T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **45**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 5
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 7
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 8
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 11
9. EKLER 32

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Unvan Bazında Memurlar 2
Tablo 2: Unvan Bazında Sözleşmeli Personel 2
Tablo 3: Unvan Bazında İşçiler 2
Tablo 4: Bütçe Gelirleri 3
Tablo 5: Bütçe Giderleri 3
Tablo 6: Büyükşehir Belediyesinden Şehzadeler Belediyesine aktarılan Otopark İşletme Gelirleri 17
Tablo 7: Kalkınma Ajansı Payı 23

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

2. Taşınmazların, İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

2. Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Sosyal Güvenlik Kapsamında Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi ve Sözleşmeli Personelin Maaşlarının Çalışma Sonrasında Ödenmesi

3. Büyükşehir belediyesinden aktarılması gereken otopark geliri paylarına ilişkin takibin yapılamaması.

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

5. Kalkınma Ajansına Gönderilen Payların Hesabında Borçlanmaların Dikkate Alınmaması

6. Doğrudan Temin ve Pazarlık Usullerinde Belirtilen Parasal Sınıra Tabi İşler İçin Yapılan Harcamaların Kamu İhale Kurumu Uygun Görüşü Olmadığı Halde %10 Sınırını Aşması

7. Bazı Sosyal Yardım Kapsamında Yapılan İşlerde Yardıma Yönelik Kriterlerin Belirlenmemesi ve İspat Edici Nitelikteki Belgelendirmelerin Yapılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1 Mevzuat ve Görevler

Manisa Şehzadeler Belediyesi, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediyelerin görev ve yetkileri asıl olarak 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddelerinde düzenlenmiştir. Dolayısıyla belediyeler ile ilgili temel mevzuat 5393 sayılı kanundur. Bu kanun dışında kurumun yapılandırılmasını ve görev ve sorumluluklarını düzenleyen başlıca mevzuat aşağıda gösterilmiştir.

- 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu
- 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun
- 3194 sayılı İmar Kanunu

www.balioglu.net

1.2 Teşkilat Yapısı

Şehzadeler Belediyesi, ilçe sınırlarında hizmet veren bir kuruluştur. Şehzadeler Belediyesi'nin teşkilat yapısına göre Belediye başkanı ile birlikte 5 başkan yardımcısı bulunmakta, idari birimler de bu başkan yardımcılarına bağlı olarak görev yapmaktadır.

Şehzadeler Belediyesi idari birimleri toplam 22 müdürlükten teşekkül etmiş olup bu birimler aşağıdaki gibidir;

- Özel Kalem Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Bilgi İşlem Müdürlüğü
- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Teftiş Kurulu Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Hukuk İşleri Müdürlüğü
- Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
- Kütüphane Müdürlüğü
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
- Fen İşleri Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
- Temizlik İşleri Müdürlüğü
- Zabıta Müdürlüğü
- Park ve Bahçeler Müdürlüğü
- Muhtarlıklar Müdürlüğü
- Kırsal Hizmetler Müdürlüğü

- Strateji Geliştirme Müdürlüğü
- Plan Proje Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü

Belediye'de 121 memur, 25 sözleşmeli personel ve 29 kadrolu işçi istihdam edilmekte olup kurum bünyesinde hizmet veren personelin statüleri ve unvan bazında sayıları aşağıdaki gibidir;

Tablo 1: Unvan Bazında Memurlar

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Memur	Başkan Yardımcısı	4
2	Memur	Teftiş Kurulu Müdürü	1
4	Memur	İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürü	1
5	Memur	Tahsildar	8
6	Memur	Sanat Tarihçisi	1
7	Memur	Mali Hizmetler Müdürü	1
8	Memur	Memur	23
9	Memur	Mimar	2
10	Memur	Muhtarlık İşleri Müdürü	1
11	Memur	Mühendis	5
12	Memur	Hizmetli	2
13	Memur	Sosyolog	1
14	Memur	Şef	12
15	Memur	Şehir Plancısı	2
16	Memur	Tekniker	7
17	Memur	Teknisyen	3
18	Memur	Temizlik İşleri Müdürü	1
20	Memur	Şoför	2
22	Memur	Zabıta Memuru	22
23	Memur	Zabıta Müdürü	1
24	Memur	Bilgisayar İşletmeni	19
25	Memur	Strateji Geliştirme Müdürü	1
26	Memur	Bilgi İşlem Müdürü	1
Toplam			**121**

Tablo 2: Unvan Bazında Sözleşmeli Personel

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Sözleşmeli Personel	Bilgisayar Programcısı	1
2	Sözleşmeli Personel	Tekniker	7
3	Sözleşmeli Personel	Mimar	2
4	Sözleşmeli Personel	Mühendis	8
5	Sözleşmeli Personel	Ekonomist	1
6	Sözleşmeli Personel	İstatistikçi	1
7	Sözleşmeli Personel	Avukat	1
8	Sözleşmeli Personel	Arkeolog	1
9	Sözleşmeli Personel	Teknisyen	2
10	Sözleşmeli Personel	Veteriner	1
Toplam			**25**

Tablo 3: Unvan Bazında İşçiler

Sıra	Statüsü	Unvan	Sayı
1	Kadrolu İşçi	İşçi	8
2	Kadrolu İşçi	Operatör	5
3	Kadrolu İşçi	Şoför	10
4	Kadrolu İşçi	Temizlik İşçisi	4
5	Kadrolu İşçi	Usta	1
6	Kadrolu İşçi	Yağcı	1
Toplam			**29**

www.balioglu.net

1.3 Mali Yapı

Belediyeler 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda genel yönetim kapsamındaki idareler içinde tanımlanmış olup Şehzadeler Belediyesinde de mali iş ve işlemler 5018 sayılı kanuna uygun olarak yürütülmektedir.

Kurumun 2018 yılı gelir ve gider bütçesi 98.000.000,00 TL olarak hazırlanmış olup gelir ve gider kalemlerine ilişkin tahmin edilen ve gerçekleşen rakamlar ile gerçekleşme oranları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 4: Bütçe Gelirleri

Hesap Kodu		Hesap Adı	Bütçe Tutarı	Net Tahsilat	Gerçekleşme Oranı (%)
800	1	Vergi Gelirleri	30.143.000,00	21.308.346,33	70,69
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.887.000,00	4.925.064,64	83,66
800	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar	4.300.000,00	4.769.678,78	110,92
800	5	Diğer Gelirler	54.250.000,00	46.242.153,36	85,24
800	6	Sermaye Gelirleri	3.750.000,00	3.837.781,05	102,34
800	9	Red Ve İadeler (-)	-330.000,00	756.412,35	229,22
Bütçe Geliri			**98.000.000,00**	**80.326.611,81**	**81,97**

www.balioglu.net

Tablo: 5: Bütçe giderleri

Hesap Kodu		Hesap Adı	Bütçe Tutarı	Harcama Tutarı	Gerçekleşme oranı (%)
830	1	Personel Giderleri	14.274.920,00	16.363.550,85	114,63
830	2	S.G.K Prim Giderleri	2.288.950,00	2.289.183,50	100,01
830	3	Mal ve Hizmet Alım Gid.	46.642.430,00	58.218.164,94	124,82
830	4	Faiz Giderleri	1.500.000,00	6.528.330,76	435,22
830	5	Cari Transferler	1.887.500,00	1.625.492,62	86,12
830	6	Sermaye Giderleri	23.516.200,00	12.663.076,74	53,85
830	7	Sermaye Transferleri	0	282.584,17	100
830	9	Yedek Ödenek	7.890.000,00	0	0
Bütçe Gideri			**98.000.000,00**	**97.970.383,58**	**99,97**

Belediyeye ait bir adet şirket bulunmaktadır. 30 Ekim 2014 tarihinde kurulan Şehzadeler Mühendislik San. ve Tic. A.Ş.Türk Ticaret Kanunu'na tabi olarak faaliyet yürütmektedir.

Ana faaliyet konuları mühendislik, organizasyon, inşaat, müteahhitlik, Gıda, tarım, hayvancılık, ulaşım, eğitim, sağlık, turizm, bilişim, personel hizmeti, ve reklam olan söz konusu şirketin sermayesi 1.050.000,00 TL olup hisselerinin tamamı Şehzadeler Belediyesine aittir. Şirket bünyesinde 621 i 375 sayılı KHK kapsamında olmak üzere 631 işçi çalışmaktadır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyelerin muhasebe kayıt sistemi ise 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup bütçeyle konulan ödeneklerin kullanımına ve gelirlerin toplanmasına ilişkin kayıt işlemleri, 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

www.balioglu.net

- Birleştirilmiş veriler defteri
- 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 kağıtlar sayım tutanağı
- Faaliyet sonuçları tablosu
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırma 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.

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Başarılı bir iç kontrol sisteminin varlığı için kontrol ortamı temel önemdedir. İyi bir kontrol ortamının belirleyici özelliği de şüphesiz kurum üst yönetimi başta olmak üzere tüm çalışanların sistemin yapılandırılması ve işlerliğinin sağlanmasındaki olumlu ve yapıcı yaklaşımlarıdır. Bu yönüyle, Şehzadeler Belediyesi üst yönetim ve çalışanlarının iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin pozitif ve destekleyici tavırları önemli bir avantajdır. Kontrol ortamı için diğer önemli bir unsur, dürüstlük ve etik değerlerin korunması ve sergilenmesi, hepsinden öte içselleştirilmesidir. Şehzadeler Belediyesinde etik sözleşmelerinin imzalanması ve personelin dosyalarına konulması özü itibarıyla biçimsel bir gelişmeyi yansıtsa da bu alandaki farkındalığın ve sorumluluğun geliştirilmesi açısından olumludur.

www.balioglu.net

Kurumda görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması, yetki devirlerine ilişkin uygulama yöntemlerinin bilinirliği, ön mali kontrolün işletilmesi kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamaktadır.

Kurumda yürütülen faaliyetler çerçevesinde iş tanımlarının yapılmış, iş akış şemalarının çıkarılmış olması, amaç ve hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek iç ve dış risklerin tanımlanarak söz konusu risklere kurumun ne tür yanıtlar verdiğinin belirlenmiş olması risk yönetimi açısından önemli bir ilerleme olduğu kadar iyi işleyen bir yönetim bilgi sisteminin oluşmasına da katkı verecek niteliktedir. Keza, üst yöneticinin onayı ile görevlendirilen bir İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun varlığı, İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının düzenli olarak hazırlanıyor oluşu, iç kontrollerin işlerliğinin ve Eylem Planı gerçekleşmelerinin izlenip raporlanmasıyla yönetim performansını daha üst bir seviyeye taşıyacaktır.

Şehzadeler Belediyesinde, çalışanlarının katılımıyla ve ilgili mevzuat gerekliliklerıyle uyumlu bir çerçevede stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlanmış olması, faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilmesi

performans yönetimini oluşturmada önemli bir adımdır. Stratejik plan amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik hedefler ve bu hedeflere ilişkin faaliyetlerin bütçe kaynaklarına ilişkin gerçeklikler çerçevesinde belirlenmesi ve sağlam kaynaklara dayandırılması da daha gerçekçi bir bütçe oluşumuna katkıda bulunmaktadır. Kurumun önemli bir avantajı da performans ölçüm, iç kontrol, risk yönetim sistemlerinin geliştirilerek sürdürülmesini yöneten, bu kapsamdaki çalışmaların liderliğini üstlenen, bilgi ve bilinç düzeyi gelişkin, adanmışlık duygusu ile görev yapan önder kadroya sahip olmasıdır. Arzu edilen gelişme bu gelişme ve motivasyonun kurumun tüm birim ve çalışanlarını sarmalamasıdır.

Şüphesiz, bir yasal zorunluluk olarak başlatılan bu kapsamdaki çalışmaların gerçek yarar ve değeri daha iyi yönetimi sağlamaya verdikleri katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacaktır ki bu gelişme dinamiğinin de performans yönetimi kültürünün kamu yönetimimizde özümsenmesi ve yerleşmesiyle doğrudan bağlantısı açıktır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

www.balioglu.net

Manisa Şehzadeler 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: Belediye Tarafından Kamu Kurumlarına Yapılan Tahsislerin Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Yapılan incelemelerde, Şehzadeler Belediyesi tarafından kamu kurumlarına yapılan taşınmaz tahsislerinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile ilgili 189'uncu maddesinde, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile ilgili 191'inci maddesinde ve 252 Binalar Hesabı ile ilgili 192' nci maddesinde; Tahsise konu edilen taşınmazların, tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden ilgili taşınmaz hesabına alacak, 500-Net Değer Hesabına ise borç kaydedileceği; ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarının 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına da borç kaydedileceği hükümlerine yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği belediyenin tahsis ettiği taşınmazları, muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden ilgisine göre 250, 251 ya da 252 hesaplarına alacak, 500 Net Değer hesabına da borç kaydetmesi gerekmektedir. Ancak yapılan incelemelerde, kurumun tahsis ettiği 2.703.084,00 TL tutarında tahsisli taşınmazı bulunurken bunlarla ilgili herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; bulgu içeriğinde belirtilen hususların dikkatlice incelendiği, kurum tarafından tahsis edilen güncel bedelle 3.645.289,68 TL tutarındaki taşınmazın muhasebe kayıtlarına alındığı ve işleme ilişkin muhasebe işlem fişinin EK-1' de yer aldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi bulguda belirtilen hatayı incelemiş ve belirtilen hata tutarını güncelleyerek gerekli düzeltme işlemini gerçekleştirmiştir. Ancak düzetme işlemi 2019 yılı içinde yapıldığından 255 Binalar ve 500 Net Değer Hesapları 2018 yılı mali tablolarında 2.703.084,00 TL hatalı olarak yer almıştır.

BULGU 2: Taşınmazların, İcmal Cetvelindeki Değerleri ile Muhasebe Kayıtlarındaki Değerlerinin Uyuşmaması

Tapu kayıtları bazında düzenlenen taşınmaz icmal cetvelindeki taşınmazların değerleri toplamı ile 250 Arsa ve Araziler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı taşınmazların değerleri toplamının uyuşmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik' in *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5' inci maddesinde;

"(1) Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

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

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

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

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

d) Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazlar, iz bedeli üzerinden kayıtlara alınır." denilmektedir.

İcmal cetvelleri ile muhasebe hesapları arasındaki uyumsuzluğa ilişkin tespit 2017 yılı Sayıştay denetiminde de yapılmış ve denetim raporuna alınmıştır. 2018 yılı denetimi kapsamında yeniden yapılan incelemelerde taşınmaz icmal cetvellerinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'e uygun bir şekilde düzenlendiği fakat yıl sonunda

www.balioglu.net

muhasebe hesapları ile uyumsuzluğun devam ettiği görülmüştür.

Taşınmaz icmal cetveline göre arsa ve arazi cinsindeki taşınmazların toplam değeri 26.094.067,44TL iken 250 Arsa ve Araziler Hesabındaki taşınmazların değeri 27.484.283,98 TL'dir. Muhasebe kayıtlarında arsa ve araziler 1.390.216,54TL fazla yer almaktadır. Taşınmaz icmal cetveline göre Binalar cinsindeki taşınmazların değeri 35.265.358,59 TL iken 252 Binalar Hesabındaki taşınmazların değeri 50.261.260,38 TL'dir. Muhasebe kayıtlarında binalar 14.995.901,79 TL fazla yer almaktadır. Taşınmaz icmal cetveline göre Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri cinsindeki taşınmazların değeri 44.312.793.79 TL iken 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki taşınmazların değeri 61.280.288,68 TL'dir Muhasebe kayıtlarında yeraltı ve yerüstü düzenleri 16.967.494,89 TL fazla yer almaktadır.

Muhasebe kayıtlarının taşınmaz icmal cetveli ile uyumlu bir şekilde yapılmamasından kaynaklı olarak bilançoda 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabı toplam 33.363.613,22 TL fazla görünmektedir.

Taşınmaz icmal kayıtları ile taşınmazların muhasebe kayıtları arasındaki tutarsızlığı hususu 2017 yılı denetiminde de tespit edilmiş ve konuya 2017 yılı Sayıştay Denetim Raporunda yer verilmiştir. Her iki tespitte de icmal cetvelleri ile mali tablolar arasında uyumsuzluk bulunmakla birlikte 2017 yılı denetiminde mali tablolardaki kayıtların icmal cetvellerinden 45.867.074,28 TL eksik olduğu görülürken şimdiki durumda ise mali tablo kayıtlarının 33.363.613,22 TL fazla olduğu anlaşılmaktadır.

Her ne kadar hesapların rakamsal hata tutarları geçen yıla göre azalmış olsa da uyumsuzluğun devam etmekte olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; icmal cetvelleriyle muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun kullanılan programlardaki sorunlardan kaynaklandığı belirtilmiş olup, uyuşmayan kayıtlarla ilgili olarak Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Emlak İstimlak Müdürlüğü'nün koordineli çalışmasının sağlanarak bulguda belirtilen hususların düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kamu idaresi, icmal cetvelleri ile muhasebe kayıtları arasındaki uyumsuzluğun sebebi olarak kullanılan programların yetersizliğini göstermiştir. Belirtilen sebep dolayışıyla ortaya çıkan duruma göre, 2018 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı 1.390.216,54TL fazla, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 16.967.494,89 TL fazla ve 252 Binalar Hesabı ise 14.995.901,79 TL fazla olarak yer almıştır.

www.balioglu.net

Program kaynaklı aksaklıkların sistematik sorunlara yol açabileceği göz önünde bulundurularak, hatanın düzeltilmesiyle birlikte hataya sebep olan program kaynaklı unsurların ortadan kaldırılmasına yönelik çaba harcanmasının yararlı olacağı kanısındayız.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İşçilerin Yıllık İzinlerinin Kanuna Uygun Olarak Kullandırılmaması

İşçilerin büyük çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

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

Çalışanların yıllık izin haklarına ilişkin düzenlemeler 4857 sayılı İş Kanunu ile yapılmıştır. Kanun'un 53'nci maddesine göre; bir iş yerinde en az bir yıl süreyle çalışanlar yıllık ücretli izin hakkını elde eder ve bu izin hakkından vazgeçilemez. Yıllık ücretli izin hakları işçilerin çalışma sürelerine göre belirlenmiş olup bu sürelerin iş sözleşmesi ya da toplu iş sözleşmeleriyle uzatılması mümkündür.

www.balioglu.net

Yapılan incelemelerde kurumda çalışan işçilerin büyük çoğunluğunun sözleşme ile belirlenen sürelerin çok altında izin kullandığı hatta bazı işçilerin yıllarca hiç izin kullanmadığı, bu izinlerin dinlenme maksatlı değil, biriktirilip emeklilik esnasında toplu para almak için bir araç olarak kullanıldığı görülmüştür.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanunu'nun 53'ncü maddesinde izin hakkının, emredici bir ifadeyle verileceğinden ve bu haktan vazgeçilemeyeceği belirtilirken aynı maddenin son fıkrasında yıllık izin sürelerinin iş sözleşmeleriyle arttırılabileceği, Kanunun 58'inci maddesinde ise, yıllık ücretli iznini kullanmakta olan işçinin izin süresi içinde ücret karşılığı bir işte çalıştığı anlaşılırsa, bu izin süresi içinde kendisine ödenen ücretin işveren tarafından geri alınabileceği hüküm altına alınmıştır.

Anayasa ve İş Kanunundaki bu düzenlemeler dinlenme hakkının, işçi haklarının da ötesinde bir insan hakkı olarak ele alındığını, vazgeçilmesinin, devredilmesinin, biriktirilmesinin, alternatifinin söz konusu olamayacağını göstermektedir. İşverene düşen

görev ise bu temel hakkın kullanımını güvence altına alacak önlemleri almasıdır. Yasa koyucu bu konuda son derece hassas bir tavır sergilemiş, izinli iken ücret karşılığı bir çalışma yapıldığının tespit edilmesi halinde bu günler için ödenen ücretin geri alınabileceği hükmü getirilerek *"dinlenme"* hakkından işçinin rızası dahilinde ve maddi getiri karşılığında bile olsa vazgeçilebilmesini önlemeye çalışmıştır.

İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan İş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin ise yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekir.

Bu çerçevede; işveren olarak kurum yönetimlerinin, kurum iş akışı ve faaliyet programları çerçevesinde çalışanların anayasal haklarının kullanımını sağlayacak önlemleri alması uygun olacaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; özetle, Şehzadeler Belediyesinin Manisa Belediyesinden ve çeşitli kurumlardan aktarılan işçilerin eski kurumlarındaki yıllık izinlerin birikmesi, ayrıca belediye olarak kuruluş ve kurumsallaşma sürecinden kaynaklanan izin birikimlerinin kurum çalışmalarını etkilemeden, zaman İçinde kullandırılarak eritilmesinin amaçlandığı belirtilmektedir.

Sonuç olarak; Şehzadeler Belediyesi yönetimince, Anayasal bir hak olan "dinlenme hakkı"nın kullanımını güvence altına alacak önlem ve planların uygulamaya konulması olumlu bir gelişme olarak değerlendirilmiştir.

BULGU 2: Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Sosyal Güvenlik Kapsamında Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi ve Sözleşmeli Personelin Maaşlarının Çalışma Sonrasında Ödenmesi

A) Sözleşmeli Personele Ödenen Sosyal Denge Tazminatının Sosyal Güvenlik Kapsamında Prime Esas Kazanca Dâhil Edilmemesi

Sözleşmeli personel maaş bordrolarının incelenmesi sonucunda; sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminat ödemelerinin prime esas kazanca dâhil edilmediği, bu suretle işveren ve işçi paylarının eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49'uncu maddesinde belediye ve bağlı kuruluşlar tarafından sözleşme ile personel çalıştırılabileceği, bu personel hakkında bu Kanun'la düzenlenmeyen hususlarda 657 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin (B) bendinde göre istihdam edilenler hakkındaki hükümlerin uygulanacağı ifade edilmiştir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun *"İstihdam şekilleri"* başlıklı 4'üncü maddesinin (B) bendinde sözleşmeli personel düzenlemesine yer verilmiş, söz konusu bendin son paragrafında sözleşmeli personel hakkındaki usul ve esasların Bakanlar Kurulu Kararı ile belirleneceği hüküm altına alınmıştır.

06.06.1978 tarih ve 7/15754 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yukarıda belirtilen Esas ve Usuller düzenlenmiş, söz konusu Esas ve Usullerin 7'nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi ile 10'uncu ve 11'nci maddelerinde sözleşmeli personelin 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu hükümlerine tabi olacakları belirtilmiştir.

31.05.2006 tarih ve 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'nun *"Sigortalı Sayılanlar"* başlıklı 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde hizmet akdi ile bir veya birden fazla işveren tarafından çalıştırılanların bu kapsamda sigortalı sayılacağı ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

İçişleri Bakanlığı tarafından sözleşmeli personel istihdamı hakkında çıkarılan B.05.0.MAH.0.71.00.01 sayılı Genelge ile sözleşmeli personel hakkında ayrıntılı açıklamalar yapılmış, Genelge'nin 7'inci maddesi ile Belediye ve bağlı kuruluşlarda istihdam edilen sözleşmeli personelin 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanunu hükümlerine tabi olacağı ifade edilmiştir. Genelge'de belirtilen aynı hüküm, idare ve personel arasında imzalanan tip sözleşme metnine de dercedilmiştir.

Ayrıca Sosyal Güvenlik Kurumu tarafından çıkarılan 2009/37 sayılı Genelge'nin 2.2.9'uncu maddesinde de 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 4'üncü maddesinin (B) bendi kapsamında geçici olarak sözleşme ile çalıştırılan personelin 5510 sayılı Kanunun 4 üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacağı belirtilmiştir.

Bu düzenlemelere göre, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personelin 5510 sayılı Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamında sigortalı sayılacağı konusunda şüphe bulunmamaktadır.

5510 sayılı Kanun'un *"Prime Esas Kazançlar"* başlıklı 80'inci maddesinin birinci

fıkrasında Kanun'un 4'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendi kapsamındaki sigortalıların prime esas kazançları hakkında açıklamalara yer verilmiş, (a) bendinin (2) numaralı alt bendinde prim, ikramiye ve bu nitelikteki her çeşit istihkakın prime esas kazanç hesabına dahil edilmesi gerektiği ifade edilmiştir. Fıkranın (b) bendinde istisna hükümleri açıklanmış, (c) bendinde ise bu istisnalar dışında her ne adla yapılırsa yapılsın tüm ödemeler ile ayni yardım yerine geçmek üzere yapılan nakdi ödemelerin prime esas kazanca tabi tutulacağı hüküm altına alınmıştır.

5510 sayılı Kanun'da sayılan ve Kanun'un yürürlük tarihinden sonra çıkan başka bir Kanun veya Kanun Hükmünde Kararname (KHK) ile getirilen istisnalar dışında sözleşmeli personele yapılan tüm ödemeler prime esas kazanca dahil edilecektir.

Belediye ve bağlı kuruluşlarda çalışan sözleşmeli personele temel olarak üç çeşit ödeme yapılmaktadır. Bunlar; sözleşme ücreti, ek ödeme ve sosyal denge ödemesidir. Sözleşme ücretinin prime esas kazanca dahil olduğu konusunda herhangi bir tereddüt bulunmamaktadır. 375 sayılı KHK'nın Ek 9'uncu maddesi uyarınca ödenen ek ödeme hakkında ise aynı maddenin dokuzuncu fıkrası ile istisna hükmü getirilmiş ve bu ödemenin prime esas kazanç tutarına dahil edilmeyeceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

Sosyal denge tazminat ödemesi 375 sayılı KHK'nın Ek 15'inci maddesinde düzenlenmiştir. Ne söz konusu maddede ne de bu maddede atıf yapılan 4688 sayılı Kanun'un ilgili maddelerinde bu ödemenin prime esas kazancın tespitinde istisna edildiğine dair bir hüküm mevcuttur. Bu nedenle sözleşmeli personele yapılan sosyal denge tazminatı ödemelerinin prime esas kazancın tespitinde dikkate alınarak prim matrahına eklenmesi gerekmektedir.

Kurum hesaplarında yapılan incelemede ve sözleşmeli personel bordrolarında görüldüğü üzere, 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edilen sözleşmeli personele Sosyal Denge Sözleşmesi kapsamında ödeme yapıldığı, ancak bu ödemelerin kişilerin prime esas kazançlarına dahil edilmeyerek prim matrahının, dolayısıyla, Sosyal Güvenlik Kurumu (SGK) işçi ve işveren paylarının hatalı hesaplanmasına neden olunduğu görülmüştür.

B) Sözleşmeli Personellerin Maaş Ödemelerinin Çalışma Sonrasında Yapılması

Alınan bilgilere göre, sözleşmeli statüde çalışan kurum personellerinin maaş ödemelerinin memurlar gibi ay başında değil işçiler gibi ay sonunda yapıldığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun;

"Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde kanunun belediyeler dahil belirtilen idarelerdeki memurlar için uygulanacağı, sözleşmeli ve geçici personel için de kanundaki özel hükümlerin geçerli olacağı,

"İstihdam Şekilleri" başlıklı 4'üncü maddenin (B) bendinde sözleşmeli personelle ilgili; özel bir meslek bilgisine ve ihtisasına ihtiyaç gösteren geçici işlerde, Cumhurbaşkanınca belirlenen esas ve usuller çerçevesinde, ihdas edilen pozisyonlarda, mali yılla sınırlı olarak sözleşme ile çalıştırılmasına karar verilen ve **işçi sayılmayan kamu hizmeti görevlileri** olduğu,

"Aylığın Ödeme Zamanı ve Esaları" başlıklı 164'üncü maddesinde ise, memurlara aylıklarının her ayın başında peşin ödeneceği emekliye ayrılma ve ölüm hallerinde o aya ait peşin ödenen aylığın geri alınmayacağı, sözleşmeli personelin ücretlerinin sözleşme şartlarına göre ödeneceği

hükümleri düzenlenmiştir.

www.balioglu.net

Buna göre, sözleşmeli personel de 657 sayılı Kanun hükümlerine tabi olup haklarında özel hükümler var ise bu hükümlerin uygulanması aksi takdirde ise kanunun genel hükümlerinin onları da kapsaması gerektiği düşünülmelidir.

Sonuç olarak, Şehzadeler Belediyesinde görevli sözleşmeli personelin maaş ödemelerinin, sözleşmelerinde belirtilen hükme göre ödenmesi, sözleşmede bununla ilgili herhangi bir düzenleme yok ise 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nda memurlar için getirilen hüküm kapsamında peşin olarak ödenmesi gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgunun (a) bendiyle ilgili olarak, 2019 Nisan döneminden itibaren sözleşmeli personele ödenen sosyal denge tazminatlarının sigorta primine esas kazanca dahil edilmeye başlandığı,

(b) bendiyle ilgili olarak ise, sözleşmeli personellerin 5393 sayılı Kanun'un 49'uncu maddesi kapsamında istihdam edildiği ve 506 sayılı Sosyal Güvenlik Kanun'nuna tabi olarak çalıştıkları belirtilerek işten çıkış, sözleşme feshi ve rapor gibi durumlar karşısında, ödenen ücretin geri alınması hususunda sorunlarla karşılaşmamak adına ücretlerin peşin değil çalışılan ay sonlarında ödendiği ifade edilerek hizmet sözleşmesinin ilgili maddesinde düzeltmeye gidilerek uygulamaya bu şekilde devam edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak sosyal denge tazminatı prime esas kazanca dahil edilmeye başlanarak hatalı uygulamaya son verilmiştir. Sözleşmeli personel ücretlerinin ay sonlarında ödenmesi konusunda ise, Kurum görüşünde belirtildiği gibi sözleşmeye bu yönde hüküm konulduğu takdirde mevzuat uygunluk sağlanmış olacaktır.

BULGU 3: Büyükşehir Belediyesinden Aktarılması Gereken Otopark Geliri Paylarına İlişkin Takibin Yapılamaması.

Şehzadeler Belediyesi ve genelde tüm ilçe belediyeleri Büyükşehir Belediyesinden kendilerine aktarılması gereken otopark geliri paylarına ilişkin bir kontrol ve takip aracından yoksun bulunmaları nedeniyle gelir kaybına uğramaktadır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek büyükşehir belediyesinin görevleri sayılmış olup, *"Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri"* başlıklı 23'üncü maddesinin (f) bendinde de söz konusu park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Aynı Kanun'un 23'üncü maddesinin son fıkrasında ise; *"Büyükşehir belediyeleri ve bağlı kuruluşları ile ilçe belediyeleri; tahsil ettikleri vergiler ve benzeri malî yükümlülüklerden birbirlerine ödemeleri gereken paylar ile su, atık su ve doğalgaz bedellerini zamanında yatırmadıkları takdirde, ilgili belediye veya bağlı kuruluşun talebi üzerine söz konusu tutar, İller Bankası tarafından, yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından kesilerek alacaklı belediyenin hesabına aktarılır. Gecikmeden kaynaklanacak faiz ve benzeri her türlü zararın tazmininden, ilgili ilçe belediye başkanı ve sayman şahsen sorumludur. Bu fıkra hükmü, ilçe ve ilk kademe belediyeleri hesabına yapılacak her türlü aktarmaları zamanında yapmayan büyükşehir belediye başkanı, bağlı kuruluş genel müdürleri ve saymanları hakkında da uygulanır."* hükmüne yer verilmiştir.

Manisa Şehzadeler Belediyesine Manisa Büyükşehir Belediyesince son beş yılda gönderilen otopark işletme gelirleriincelendiğinde, Yasa'da öngörülen gelir dağıtım mekanizmasının işlemediği anlaşılmaktadır. 2014 yılında herhangi bir ödeme yapılmazken, 2015 yılında 5713, 2016 yılında 5322, 2017 yılında 5383 TL gönderilmiş, 2018 yılında bu tutar 384 TL'ye inmiştir. Bu rakamlar yasada öngörülen gelir dağıtım sistemine Büyükşehir Belediyesinin uymadığını açıkça göstermektedir ve Büyükşehir Belediyesinden bilgi istemek

suretiyle teyidine bile ihtiyaç göstermemektedir.İlçe belediyelerine aynı dönemlerde aktarılan meblağlar ve ilçe nüfuslarının birlikte değerlendirilmesinde de 5216 sayılı Kanun'un23'üncü maddesinin (f) bendinde belirtilen otopark işletme gelirinin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacağı yönündeki hükmün uygulanmadığı anlaşılmaktadır. *(Manisa Yunusemre Belediyesinin nüfusu Manisa Şehzadeler Belediyesinin nüfusundan 1.4 kat fazla olmasına karşın Büyükşehir Belediyesince her iki belediyeye eşit sayılabilecek tutarda otopark işletme geliri gönderilmektedir)*

Tablo 6: Büyükşehir Belediyesinden Şehzadeler Belediyesine aktarılan Otopark İşletme Gelirleri

YILI	AKTARILAN TUTAR (TL)
2014	0.00
2015	4.651,99
2016	6.453,82
2017	4194,00
2018	289,38
TOPLAM	**15.589,19**

Her ne kadar 5216 sayılı Kanunun 23'üncü maddesinde, Yasa'da belirtilen gelir dağıtım yükümlülüklerine uyulmadığı takdirde alacaklı belediyenin talebi üzerine İller Bankası tarafından yükümlü belediyenin genel bütçe vergi gelirleri payından bu tutarların kesilerek alacaklı belediyeye aktarılacağı belirtilmekte ise de ilçe belediyeleri büyükşehir belediyesi otopark işletme gelir hesabı bilgilerine sahip olmadıklarından, alacak iddiasında bulunamamakta ve Yasa ile düzenlenen kontrol mekanizması işlememektedir.

Sonuç olarak, Şehzadeler Belediyesi ve genelde tüm ilçe belediyeleri Büyükşehir Belediyelerinden kendilerine aktarılması gereken otopark geliri paylarına ilişkin bir kontrol ve takip aracından yoksundur ve Yasa'da öngörülen gelir dağıtım sisteminin istikrarlı işleyişini sağlayacak mekanizmalara ihtiyaç duyulmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu içeriğinde bahsedilen Büyükşehir Belediyesinden Şehzadeler Belediyesine aktarılması gereken otopark geliri paylarına ilişkin olarak İfade edilen hususların resmi yazıyla Büyükşehir Belediyesine bildirildiği ve Büyükşehir Belediyesinden alınan cevabi yazının sunulduğu belirtilmektedir.

Büyükşehir Belediyesi yazısında da; açık otopark alanlarının işletme hakkının, Manisa Büyükşehir Belediye Başkanlığı Meclisinde alınan kararlar gereği, yapılan protokol ile yükleniciye tahsis edildiği ve Şehzadeler Belediyesine yapılan aktarımlarda Meclis Karan ile yapılan protokolün esas alındığı, açık otopark alanlarının sayısının gelişen şartlara göre

www.balioglu.net

değişiklik gösterdiği vurgulanarak 2014-2019 yılları arasında Şehzadeler Belediyesine gönderilen otopark gelirlerinin tarih ve tutarlarından oluşan bir listeye yer verilmiştir.

Sonuç olarak; Büyükşehir Belediyesince tahsil edilen otopark gelirlerinden ilçe belediyelerine gönderilmesi gereken meblağlara ilişkin 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci ve 23'üncü maddeleri çerçevesinde oluşturulan dağıtım sisteminin işlerliğine yönelik zaafın uygulamayla bağ kurularak gösterildiği denetim bulgusuna verilen yanıt konuyu açıklayıcı mahiyette bulunmamıştır.

Büyükşehir Belediyesinin bildirdiği 2014-2019 yılları ödeme listesi (toplamı 15.589,19 TL) bulgu metninde yer alan Şehzadeler Belediyesi kayıtlarıyla uyumludur. Gönderilen paylara ilişkin gerek yıllar arası gerekse ilçeler arası dengesizlik Büyükşehir Belediyesi yazısında da izah edilememektedir.

Ayrıca, Manisa Büyükşehir Belediyesince hesaplanıp Şehzadeler Belediyesine gönderilen otopark gelirlerinin doğruluğu ya da yanlışlığından öte, denetim bulgusunda vurguladığımız başat unsur Şehzadeler Belediyesi ve genelde tüm ilçe belediyelerinin Büyükşehir Belediyelerinden kendilerine aktarılması gereken otopark geliri paylarına ilişkin bir kontrol ve takip aracından yoksun olmaları ve Yasa'da öngörülen gelir dağıtım sisteminin istikrarlı işleyişini sağlayacak mekanizmaların ihtiyaç olduğu gerçeğidir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Özel Kalem Müdürlüğüne Yapılan Atamaların Mevzuatın Düzenleniş Amacına Aykırı Olması

Şehzadeler Belediyesince özel kalem müdürlüğüne yapılan atamalar incelendiğinde, söz konusu atamaların 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.

"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.

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

www.balioglu.net

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, kadro derecesi ve görevin özellikleri de dikkate alınarak yükseköğrenim mezunlarına öncelik verileceği 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.

Diğer taraftan konuyla ilgili olarak, Sayıştay Genel Kurulunun 04.04.2005 tarih ve 5119/1 karar nolu Kararı'nda; 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 çizilmiş ve 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*

www.balioglu.net

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.

Yapılan incelemede, seçim dönemi içerisinde özel kalem müdürlüğü kadrosuna açıktan 5 atama gerçekleştirildiği, ataması yapılan şahıslardan 3'ünün kısa bir süre sonra diğer kamu kurum ve kuruluşlarına naklen tayininin gerçekleştirildiği görülmüştür. Söz konusu atamalarda Bakanlık onaylarının alındığı görülmüşse de, aynı seçim döneminde söz konusu kadroya beş defa atama gerçekleştirilmesi, atamaların memuriyete sınavsız giriş yöntemi olarak kullanıldığına işaret etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özel kalem müdürlüklerine yapılan atamaların yasa ve yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapıldığı, yeni dönemde bulguda belirtilen hususlara özen gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak; istisnai memuriyet olan özel kalem müdürlüğü kadrosuna yapılan atamaların memuriyete sınavsız girişin bir metodu haline getirilmemesi hususunda izleyen yıl denetimlerinde de konunun takibinin yapılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

BULGU 5: Kalkınma Ajansına Gönderilen Payların Hesabında Borçlanmaların Dikkate Alınmaması

Kalkınma Ajansına ödenen payların hesabında Belediyenin İller Bankası ve diğer bankalardan kullandığı borçlanma niteliğinde olan kredi miktarlarının bir önceki yıl

www.balioglu.net

kesinleşmiş bütçe gelirlerinden indirilmemesi nedeniyle ödenecek payın hatalı hesaplandığı görülmüştür.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19. maddesinde;

"(1)Ajansın gelirleri ve yöneteceği fonlar şunlardır:

d)Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay.

(2)Bakanlar Kurulu, il özel idareleri için belirlenen oranı yüzde beşe kadar yükseltmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar indirmeye, belediyeler için belirlenen oranı ise; yarısına kadar indirmeye ya da bu Kanunda belirlenen oranına kadar yükseltmeye yetkilidir.

(3) Birinci fıkranın (d) ve (e) bentlerinde belirtilen paylar, ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılır. (d) bendinde belirtilen paylar, süresi içerisinde aktarılmadığı takdirde, bu idarelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilat toplamı üzerinden ayrılan paydan ilgisine göre Maliye Bakanlığı ve/veya İller Bankasınca kesilerek ilgili ajans hesabına aktarılır. Diğer alacakların tahsilinde, genel hükümlere göre işlem yapılır." hükümleri düzenlenmiştir.

Mevzuatta özetle; ajanslara, belediyelerin bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında payın cari yıl bütçesinden aktarılacağı, Bakanlar Kurulunun belediyeler için belirlenen oranı yarısına kadar indirmeye yetkili olduğu belirtilmiştir. Bu yetki doğrultusunda Bakanlar Kurulu 2011/2168 sayılı kararı ile bu oranı yarıya indirmiş ve belediyelerin bütçe gelirleri üzerinden kalkınma ajanslarına aktaracakları pay oranını binde beş olarak belirlemiştir.

Zafer Kalkınma Ajansının, 2015 yılı kesin hesabına istinaden hesaplanacak olan payla ilgili 05.06.2017, 2016 yılı kesin hesabına ilişkin ise 05.06.2018 tarihlerinde kuruma gönderdiği yazılarda, 5449 sayılı kanunun 19' uncu maddesi gereği bir önceki yıl kesinleşmiş

www.balioglu.net

bütçe gelirleri üzerinden ajansa pay aktarılması gerektiği belirtilip yazı eklerinde gönderilen katkı payı hesabı tablosunda gösterilen miktarın haziran ayı sonuna kadar ajansın banka hesabına gönderilmesi aksi takdirde geçen her gün için gecikme faizi hesaplanacağı bildirilmiştir.

Yapılan incelemelerde Şehzadeler Belediyesi'nin Zafer Kalkınma Ajansı'na gönderdiği payların hesabında, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamından tahsisi mahiyetteki gelirlerin indirildiği ancak belediyenin İller Bankası ve diğer bankalardan kullandığı borçlanma niteliğinde olan kredi miktarlarının indirilmediği görülmüştür.

Mevzuatta bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirleri denildiğine göre, 2017 yılında ödenecek pay için 2015 yılı, 2018 yılında ödenecek pay için 2016 yılı mali tabloları dikkate alınmalıdır. Şehzadeler Belediyesinin 2015 ve 2016 mali tablolarına bakıldığında, kesinleşmiş bütçe gelirlerinden düşülmesi gereken kısa ve uzun vadeli borçlanma tutarının 2015 için 3.196.180,99 TL, 2016 için ise 14.462.228,09 TL olduğu görülmektedir.

Aşağıdaki tabloya göre, 2015 ve 2016 yılında toplam 17.658.409,08 TL'nin bütçe gelirlerinden düşülmediği anlaşılmaktadır. Söz konusu tutarın bütçe gelirlerinden düşülmesi ve fazla ödenen tutarın ödendiği tarihten itibaren hesaplanacak yasal faiz ile birlikte geri alınması ya da sonraki dönem ödenecek ajans paylarından indirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 7: Kalkınma Ajansı Payı

Yıl	Gerçekleşen Bütçe Geliri	Tahsisi Mahiyetteki Gelirler	Borçlanma Tutarı	Paya Esas Net Gelir	Öd, Gereken Pay	Ödenen Pay	Fazla Öd. Tutarı (TL)
2015	50.581.587,32	3.056.632,05	3.196.180,99	44.328.774,28	221.643,87	237.624,78	15.980,91
2016	59.555.414,24	3.038.579,83	14.462.228,09	42.054.606,32	210273,03	282.584,17	72.311,14
Toplam	110.137.001,56	6.095.211,88	17.658.409,08	86.383.380,60	431.916,90	520.208,95	88.292,05

Kamu idaresi cevabında; bulgu içeriğinde bahsedilen hususla ilgili olarak, Zafer Kalkınma Ajansı'na yazılan 02.05.2019 tarih ve E.22276 sayılı yazıyla konunun bildirildiği belirtilmiştir.

Zafer Kalkınma Ajansı'nın, Şehzadeler Belediyesi'nin gönderdiği yazıya verdiği cevapta ise, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve Kalkınma Bakanlığı'nın yazı ve

görüşleri gerekçe gösterilerek borçlanma tutarlarının kalkınma ajansı payına esas tutulacak matrahtan düşülemeyeceği ve bu nedenle pay hesabında yanlışlık bulunmadığı belirtilmiştir.

Şehzadeler Belediyesi'nin bulguya cevaben gönderdiği yazıda sunduğu yazıda belirtilen hususlar özetle şu şekildedir:

Şehzadeler Belediyesi tarafından, bulguda belirtildiği üzere yanlış hesaplanan kalkınma ajansı payları hakkında Zafer kalkınma Ajansı'na 02.05.2019 tarih ve E.22276 sayı ile yazı yazılmış ve rapor bulgusuna verilecek cevaba teşkil edecek açıklama istenmiştir.

Zafer Kalkınma Ajansı tarafından Şehzadeler Belediye Başkanlığı'na, gönderilen cevapta;

"Katkı payı hesabında, Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı'nın 25.10.2010 tarih ve 3956 sayılı yazısı ile bildirilen, ayrık tutulacak (dikkate alınmayacak) tahsisi mahiyetteki gelir kalemlerinin Şehzadeler Belediyesi'nin ödeyeceği pay hesabında bütçe gelirlerinden düşüldüğü, Kalkınma Bakanlığı'nın 05.04.2016 tarih ve 1397 sayı ile 05.07.2017 tarih ve 3140 sayılı yazılarında ise belediyelerin bütçe gelirleri arasında yer almayan borçlanma tutarlarının, gerçekleşen bütçe gelirlerinden indirilmemesi gerektiğinin bildirildiği belirtilerek değinilen nedenler gereği borçlanma ve banka kredilerinin bütçe gelirlerinden indirilmesinin mümkün olmadığı ve hesaplanan katkı payında yanlışlık bulunmadığı" ifade edilmiştir.

Kalkınma Bakanlığı'nın 05.04.2016 tarih ve 1397 sayılı yazısında; 5449 saylı kanunun 19'uncu maddesindeki *"…belediyeler için borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere…"* ibaresinin borçlanmaların toplam gelirden düşülmesi gerektiği şeklinde anlaşılabildiği, konuyla ilgili tereddüt oluştuğunun bakanlığa bildirildiği ve yönlendirme istendiği belirtilerek aşağıdaki ifadelere yer verilmiştir;

"Borçlanmanın hariç bırakılmasına ilişkin ifade 5449 sayılı kanun yayınlandığı tarihte yürürlükte olan ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile yürürlükten kaldırılan Belediye Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği ile İl Özel İdaresi Bütçe ve Muhasebe Usulü Yönetmeliği hükümleri uyarınca borçlanmanın kurumların gelir kalemleri arasında yer almasından kaynaklanmaktadır.

Ancak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20'nci maddesinin ikinci fıkrasında, alınan borçlar ile bu borçların anapara ödemelerinin gelir ve gider bütçelerinde gösterilemeyeceği düzenlenmiştir. Bu nedenle mevcut durumda kurumların bütçe gelirleri

www.balioglu.net

kapsamında yer almayan borçlanma tutarının, ajans katkı payı hesaplanırken gerçekleşen bütçe gelirlerinden indirilmemesi gerektiği değerlendirilmektedir"

Ayrıca yazının devam eden bölümünde konuya ilişkin tereddütlerin bakanlığa iletildiği ve Maliye Bakanlığından da görüş talep edildiği, gönderilen görüşte borçlanmaya ilişkin tutarların bütçe denkliğinin sağlanması amacıyla yapılan ve geri ödemesi olan bir finansman aracı olarak değerlendirilerek katkı payının hesabından hariç tutulduğu anlaşılmıştır denildiği, ancak pay hesabında matrahtan indirilip indirilmemesi konusunda açıklama yapılmadığı belirtilmiş, sonrasında ise oluşan tereddütlerin giderilmesi için İçişleri ve Maliye Bakanlıkları temsilcilerinin de katılacağı çalışma grubu oluşturulduğu ifade edilmiştir.

Kalkınma Bakanlığı'nın 05.07.2017 tarih ve 3140 sayılı yazısında ise;

Bursa – Eskişehir – Bilecik Kalkınma Ajansı'nın, Nilüfer Belediyesi'nin kalkınma ajansı payının yanlış hesaplandığı ve belediyenin ajansa fazla pay ödediği gerekçesiyle Nilüfer Belediyesine Sayıştay tarafından kamu zararına hükmedilmesi üzerine borçlanmaların pay hesabında dikkate alınıp alınmayacağı ile ilgili Bakanlıktan görüş talep ettiği belirtilip mevcut mevzuat hükümleri uyarınca Bakanlığın konu hakkındaki değerlendirmesinin, borçlanmaların kalkınma ajansı payı hesabında bütçe gelirlerinden indirilmemesi gerektiği yönünde olduğu ifade edilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak; Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı ve Kalkınma Bakanlığının yazı ve görüşleri gerekçe gösterilerek borçlanma tutarlarının kalkınma ajansı payına esas tutulacak matrahtan düşülemeyeceği ve bu nedenle pay hesabında yanlışlık bulunmadığı belirtilmiştir.

5449 Sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanunun "Gelirler ve Yönetilecek Fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinin (d) bendinde;

"Bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak pay"

denilerek kalkınma ajanslarının belediyeler ve il özel idarelerinden alacağı payın nasıl hesaplanacağı ve nelerin bütçe gelirlerinden indirilerek pay hesabına dahil edilmeyeceği düzenlenmiştir. Lafzen de açık olan mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere katkı payının,

tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri ve borçlanmaların gelir kalemlerinden indirilerek bulunacak tutar üzerinden hesaplanması gerekecektir.

Borçlanmanın indirilmemesi gerektiği yönündeki görüşe dayanak olarak gösterilen Kalkınma Bakanlığının yazılarında Mülga Belediye Bütçe ve Muhasebe Usul Yönetmeliğinde borçlanma tutarının gelir kalemleri arasında sayıldığı ve bu nedenle indirim konusu yapıldığı ancak yerine gelen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde ise borçlanmanın gelir ve gider bütçelerinde gösterilemeyeceği yönündeki hükmü gerekçe gösterilerek borçların katkı payı hesabında gelirden indirilemeyeceği belirtilmiştir.

5449 sayılı kanunun 19/d maddesinde *".....borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere...."* denilmektedir. Yani Kanun maddesinde borçlanma da ayrıca belirtilmiş ve pay hesabında hariç tutulması gerektiği ifade edilmiştir. Konuya ilişkin açık Kanun hükmü mevcut iken Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğindeki düzenlemenin Kanun hükmünü geçersiz kılacağı ya da değiştireceği yönündeki görüş hukuken uygun değildir.

www.balioglu.net

Belirtmek gerekir ki, Kalkınma Bakanlığınca konu hakkında gönderilen yazılar yalnızca kurum görüşü olmaktan ibarettir. Hukuk sistemimizdeki normlar hiyerarşisinde en üstte anayasa olmak üzere uyulması gereken yasal düzenlemeler öncelik sırasına göre kanunlar, tüzükler ve yönetmeliklerdir. Tüzüklerin konusu kanunun uygulanmasını göstermek veya kanunun emrettiği işleri belirtmektir. Yönetmelik ise kanunların ve tüzüklerin uygulanmasını sağlamak adına yapılan düzenlemelerdir.

5449 sayılı Kanuna dayanılarak çıkarılan ikincil mevzuat incelendiğinde Kanun'un 19'uncu maddesini açıklayan herhangi bir düzenleme görülememiştir. Bu nedenle Kalkınma Bakanlığı'nın Kanun hükmüne aykırı olan görüşünün hukuki geçerliliği bulunmamaktadır.

Ayrıca Sayıştay 5'inci dairesinin 2016 yılı 269 no'lu ve 05.10.2017 tutanak tarihli kararında,

"……

Yapılan incelemeler neticesinde ……Belediyesinin 2012, 2013, 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ilişkin kalkınma ajansı payı hesaplanırken en son kesinleşmiş net bütçe gelirleri tahsilatından bilançonun pasif kısmında yer alan "300-400 Banka Kredileri" , "310-410 Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar", "303-403 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı" ında

yer alan ve yılı içinde ödenen borçlanmaların düşülmemesi sonucu matrahın hatalı hesaplandığı görülmüştür. Matrahın % 0,05 ile çarpılması ile bulunan tutar ajansa gönderilmelidir.
Bu itibarla, ……Kalkınma Ajansına aktarılması gereken kanuni payın hatalı hesaplanması sonucu ……. kamu zararı oluşmuş ise de oluşan kamu zararı ……. tarih ve ……. yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile …….dan mahsup edilerek gelir kaydedildiğinden ilişilecek bir husus kalmadığına,

6085 sayılı Sayıştay Kanununun 55nci maddesi uyarınca iş bu ilamın tebliğ tarihinden itibaren altmış gün içerisinde Sayıştay Temyiz Kurulu nezdinde temyiz yolu açık olmak üzere oybirliğiyle karar verildi."

denilerek bulgu içeriğiyle aynı mahiyetteki bir işlemin kamu zararına sebep olduğuna hükmetmiştir.

Yukarıda belirtilen sebepler gereği, Şehzadeler Belediyesi'nin, borçlanma tutarlarının bütçe gelirlerinden indirilmemesi gerektiği ve katkı payı hesabının doğru olduğu yönündeki cevabının yerinde olmadığı, bulguda belirtilen hususların yerine getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 6: Doğrudan Temin ve Pazarlık Usullerinde Belirtilen Parasal Sınıra Tabi İşler İçin Yapılan Harcamaların Kamu İhale Kurumu Uygun Görüşü Olmadığı Halde %10 Sınırını Aşması

Şehzadeler Belediyesi'nin mal alımlarına ilişkin harcamalarının incelenmesinden, 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında yapılabilecek harcamalara ilişkin limitlerin Kamu İhale Kurumu'nun uygun görüşü alınmadan aşıldığı tespit edilmiştir.

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun *"Pazarlık"* başlıklı 21/f maddesinde İdarelerin yaklaşık maliyeti 225.403,00 Türk Lirasına kadar olan mamul mal, malzeme veya hizmet alımlarını pazarlık usulüyle; "Doğrudan Temin" başlıklı 22/d maddesinde ise büyükşehir belediyesi sınırları dahilinde bulunan idarelerin 67.613,00 diğer idarelerin 22.524,00 Türk Lirasını aşmayan ihtiyaçlarını doğrudan temin usulüyle giderebileceği belirtilmiştir. (KİK 2018/1 no lu tebliğde belirtilen 2018 için belirlenen limitlere göre)

Aynı kanunun *"İdarelerce uyulması gereken diğer kurallar"* başlıklı 62' nci maddesinde;

"Bu Kanun kapsamındaki idarelerce mal veya hizmet alımları ile yapım işleri için ihaleye çıkılmadan önce aşağıda belirtilen hususlara uyulması zorunludur:

...

(ı) Bu Kanunun 21 ve 22 nci maddelerindeki parasal limitler dahilinde yapılacak harcamaların yıllık toplamı, idarelerin bütçelerine bu amaçla konulacak ödeneklerin %10'unu Kamu İhale Kurulunun uygun görüşü olmadıkça aşamaz." hükmü düzenlenmiştir.

Diğer taraftan 4734 sayılı Kanun'da yer alan düzenlemenin nasıl uygulanacağını anlatan Kamu İhale Genel Tebliği'nin 21.2'nci maddesinde; kurum ve kuruluşların, mal alımı, hizmet alımı veya yapım işleri için bütçelerine konan yıllık toplam ödenekleri üzerinden her biri için ayrı ayrı % 10 oranını hesaplayacakları belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Şehzadeler Belediyesi'nin 2018 yılı mal alımları için bütçesine koyduğu tutar 20.376.648,23 TL, mal alımları için belirlenen %10'luk sınır 2.037.664,82 TL iken 2018 yılı içerisinde 4734 sayılı Kanun'un 21/f ve 22/d maddeleri kapsamında 6.301.892,39 TL tutarında mal alımı yapıldığı görülmüştür.

2017 Denetim Raporunda da yer verilen ve yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri ile getirilen sınırların aşılmasına ilişkin aykırılık, mevzuat hükümlerinin ihlali yanında, ihalelerde; rekabet, güvenilirlik ve kaynakların verimli kullanılması ilkeleri yönüyle de risk teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; mevzuatta belirtilen sınırların öngörülmeyen bazı ihtiyaçlar ile yılsonunda biriken harcamalar sebebiyle aşıldığı ifade edilerek, bu konuda gerekli özenin gösterileceği belirtilmiş**,** bu husus ile ilgili olarak program üzerinden ödeneklere % 10 sınırının aşılmaması için kısıtlama konulduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; doğrudan temin ve pazarlık usullerine başvurulmasında mevzuatla getirilen sınırlamalar mali disiplinin sağlanması açısından önem arz etmektedir. Konuyla ilgili olarak kamu idaresinin aldığını belirttiği önlemlerin ve sonuçlarının sonraki denetimlerinde de izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7: Bazı Sosyal Yardım Kapsamında Yapılan İşlerde Yardıma Yönelik Kriterlerin Belirlenmemesi ve İspat Edici Nitelikteki Belgelendirmelerin Yapılmaması

Şehzadeler Belediyesi'nin ihtiyaç sahibi bazı vatandaşların evlerinin tamirat ve tadilat giderlerini karşıladığı ve onlar için taşınır mal alımı yaptığı görülmüştür.

5393 Saylı Belediye Kanunu'nun; "Belediyenin Görev Sorumlulukları" başlıklı 14'üncü maddesinin (a) bendinde;

*"a) .....**sosyal hizmet ve yardım**, ...hizmetlerini yapar veya yaptırır."*

Aynı kanunun "Belediyenin Giderleri" başlıklı 60'ıncı maddesinin (i) bendinde *"Dar gelirli, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile engellilere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar"*

hükümleri düzenlenmiştir.

Belirtilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere belediyelere çok farklı alanlarda çok geniş görev ve sorumluluk yüklenmiştir. Sosyal hizmet ve yardımlar belediyelere verilen sorumlulukların başında gelmektedir. Kanunda belirtildiği üzere de, dar gelirli muhtaç ve yoksullara yapılacak yardım harcamaları belediyelerin bir gideri olarak görülmüştür. Bu çerçevede belediyelerin sosyal yardım çalışmaları ve bu kapsamda yapacağı/yaptıracağı iş ve işlemler ile sarf edeceği masraflar bir kamu hizmeti olarak görülmelidir.

Gider belgelerinin incelenmesinde, Şehzadeler Belediyesinin sosyal yardım kapsamında bazı harcamalar yaptığı görülmüştür. Yazar olduğu belirtilen bir şahıs için dizüstü bilgisayar alınması, muhtaç olduğu belirtilen bir vatandaşın evinin yapılması ve yeni evlenen muhtaç durumdaki bir vatandaşın evinin tamirat ve tadilat işlerinin yapılması kurumun sosyal yardım kapsamında yaptığı işlere örnek olarak gösterilebilir. Ödeme emri ve eki belgeler bakıldığında ne yapıldığı, ne kadara yapıldığı görülmekte ancak belgeler arasında, yardım yapılmasının gerekçesi olan muhtaçlık durumunu gösterecek herhangi bir belge ya da kayıt görülememektedir.

Sosyal yardım alanlarına ilişkin somut kriterlerin belirlenmesi, bu kriterlere ilişkin ispat edici belge ve bilgilerin toplanması, hem kamu kaynaklarının daha etkili, ekonomik ve verimli kullanılmasına katkıda bulunacak, hem de daha şeffaf ve adil kamu hizmeti sunulabilmesine olanak tanıyacaktır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; muhtaç vatandaşın evinin yapılması ve yeni evlenen vatandaşın evinin onarımının ivedilik arz etmesi ve sosyal belediyecilik kapsamında hızlı ve zamanında yardım edilmesini sağlamak adına belgelerin sehven eksik bırakıldığı, diğer muhtaç vatandaşlar için yapılan benzer yardımlarda ise böyle bir durumun söz konusu olmadığı, bahsi geçen yardımların bulgu metninde değinildiği gibi 5393 sayılı kanunun "Belediyenin Giderleri" başlıklı 60'ıncı madde kapsamında yapıldığı belirtilmiş ve bulgu içeriğinde yer alan hususlarla ilgili olarak işlemleri tesis eden birimlere resmi yazı yazılarak dikkatli ve özenli olmalarının istendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak; kurum görüşünde de belirtildiği üzere, söz konusu hususlarda daha dikkatli ve özenli çalışılması ve hatalı uygulama riskini en aza indirmeye yönelik kontrol önlemleri geliştirilmesi uygun olacaktır.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

ŞEHZADELER BELEDİYESİ 31.12.2018 TARİHLİ BİLANÇO						
AKTİF		TL		PASİF		TL
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**34.462.077,26**		**3**	**KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**29.610.129,08**
10	Hazir Degerler	1.765.756,51		30	Kisa Vadeli Ic Mali Borclar	11.636.142,93
100	Kasa Hesabi	0,00		300	Banka Kredileri Hesabi	11.636.142,93
102	Banka Hesabi	1.402.753,63		31	Kisa Vadeli Dis Mali Borclar	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00		32	Faaliyet Borclari	5.332.552,47
108	Diğer Hazir Değerler Hesabi	0,00		320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.332.552,47
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	363.002,88		33	Emanet Yabanci Kaynaklar	3.660.106,54
11	Menkul Kiymet ve Varliklar	0,00		330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	586.571,14
112	Kamu Kesimi Tahvil Senet Ve Bonolari Hesabi	0,00		333	Emanetler Hesabi	3.073.535,40
12	Faaliyet Alacaklari	21.629.061,74		36	odenecek Vergi ve Diger Yukumlulukler	3.538.045,25
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00		360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	585.847,83
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	20.017.975,10		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	327.955,86
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.171.377,03		362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adina Yapilan Ta	221.208,59
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hs.	439.709,61		363	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	530.955,07
13	Kurum Alacaklari	0,00		368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	46.373,43
14	Diger Alacaklar	26.035,03		37	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı	
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	26.035,03		372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	40.815,11
15	**Stoklar**	**1.340.408,85**		379	Diğer Borç Ve Gider Karşiliklari Hesabi	5.558,32
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	1.340.408,85		38	Gider Tahakkukları Hesabı	5.396.908,46
16	Ön Ödemeler	349.605,51		381	Gider Tahakkuklari Hesabi	5.396.908,46
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00		39	Diger Kisa Vadeli Yabanci Kaynaklar	0,00
161	Personel Avanslari Hesabi	0,00		391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	349.605,51		**4**	**UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**68.289.341,11**
165	Mahsup Dönemine Aktarilan Avans Ve Krediler Hesabi	0,00		40	Uzun Vadeli Ic Mali Borclar	44.900.507,35
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00		400	Banka Kredileri Hesabi	44.900.507,35
19	Diger Donen Varliklar	9.351.209,62		403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	9.351.209,62		41	Uzun Vadeli Dis Mali Borclar	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00		43	Diger Borclar	1.835.158,57
2	**DURAN VARLIKLAR**	**157.118.046,28**		430	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	100,00
21	Menkul Varliklar	0,00		438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş B orç	1.835.058,57
22	Faaliyet Alacaklari	1.979.052,30		47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabı	4.850.000,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	416.846,59		472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	3.250.000,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.562.205,71		479	Diğer Borç Ve Gider Karşiliklari Hesabi	1.600.000,00
23	Kurum Alacaklari	0,00		48	Gelecek Yillara Ait Gelirler	16.703.675,19
24	Mali Duran Varliklar	4.017.871,21		481	Gider Tahakkuklar Hesabi	16.703.675,19
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	2.910.460,05		5	OZ KAYNAKLAR	93.680.653,35
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	1.107.411,16		50	Net Deger/Sermaye	115.267.872,96
25	Maddi Duran Varliklar	147.413.645,26		500	Net Değer Hesabi	115.267.872,96

www.balioglu.net

250	Arazi Ve Arsalar	27.484.283,98	52	Yeniden Degerleme Farklari	0,00
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	61.280.288,68	522		0,00
252	Binalar Hesabi	50.261.260,38	57	Gecmis Yillar Olumlu Faaliyet Sonuclari	
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	5.301.640,42	58	Gecmis Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	-18.588.901,55
254	Taşitlar Hesabi	10.486.378,41	580	Geçmiş Yillar Olumsuz Faaliyet Sonuçlari Hesabi (	-18.588.901,55
255	Demirbaşlar Hesabi	4.288.790,46	59	Donem Faaliyet Sonuclari	-2.998.318,06
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-12.058.069,15	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-2.998.318,06
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	369.072,08	**PASİF TOPLAMI**		**191.580.123,54**
26	Maddi Olmayan Duran Varliklar	0,00			
260	Haklar Hesabi	344.642,99			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-344.642,99			
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	3.707.477,51			
280	Gelecek Yillara Ait Giderler Hesabi	3.707.477,51			
29	Amortisman Hesabı	0,00			
294	Elden Çikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	51.823,07			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-51.823,07			
AKTİF TOPLAMI		**191.580.123,54**			

BÜTÇE NOTLARI		**2018 Cari Yıl**	**BÜTÇE NOTLARI**		**2018 Cari Yıl**
9	**NAZIM HESAPLAR**	**104.245.995,60**	**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**104.245.995,60**
90	odenek Hesaplari	97.970.383,58	90	odenek Hesaplari	97.970.383,58
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	0,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	97.970.383,58
905	Ödenekli Giderler Hesabi	97.970.383,58	907	Mahsup Dönemine Aktarilan Ödenekler Hesabi	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarilan Kullanilacak Ödenekler H	0,00	91	1 Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	1.662.038,87
91	1 Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	1.662.038,87	911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	1.662.038,87
910	Teminat Mektuplari Hesabi	1.662.038,87	92	Taahhut Hesaplari	1.001.554,92
92	Taahhut Hesaplari	1.001.554,92	921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	1.001.554,92
920	Gider Taahhütleri Hesabi	1.001.554,92	99	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	3.612.018,23
99	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	3.612.018,23	999	Diğer Nazim Hesaplar Karşiliği Hesabi	3.612.018,23
990	Kiraya Verilen Duran Varlıklar	3.612.018,23			
NOTLAR TOPLAMI		**104.245.995,60**	**NOTLAR TOPLAMI**		**104.245.995,60**

www.balioglu.net

ŞEHZADELER BELEDİYESİ 31.12.2018 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GİDERİN TÜRÜ	2018 Cari Yıl	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		GELİRİN TÜRÜ	2018 Cari Yıl
	Kd 1	Kd2				Kd1	Kd2		
63			GİDER HESAPLARI	90.076.178,99	600			GELİRLER HESABI	87.077.860,93
630			GİDERLER HESABI	90.076.178,99	600	1		Vergi Gelirleri	26.663.554,44
630	1		Personel Giderleri	15.240.846,40	600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	20.548.589,28
630	1	1	Memurlar	8.089.061,98	600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	20.548.589,28
630	1	1	Temel Maaşlar	3.040.744,76	600	1	2	Bina Vergisi	15.658.989,32
630	1	1	Temel Maaşlar	3.040.744,76	600	1	2	Arsa Vergisi	3.228.609,16
630	1	1	Zamlar Ve Tazminatlar	3.127.628,86	600	1	2	Arazi Vergisi	990.249,12
630	1	1	Zamlar Ve Tazminatlar	3.127.628,86	600	1	2	Çevre Temizlik Vergisi	670.741,68
630	1	1	Sosyal Haklar	1.870.494,96	600	1	3	Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	4.184.668,15
630	1	1	Sosyal Haklar	1.870.494,96	600	1	3	Özel Tüketim Vergisi	3.682.567,27
630	1	1	Ek Çalışma Karşılıkları	50.193,40	600	1	3	Haberleşme Vergisi	75.071,54
630	1	1	Ek Çalışma Karşılıkları	50.193,40	600	1	3	Elektrik Ve Havagazı Tüketim Vergisi	3.607.495,73
630	1	1	Ödül Ve İkramiyeler	0,00	600	1	3	Dahilde Alınan Diğer Mal Ve Hizmet Vergileri	502.100,88
630	1	1	Ödül Ve İkramiyeler	0,00	600	1	3	Eğlence Vergisi	54.424,66
630	1	1	Diğer Personel Giderleri	0,00	600	1	3	İlan Ve Reklam Vergisi	447.676,22
630	1	1	Diğer Personel Giderleri	0,00	600	1	3	İlan Reklam Vergisi Işıksız	216.470,69
630	1	2	Sözleşmeli Personel	1.273.469,72	600	1	3	İlan Reklam Vergisi Işıklı	134.834,17
630	1	2	Ücretler	626.843,86	600	1	3	İlan Reklam Vergisi Afiş Pankart	2.374,55
630	1	2	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	0,00	600	1	3	İlan Reklam Vergisi El Broşürü	90.936,81
630	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	626.843,86	600	1	3	İlan Reklam Vergisi Motorlu Taşıt	3.060,00
630	1	2	Zamlar Ve Tazminatlar	319.867,43	600	1	6	Harçlar	1.930.297,01
630	1	2	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam Ve Tazmina	0,00	600	1	6	Diğer Harçlar	1.930.297,01
630	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam Ve Tazm	319.867,43	600	1	6	Bina İnşaat Harcı	178.144,00
630	1	2	Sosyal Haklar	326.758,43	600	1	6	İşgal Harcı	564.637,24
630	1	2	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	0,00	600	1	6	İşyeri Açma İzni Harcı	41.204,23
630	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakla	326.758,43	600	1	6	Ölçü Ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	4.027,00
630	1	3	İşçiler	5.473.283,88	600	1	6	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	0,00
630	1	3	İşçilerin Ücretleri	3.452.038,52	600	1	6	Tellallık Harcı	94.000,10
630	1	3	Sürekli İşçilerin Ücretleri	1.705.450,82	600	1	6	Yapı Kullanma İzni Harcı	109.678,60
630	1	3	Geçici İşçilerin Ücretleri	1.746.587,70	600	1	6	Diğer Harçlar	938.605,84
630	1	3	İşçilerin İhbar Ve Kıdem Tazminatları	900.493,57	600	1	6	İmar İle İlgılı Harçlar	921.280,81
630	1	3	Sürekli İşçilerin İhbar Ve Kıdem Tazminatları	229.872,10	600	1	6	IFRAZ Ve TEVHID HARCI	0,00
630	1	3	Geçici İşçilerin İhbar Ve Kıdem Tazminatları	670.621,47	600	1	6	Kayıt Ve Suret Harcı	6.866,08

www.balioglu.net

630	1	3	İşçilerin Sosyal Hakları	508.074,90	600	1	6	Muayene Rapor Harcı	6.743,95
630	1	3	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	508.074,90	600	1	6	Imar Ile Ilgılı Harclar (Insaat Harcı)	0,00
630	1	3	İşçilerin Fazla Mesaileri	126.631,41	600	1	6	Zemin Açma İzni Ve Toprak Hafriyat Harc	3.715,00
630	1	3	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	126.631,41	600	1	6	Diğer Harçlar	0,00
630	1	3	İşçilerin Ödül Ve İkramiyeleri	486.045,48	600	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	0,00
630	1	3	Sürekli İşçilerin Ödül Ve İkramiyeleri	486.045,48	600	1	9	Kaldırılan Vergi Artıkları	0,00
630	1	4	Geçici Personel	97.473,27	600	1	9	Kaldırılan Vergi Artıkları	0,00
630	1	4	Ücretler	97.473,27	600	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	0,00
630	1	4	Aday Çırak, Çırak Ve Stajyer Öğrencilerin Ücretler	97.473,27	600	1	9	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	0,00
630	1	5	Diğer Personel	307.557,55	600	3		Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	4.814.570,71
630	1	5	Ücret Ve Diğer Ödemeler	307.557,55	600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	1.009.355,42
630	1	5	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	186.088,08	600	3	1	Mal Satış Gelirleri	11.465,20
630	1	5	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	121.469,47	600	3	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	6.970,00
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderle	2.289.183,50	600	3	1	Diğer Değerli Kağıt Bedelleri	0,00
630	2	1	Memurlar	1.253.500,80	600	3	1	Diğer Mal Satış Gelirleri	4.495,20
630	2	1	Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.253.500,80	600	3	1	Hizmet Gelirleri	997.890,22
630	2	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	632.463,95	600	3	1	Muayene, Denetim Ve Kontrol Ücretleri	89.384,73
630	2	1	Sağlık Primi Ödemeleri	621.036,85	600	3	1	Proje Kontrol Ücretleri	67.992,16
630	2	2	Sözleşmeli Personel	104.966,61	600	3	1	Rapor Ve Belge Ücretleri	17.451,88
630	2	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna	104.966,61	600	3	1	Keşif Ve Kontrol Ücretleri	3.940,69
630	2	2	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	56.327,42	600	3	1	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	3.403,22
630	2	2	Sağlık Primi Ödemeleri	48.639,19	600	3	1	İlan Ve Reklam Gelirleri	0,00
630	2	3	İşçiler	930.716,09	600	3	1	Ölçü Ve Ayar Hizmet Gelirleri	120,00
630	2	3	İşsizlik Sigortası Fonuna	51.302,49	600	3	1	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	0,00
630	2	3	İşsizlik Sigortası Fonuna	51.302,49	600	3	1	İhale İlan Yayın Geliri	28.752,49
630	2	3	Sosyal Güvenlik Kurumuna	879.413,60	600	3	1	Çevre Ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	12.500,00
630	2	3	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	270.630,06	600	3	1	Ambalaj Atık Satış Bedeli	12.500,00
630	2	3	Sağlık Primi Ödemeleri	608.783,54	600	3	1	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	487.423,97
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	47.132.190,45	600	3	1	Kreş Ve Çocuk Bakım Evi Geliri	141.167,92
630	3	1	Üretime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	13.458,99	600	3	1	Kadın Spor Merkezi	45.576,75
630	3	1	Kereste Ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	600	3	1	Gençlik Merkezi	109.196,08
630	3	1	Kereste Ve Kereste Ürünleri Alımları	0,00	600	3	1	Nikah İşlemi Salon Dışı Hafta İçi	183.559,48
630	3	1	Metal Ürünü Alımları	0,00	600	3	1	Nikah İşlemi Salon Dışı Hafta Sonu	0,00
630	3	1	Metal Ürünü Alımları	0,00	600	3	1	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	7.923,74
630	3	1	Diğer Mal Ve Malzeme Alımları	13.458,99	600	3	1	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0,00
630	3	1	Diğer Mal Ve Malzeme Alımları	13.458,99	600	3	1	Diğer Hizmet Gelirleri	376.305,81
630	3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	6.021.357,38	600	3	1	Sulama Suyu	3.877,39
630	3	2	Kırtasiye Ve Büro Malzemesi Alımları	879.836,11	600	3	1	Yibf Değişiklik Ücretleri	6,64

www.balioglu.net

630	3	2	Kırtasiye Alımları	324,00	600	3	1	Yargılama Giderleri	9.493,66
630	3	2	Büro Malzemesi Alımları	0,00	600	3	1	P.T.T Gideri	0,00
630	3	2	Periyodik Yayın Alımları	62.879,81	600	3	1	Arşiv Ücreti	49.859,37
630	3	2	Diğer Yayın Alımları	18.621,00	600	3	1	Asansör Ücreti	29.250,00
630	3	2	Baskı Ve Cilt Giderleri	797.657,30	600	3	1	Diğer Hizmet Gelirleri	283.818,75
630	3	2	Diğer Kırtasiye Ve Büro Malzemesi Alımları	354,00	600	3	3	KİT Ve Kamu Bankaları Gelirleri	0,00
630	3	2	Su Ve Temizlik Malzemesi Alımları	63.950,85	600	3	3	Hazine Portföyü Ve İştirak Gelirleri	0,00
630	3	2	Su Alımları	63.753,20	600	3	3	Diğer Hazine Portföyü Ve İştirak Gelirleri	0,00
630	3	2	Temizlik Malzemesi Alımları	197,65	600	3	6	Kira Gelirleri	3.777.681,78
630	3	2	Enerji Alımları	4.792.029,56	600	3	6	Taşınmaz Kiraları	3.760.108,54
630	3	2	Yakacak Alımları	26.469,13	600	3	6	Lojman Kira Gelirleri	3.831,10
630	3	2	Akaryakıt Ve Yağ Alımları	3.400.823,83	600	3	6	Ecrimisil Gelirleri	53.177,07
630	3	2	Elektrik Alımları	1.364.736,60	600	3	6	Sosyal Tesis Kira Gelirleri	494.895,06
630	3	2	Diğer Enerji Alımları	0,00	600	3	6	Sosyal Tesis Kira Geliri Spil	0,00
630	3	2	Yiyecek, İçecek Ve Yem Alımları	42.995,74	600	3	6	Sosyal Tesis Kira Geliri	475.867,98
630	3	2	Yiyecek Alımları	42.206,77	600	3	6	Düğün Salonu Kira Geliri	13.872,93
630	3	2	İçecek Alımları	788,97	600	3	6	Sosyal Tesis Kira Geliri Kahvehane	5.154,15
630	3	2	Diğer Yiyecek, İçecek Ve Yem Alımları	0,00	600	3	6	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	3.208.205,31
630	3	2	Giyim Ve Kuşam Alımları	5.945,40	600	3	6	Arazi Kira Geliri	189.016,10
630	3	2	Giyecek Alımları	5.945,40	600	3	6	Düğün Salonu Ücreti (Karaoğlanlı)	0,00
630	3	2	Spor Malzemeleri Alımları	0,00	600	3	6	Pazar Yeri Tahsis Ücreti	75.393,76
630	3	2	Diğer Giyim Ve Kuşam Alımları	0,00	600	3	6	Pazar Yerı Tahsıs Üçretı	0,00
630	3	2	Özel Malzeme Alımları	383,50	600	3	6	Bedesten Salon Kirası	16.850,00
630	3	2	Laboratuvar Malzemesi İle Kimyevi Ve Temrinlik M	0,00	600	3	6	Kira Geliri Dükkan	2.514.308,25
630	3	2	Tıbbi Malzeme Ve İlaç Alımları	0,00	600	3	6	Kira Geliri Mesken	104.127,48
630	3	2	Zirai Malzeme Ve İlaç Alımları	0,00	600	3	6	Bedesten Etkinlikleri Ücretleri	3.707,67
630	3	2	Canlı Hayvan Alım, Bakım Ve Diğer Giderleri	0,00	600	3	6	Tahsis Ücreti	1.681,99
630	3	2	Diğer Özel Malzeme Alımları	383,50	600	3	6	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	303.120,06
630	3	2	Güvenlik Ve Savunmaya Yönelik Mal, Malzeme Ve	0,00	600	3	6	Taşınır Kiraları	17.573,24
630	3	2	Güvenlik Ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat	0,00	600	3	6	Taşınır Kira Gelirleri	17.573,24
630	3	2	Diğer Savunma Mal Ve Malzeme Alımları Ve Yapım	0,00	600	3	6	Vidanjör Kira Bedeli	0,00
630	3	2	Diğer Tüketim Mal Ve Malzemesi Alımları	236.216,22	600	3	6	İş Makinası Kira Geliri	17.573,24
630	3	2	Bahçe Malzemesi Alımları İle Yapım Ve Bakım Gid	0,00	600	3	9	Diğer Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	27.533,51
630	3	2	Diğer Tüketim Mal Ve Malzemesi Alımları	236.216,22	600	3	9	Diğer Gelirler	27.533,51
630	3	3	Yolluklar	159.473,43	600	3	9	Diğer Çeşitli Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	27.533,51
630	3	3	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.888,01	600	3	9	Hasar Karşılıkları	0,00

www.balioglu.net

630	3	3	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	12.888,01	600	3	9	Parke Taşı Satışı	0,00
630	3	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yolluklar ı	8.319,97	600	3	9	Diğer Çeşitli Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelir	27.533,51
630	3	3	Yurtiçi Sürekli Görev Yolluklar ı	8.319,97	600	4		Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	4.769.678,78
630	3	3	Yurtdışı Geçici Görev Yolluklar ı	138.265,45	600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Y ardım Ve Bağış	0,00
630	3	3	Yurtdışı Geçici Görev Yolluklar ı	138.265,45	600	4	4	Cari	0,00
630	3	4	Görev Giderleri	428.308,34	600	4	4	Kurumlardan Alınan Bağış Ve Yardı mlar	0,00
630	3	4	Yasal Giderler	390.091,34	600	4	4	Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımla r	0,00
630	3	4	Beyiye Aidatları	0,00	600	4	4	Kurumlardan Alınan Şartlı Bağış Ve Yardımlar	0,00
630	3	4	Kusursuz Tazminatlar	9.823,05	600	4	4	Sermaye	0,00
630	3	4	Mahkeme Harç Ve Giderleri	135.374,18	600	4	4	Kişilerden Alınan Bağış Ve Yardımla r	0,00
630	3	4	Diğer Yasal Giderler	244.894,11	600	4	5	Proje Yardımları	4.769.678,78
630	3	4	Ödenecek Vergi, Resim, Harçla r Ve Benzeri Gider	38.217,00	600	4	5	Cari	2.688.260,28
630	3	4	Vergi Ödemeleri Ve Benzeri Gi derler	19.075,83	600	4	5	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00
630	3	4	Diğer Vergi, Resim Ve Harçlar Ve Benzeri Giderler	19.141,17	600	4	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yar dımları	0,00
630	3	4	Kültür Varlıkları Alımı Ve Kor unması Giderleri	0,00	600	4	5	Diğerlerinden Alınan Proje Yardımla rı	2.688.260,28
630	3	4	Restorasyon Ve Yenileme Gide rleri	0,00	600	4	5	Sermaye	2.081.418,50
630	3	4	Diğer Görev Giderleri	0,00	600	4	5	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proj e Yardımları	2.081.418,50
630	3	4	Diğer Görev Giderleri	0,00	600	5		Diğer Gelirler	48.955.532,54
630	3	5	Hizmet Alımları	33.074.354,68	600	5	1	Faiz Gelirleri	155.122,35
630	3	5	Müşavir Firma Ve Kişilere Öde meler	28.625.141,16	600	5	1	Vergi, Resim Ve Harç Gecikme Faizl eri	0,00
630	3	5	Etüt- Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderle ri	263.054,00	600	5	1	Vergi, Resim Ve Harç Gecikme Faizl eri	0,00
630	3	5	Araştırma Ve Geliştirme Giderl eri	103.368,00	600	5	1	Diğer Faizler	155.122,35
630	3	5	Bilgisayar Hizmeti Alımları	45.267,98	600	5	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	4,53
630	3	5	Müteahhitlik Hizmetleri	85.948,25	600	5	1	Mevduat Faizleri	155.040,19
630	3	5	Harita Yapım Ve Alım Giderler i	2.209,49	600	5	1	Diğer Faizler	77,63
630	3	5	Enformasyon Ve Raporlama Gi derleri	0,00	600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	44.520.167,27
630	3	5	Temizlik Hizmeti Alımları	4.161.317,68	600	5	2	Vergi Ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	43.844.256,49
630	3	5	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Gi derleri	0,00	600	5	2	Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Al ınan Paylar	42.567.558,83
630	3	5	Diğer Müşavir Firma Ve Kişiler e Ödemeler	23.963.975,76	600	5	2	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan P aylar	1.276.697,66
630	3	5	Haberleşme Giderleri	314.273,75	600	5	2	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	89.431,00
630	3	5	Posta Ve Telgraf Giderleri	79.115,61	600	5	2	Yol Harcamalarına Katılma Payı	89.431,00
630	3	5	Telefon Abonelik Ve Kullanım Ücretleri	155.273,14	600	5	2	Diğer Harcamalara Katılma Payları	0,00
630	3	5	Bilgiye Abonelik Giderleri	79.885,00	600	5	2	Mahalli İdarelere Ait Paylar	569.912,86
630	3	5	Hat Kira Giderleri	0,00	600	5	2	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	60.850,99
630	3	5	Diğer Haberleşme Giderleri	0,00	600	5	2	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Pay lar	0,00
630	3	5	Taşıma Giderleri	6.489,95	600	5	2	Otopark Gelirlerinden İlçe Ve İlk Ka deme Belediye	289,38

www.balioglu.net

630	3	5	Yolcu Taşıma Giderleri	0,00	600	5	2	Mahalli İdarelere Ait Diğer Paylar	508.772,49
630	3	5	Yük Taşıma Giderleri	2.360,00	600	5	2	Diğer Paylar	16.566,92
630	3	5	Geçiş Ücretleri	4.129,95	600	5	2	Diğer Paylar	16.566,92
630	3	5	Tarifeye Bağlı Ödemeler	908.843,04	600	5	2	Yapı Denetim Hesabından Alınan Pa y	16.566,92
630	3	5	İlan Giderleri	685.582,05	600	5	3	Para Cezaları	3.827.568,44
630	3	5	Sigorta Giderleri	223.260,99	600	5	3	İdari Para Cezaları	1.910.063,74
630	3	5	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	0,00	600	5	3	Diğer İdari Para Cezaları	1.910.063,74
630	3	5	Kiralar	1.424.468,37	600	5	3	İmar Para Cezası	0,00
630	3	5	Dayanıklı Mal Ve Malzeme Kir alaması Giderleri	0,00	600	5	3	Kaçak İnşaat Para Cezası	1.534.318,02
630	3	5	Taşıt Kiralaması Giderleri	167.525,48	600	5	3	Diğer İdari Para Cezaları	375.745,72
630	3	5	İş Makinası Kiralaması Giderler i	0,00	600	5	3	Vergi Cezaları	1.842.915,48
630	3	5	Hizmet Binası Kiralama Giderle ri	923.481,26	600	5	3	Vergi Ve Diğer Amme Alacakları Ge cikme Zamları	3.471,24
630	3	5	Personel Servis Kiralama Giderl eri	129.114,00	600	5	3	Vergi Barışı Tefe Tutarı	250.445,26
630	3	5	Diğer Kiralama Giderleri	204.347,63	600	5	3	Vergi Barışı Geç Ödeme Zammı	14.910,07
630	3	5	Diğer Hizmet Alımları	1.795.138,41	600	5	3	6111 Sayılı Kanun Kapsamında TÜF E/ÜFE Tutarı	0,00
630	3	5	Kurslara Katılma Ve Eğitim Gi derleri	96.639,10	600	5	3	6736 Sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zamm	87,41
630	3	5	Diğer Hizmet Alımları	1.698.499,31	600	5	3	Diğer Vergi Cezaları	1.574.001,50
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	639.442,83	600	5	3	Diğer Para Cezaları	74.589,22
630	3	6	Temsil Giderleri	606.289,48	600	5	3	Zamanında Ödenmeyen Ücret Gelirle rinden Alınac	26.445,74
630	3	6	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Gide	606.289,48	600	5	3	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	48.143,48
630	3	6	Tanıtma Giderleri	33.153,35	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	452.674,48
630	3	6	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar , Organizasyon Gid	33.153,35	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	452.674,48
630	3	7	Menkul Mal,Gayrimaddi Hak A lım, Bakım Ve Onar	1.059.724,39	600	5	9	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	1.492,91
630	3	7	Menkul Mal Alım Giderleri	174.030,50	600	5	9	İrat Kaydedilecek Teminat Mektuplar ı	133.140,00
630	3	7	Büro Ve İşyeri Mal Ve Malzem e Alımları	0,00	600	5	9	Kişilerden Alacaklar	6.280,85
630	3	7	Büro Ve İşyeri Makine Ve Tech izat Alımları	5.817,40	600	5	9	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşi tli Gelirler	311.760,72
630	3	7	Avadanlık Ve Yedek Parça Alı mları	0,00	600	5	9	Dilencilerden Alınan Paralar	0,00
630	3	7	Yangından Korunma Malzemel eri Alımları	0,00	600	5	9	Yukarıda Tanımlanamayan Diğer Çeş itli	311.760,72
630	3	7	Diğer Dayanıklı Mal Ve Malze me Alımları	168.213,10	600	11		Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirler i	1.874.524,46
630	3	7	Gayri Maddi Hak Alımları	18.415,20	600	11	4	Kur Değişikliği Dışındaki Değer Ve Miktar Değişiml	1.874.524,46
630	3	7	Bilgisayar Yazılım Alımları Ve Yapımları	18.415,20	600	11	4	Mali Varlıkların Değer Ve Miktar De ğişiminden Kay	1.874.524,46
630	3	7	Bakım Ve Onarım Giderleri	867.278,69	600	11	4	Mali Varlıkların Değer Değişiminden Kaynaklananl	1.874.524,46
630	3	7	Tefrişat Bakım Ve Onarım Gide rleri	0,00	600	11	5	Maddi Olmayan Duran Varlıkların D eğerlemesinde	0,00

www.balioglu.net

630	3	7	Makine Teçhizat Bakım Ve Onarım Giderleri	77.349,73	
630	3	7	Taşıt Bakım Ve Onarım Giderleri	631.489,80	
630	3	7	İş Makinası Onarım Giderleri	125.242,25	
630	3	7	Diğer Bakım Ve Onarım Giderleri	33.196,91	
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	5.736.070,41	
630	3	8	Hizmet Binası Bakım Ve Onarım Giderleri	28.753,40	
630	3	8	Büro Bakım Ve Onarımı Giderleri	28.753,40	
630	3	8	Diğer Hizmet Binası Bakım Ve Onarım Giderleri	0,00	
630	3	8	Lojman Bakım Ve Onarımı Giderleri	380,00	
630	3	8	Lojman Bakım Ve Onarımı Giderleri	380,00	
630	3	8	Sosyal Tesis Bakım Ve Onarım Giderleri	40.786,25	
630	3	8	Sosyal Tesis Bakım Ve Onarım Giderleri	40.786,25	
630	3	8	Yol Bakım Ve Onarımı Giderleri	177.270,00	
630	3	8	Yol Bakım Ve Onarımı Giderleri	177.270,00	
630	3	8	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım Ve Onarım Giderler	5.488.880,76	
630	3	8	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım Ve Onarım Giderler	5.488.880,76	
630	4		Faiz Giderleri	14.812.199,92	
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	14.812.199,92	
630	4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	14.812.199,92	
630	4	2	Tl Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	14.812.199,92	
630	5		Cari Transferler	714.494,37	
630	5	1	Görev Zararları	300.036,95	
630	5	1	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	300.036,95	
630	5	1	Sosyal Güvenlik Kurumuna	300.036,95	
630	5	2	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	208.800,62	
630	5	2	Mahalli İdarelere Yardımlar	208.800,62	
630	5	2	İl Özel İdarelerine	118.000,00	
630	5	2	Mahalli İdare Birliklerine	90.800,62	
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transfe	204.856,80	
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	204.856,80	
630	5	3	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluş	189.430,53	
630	5	3	Kamu İşveren Sendikalarına	7.408,56	
630	5	3	Diğerlerine	8.017,71	
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	800,00	
630	5	4	Yiyecek Amaçlı Transferler	0,00	
630	5	4	Yiyecek Amaçlı Transferler	0,00	
630	5	4	Barınma Amaçlı Transferler	800,00	

www.balioglu.net

630	5	4	Diğer Barınma Amaçlı Transfer ler	800,00
630	5	4	Sosyal Amaçlı Transferler	0,00
630	5	4	Diğer Sosyal Amaçlı Transferle r	0,00
630	7		Sermaye Transferleri	282.584,17
630	7	1	Yurtiçi Sermaye Transferleri	282.584,17
630	7	1	Diğer Sermaye Transferleri	282.584,17
630	7	1	Kalkınma Ajanslarına	282.584,17
630	12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Ka ynaklanan Giderle	394.261,51
630	12	1	Vergi Gelirleri	198.202,54
630	12	1	Mülkiyet Üzerinden Alınan Ver giler	189.451,81
630	12	1	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğ er Vergiler	189.451,81
630	12	1	Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	8.315,91
630	12	1	Özel Tüketim Vergisi	8.315,91
630	12	1	Dahilde Alınan Diğer Mal Ve H izmet Vergileri	0,00
630	12	1	Harçlar	425,00
630	12	1	Diğer Harçlar	425,00
630	12	1	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	9,82
630	12	1	Kaldırılan Vergi Artıkları	9,82
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	657,93
630	12	3	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	542,37
630	12	3	Hizmet Gelirleri	542,37
630	12	3	Kira Gelirleri	115,56
630	12	3	Taşınmaz Kiraları	0,00
630	12	3	Taşınır Kiraları	115,56
630	12	5	Diğer Gelirler	195.401,04
630	12	5	Faiz Gelirleri	46.701,78
630	12	5	Takipteki Kurum Alacakları Fai zleri	0,00
630	12	5	Vergi, Resim Ve Harç Gecikme Faizleri	46.701,78
630	12	5	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Pa ylar	0,00
630	12	5	Kamu Harcamalarına Katılma P ayları	0,00
630	12	5	Para Cezaları	15.559,26
630	12	5	İdari Para Cezaları	720,00
630	12	5	Vergi Cezaları	3.956,14
630	12	5	Diğer Para Cezaları	10.883,12
630	12	5	Diğer Çeşitli Gelirler	133.140,00
630	12	5	Diğer Çeşitli Gelirler	133.140,00
630	13		Amortisman Giderleri	2.142,60
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkla rın Amortisman Gid	2.142,60
630	13	2	Haklar Amortisman Giderleri	2.142,60
630	14		İlk Madde Ve Malzeme Giderle ri	7.617.738,92
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	217.122,47

www.balioglu.net

630	14	2	Beslenme,Gıda Amaçlı Ve Mutf akta Kullanılan Tük	20.900,40
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuar Sarf Malze meleri	42.717,29
630	14	4	Yakıtlar,Yakıt Katkıları Ve Kat kı Yağlar	71.516,43
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	455.587,88
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	156.288,67
630	14	7	Yiyecek	490.588,05
630	14	8	İçecek	74.686,55
630	14	9	Canlı Hayvanlar	0,00
630	14	10	Zirai Maddeler	998.118,46
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malz emeleri	1.730.514,67
630	14	13	Yedek Parçalar	572.795,08
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	146.621,79
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınla	73.652,40
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	11.810,20
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	13.433,12
630	14	20	2007 Taşınır Kodları	0,00
630	14	20	Diğer Tüketim Amaçlı Malzem eler	0,00
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzem eler	2.541.385,46
630	20		Silinen Alacaklardan Kaynaklan an Giderler	1.178.053,55
630	20	1	Gelirlerden Alacaklardan Siline nler	1.178.053,55
630	20	1	Vergi Gelirleri	149.113,15
630	20	1	Diğer Gelirler	1.028.940,40
630	25		Kamu İdarelerine Bedelsiz Olar ak Devredilen Mali	412.483,60
630	25	1	Genel Bütçe Kapsamındaki Ka mu İdarelerine Bede	412.483,60
630	25	1	Bedelsiz Olarak Devredilen Bin alar	412.483,60
GİDERLER TOPLAMI :				**90.076.178,99**

GELIRLER TOPLAMI	**87.077.860,93**
FAALİYET SONUCU	**-2.998.318,06**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
İlk Madde ve Malzemeler ile Maddi Duran Varlıklar Hesaplarına Kaydedilmesi Gereken Bazı İşlemlerin Aktifleştirilmeden Doğrudan Gider Yazılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılı denetiminde görülen hatalı işleyiş düzeltilmiştir.
Doğrudan Temin ve Pazarlık Usullerinde Belirtilen Parasal Sınıra Tabi İşler İçin Yapılan Harcamaların Kamu İhale Kurumu uygun görüşü olmadığı halde %10 Sınırını Aşması	2017	Yerine Getirilmedi	2017 yılında da konu edilen işleyişe ilişkin bir düzelme saptanmamış ve 2018 yılı raporunun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümü 6'ncı maddesinde konuya tekrar yer verilmiştir.
Gecekondu Fonu Hesabının Tutulmaması ve Alınan Payların Tamamının Gelir	2017	Tam Olarak Yerine	İlgili Kurumla gerekli yazışmalar yapılarak Ziraat

www.balioglu.net

Kaydedilmesi		Getirildi	Bankasında açılan Gece Kondu Fonu Hesabına yatırılması sağlanmıştır.
Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil İşlemlerinin Yapılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediyenin ekim ayı meclis toplantısında 04/10/2018 tarih ve 123 sayılı Meclis kararına istinaden tarife oluşturulmuş olup Büyükşehir Belediyesine tarife gönderildiği belirlenmiştir.
Taşınmazlarla İlgili Muhasebe Kayıtlarının Gerçeği Yansıtmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	2017 yılında tespit edilen muhasebe kayıtlarındaki 45.867.074,28 TL eksiklik giderilmiş olmakla birlikte bu defa 2018 yılında muhasebe kayıtlarının 33.363.613,22 TL fazla olduğu görülmüş olup konu bu yönüyle 2018 yılı

www.balioglu.net

			raporunun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümü 2'nci maddesinde ele alınmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MANİSA ŞEHZADELER BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **45**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **45**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **45**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **46**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **46**

6. **DENETİM BULGULARI** **47**

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Manisa Şehzadeler Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını 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.

Manisa Şehzadeler 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.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine

ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

www.balioglu.net

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Manisa Şehzadeler Belediyesi performans ölçüm sistemi çıktıları olan stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu mevzuatta öngörülen süre, şekil ve içerik dahilinde hazırlamıştır. Stratejik plan ve performans programında yer alan amaç, hedef ve performans göstergeleri arasındaki anlamlı bir mantıksal bağ kurulmuş, niteliği gereği ölçülebilir olmayan hedefler için performans göstergeleri belirlenmiş, hedef ve göstergeler yeterince açık şekilde tanımlanmıştır. Performans bilgisinin elde edilmesine ilişkin süreçte veri güvenliğini tehdit eden önemli riskler saptanmamıştır. Faaliyet raporunda, hedef sapmaları ve olası nedenleri açıklanmış, gerekli değerlendirmeler yapılmıştır.

Gerek üst yönetimi, gerekse sistem yönetici ve uygulayıcılarıyla sistem aktörlerinin

konuya ilişkin samimi, pozitif yaklaşımları, sistem sorumlularının adanmışlık duygusuna sahip görev anlayışları performans yönetimini oluşturma yolunda kurumun en önemli avantajı olarak değerlendirilmiştir. Bu çerçevede, gelişmeye açık bu potansiyelin katettiği mesafe övgüye değer bulunmuştur. Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil kurumun daha aydınlık bir yolda faaliyetlerini yürütmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözmede destek sağlayan bir iyi yönetim aracı olarak görülmesi, tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistem başarısının geliştirilmesine büyük katkı verecektir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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