngörüldüğü şekilde hazırlanması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** “Raporun düzenlendiği tarihte 2019 Performans programı yürürlüğe girdiği için belirlenen bulgu 2020 Performans Programında göz önünde bulundurularak mevzuata uygun hale getirilecektir.” denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 6: Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması**

Belediyenin 2018 yılı performans Programının incelenmesi sonucunda aşağıda belirtildiği üzere bazı hedeflerin çıktı/sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde,

performans hedefi "*Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.*" şeklinde tanımlanmıştır. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre kamu idarelerinin performans hedefleri ya çıktılara ya da sonuçlara odaklı olmalıdır. Çıktı odaklı olmayı, idare tarafından üretilen mal ve hizmetler olarak; sonuç odaklı olmayı ise idare tarafından üretilen mal ve hizmetlerin bireyler ve toplum üzerindeki etkisi olarak tanımlayabiliriz.

Yapılan inceleme sonucunda 44 hedeften 17'sinin çıktı veya sonuç odaklı olmadıkları girdi/faaliyet odaklı oldukları görülmüştür. Diğer bir ifadeyle idare tarafından üretilen mal ve hizmetler olmadığı veya bunların bireyler ile toplum üzerindeki etkisini hedeflemediği tespit edilmiştir. Bu tür hedefler Bunlar;

- Hedef 2.3. Dezavantajlı grupların sağlık sorunlarının çözümüne yönelik faaliyetler gerçekleştirilmesi
- Hedef 4.3. Hemşerilerin zor gününde hizmet vererek yanında bulunulması, mevcut mezarlıkların bakımının sağlanarak eksiklerinin giderilmesi
- Hedef 4.4. Hemşehrilerimizin en özel günlerinde yanlarında olarak gerekli işlemlerin yürütülmesi
- Hedef 5.3. Başiskele'nin doğal afet, yangın gibi risklere ilgili kuruluşlar ve gönüllü katılımcılarla işbirliği ve koordinasyon sağlanarak hazır olması
- Hedef 7.2. Etkin başkanlık ajandası ve toplantı yönetimi sistemi kurulması suretiyle kurumsal yönetişimin aktif olarak kullanılması
- Hedef 7.3. Yürütme ve karar organlarına sunulan hizmetlerin kalite ve hızının arttırılması suretiyle yerel halkın ve sivil toplum örgütlerinin beklentilerinin belediye meclisine ve encümene en hızlı ve etkin bir şekilde yansıtılması
- Hedef 7.4. İdarenin tüm yazışma, evrak akışı ve depolama faaliyetlerinin kurumsal hafıza sistemini hayata geçirecek şekilde yürütülmesi ve yönetilmesi
- Hedef 7.5. Şikâyet ve bilgi edinme başvurularının cevaplanarak raporlanması
- Hedef 7.6. Adli makamlar nezdinde kurumun hak ve çıkarlarının takip edilmesi ve

www.balioglu.net

idareye hukuki danışmanlık sağlanması

- Hedef 7.9. Çalışanların hak edişlerinin hazırlanması
- Hedef 7.10. Ön mali kontrol uygulamalarından da faydalanılarak mali disiplinin sağlanması
- Hedef 7.11. Belediyenin orta ve uzun vadeli hedeflerinin planlanması
- Hedef 7.12. Kalite yönetim sisteminin yönetilmesi, geliştirilmesi
- Hedef 7.13. İdarenin geleceğe hazırlanması, iş ve proje geliştirme konularında çalışmalar yürütülmesi
- Hedef 7.14. Her statüdeki personelin niteliklerine ait tüm bilgilerin yönetsel açıdan takip edilmesi ve raporlanması
- Hedef 7.16. Kamu hizmetlerinde sürekliliğin sağlanması
- Hedef 7.18. Kamu kaynaklarının etkin, verimli, ekonomik olarak kullanılmasının sağlanması, gayrimenkullerin, idare amaç ve hedeflerine uygun ve ilgili mevzuat çerçevesinde etkin bir şekilde yönetilmesi

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "Raporun düzenlendiği tarihte 2019 Performans programı yürürlüğe girdiği için belirlenen bulgu 2020 Performans Programında göz önünde bulundurularak mevzuata uygun hale getirilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

## C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

**BULGU 7: Faaliyet Raporunda Bütçe Gerçekleşmelerindeki Sapmaların Nedenlerinin Açıklanmaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c bendinin 1'inci alt bendinde idarelerin Faaliyet Raporlarında bütçe gerçekleşmeleri ile beraber bütçede meydana gelen sapmaların nedenlerine de yer verileceği belirtilmiştir.

Kurumun Faaliyet Raporu incelendiğinde bütçenin bazı tertiplerinde önemli sapmalar meydana geldiği, bütçede vergi gelirleri 66.535.000,00 TL öngörülmüşken gerçekleşmenin 45.967.419,52 TL olduğu başka bir deyişle gerçekleşme oranının % 69,08 olduğu görülmekte ancak bu önemli sapma için bir neden sunulmamaktadır. Yönetmelik hükmünün, sapmayı olumlu ya da olumsuz ayrımına tabi tutmadığı da göz önünde bulundurulduğunda kurum tarafından Faaliyet Raporunda, bu sapma için bir nedene yer verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belirtilen bulgu, 2019 Faaliyet Raporu döneminde göz önünde bulundurularak giderilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 8: Faaliyet Raporunda İç ve Dış Mali Denetim Bilgilerine Yer Verilmemesi**

www.balioglu.net

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c bendinin 1'inci alt bendinde idarelerin Faaliyet Raporlarında "*Mali bilgiler başlığı altında, … yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır."* denilmektedir.

Yapılan incelemede kurumun faaliyet raporunda belediye meclisince oluşturulan komisyon tarafından gerçekleştirilen iç denetim hakkında bilgilere yer verilmiştir. Ancak dış mali denetim sonuçları hakkındaki bilgilere yer verilmediği görülmüştür. Mevzuatta belirtildiği üzere dış mali denetim sonuçları hakkındaki bilgilerin de faaliyet raporunda yer alması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belirtilen bulgu, 2019 Faaliyet Raporu döneminde göz önünde bulundurularak giderilecektir." Denilmiştir.

***Sonuç olarak,*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 9: Hedeflenenden Düşük veya Yüksek Gerçekleşen Performans Göstergeleri İçin Sapma Nedenlerinin Belirtilmemesi**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin 1'inci fıkrasının c bendinin 2'nci alt bendinde idarelerin Faaliyet Raporlarında "*performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine… yer verilir*" denilmektedir.

Kurumun Faaliyet Raporunda yapılan incelemede hedefin altında veya üzerindeki gerçekleşmelerde bir neden açıklanmadığı görülmüştür. Hedefin altındaki gerçekleşmeler düşük performans gösterildiğini ifade ederken söz konusu durumlarda neden hedeflenenden daha düşün performans gösterildiği açıklanmalıdır. Keza üzerindeki gerçekleşmeler de yüksek performans gibi görünse de geçerli bir nedenin olmadığı durumda hedefin gerçekçi belirlenmediğini ya da ihtiyacı karşılamadığını göstermektedir. Bu yüzden hedefin önemli ölçüde düşük veya yüksek gerçekleşmesi durumunda sapma nedenlerine Faaliyet Raporunda yer verilmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belirtilen bulgu, 2019 Faaliyet Raporu döneminde göz önünde bulundurularak giderilecektir." denilmiştir.

***Sonuç olarak*** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

**BULGU 10: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirlerin Yer Almaması**

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı belirlenmiş, 19'uncu maddesinde de bu raporların şeklinin "EK-1: Birim ve idare Faaliyet Raporlarının Şekli"ne uygun olarak hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır. Bu hükümlere göre faaliyet raporunda "ÖNERİ VE TEDBİRLER" başlığı altında; faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere yer verilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede kurumun faaliyet raporunda öneri ve tedbirlere yer verilmediği görülmüştür. Kurumun faaliyet raporunda mevzuata uygun olarak Öneri ve Tedbirlere yer

verilmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** "Belirtilen bulgu, 2019 Faaliyet Raporu döneminde göz önünde bulundurularak giderilecektir." denilmiştir.

**Sonuç olarak,** Söz konusu hususa ilişkin gerekli işlemlerin yerine getirilip getirilmediği takip eden yıl denetimlerinde izlenecektir.

## D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net