T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **48**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 20
9. EKLER 33

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu 2
Tablo 2: Personelin Statülerine ve Birimlere Göre Dağılımı 2
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri 5
Tablo 5: 2018 Yılı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması 5
Tablo 6: Birimlere Göre Bütçe Giderleri 6
Tablo 7: Raporlama İçin Kullanılan Programlar 7
Tablo 8. Eylem Planı Standartları Gerçekleşme durumu 10
Tablo 9: Tapuda Kayıtlı Taşınmazların Muhasebeleştirilmesi ile İlgili Hata Tutarı 13
Tablo 10: İdari Para Cezası ile İlgili Olması Gereken Ceza Katlama Miktarı 15
Tablo 11: Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken otopark gelirleri 21
Tablo 12: Zemin Tahrip Bedelleri 23
Tablo 13: Erdemli Hal İşletmesi Ecrimisili 25
Tablo 14. Erdemli Mezbahane İşletmesi Ecrimisili 25
Tablo 15: Geçiş Hakkı Bedelleri 28
Tablo 16: Gelir Kesin Hesabı İle Kira Gelirleri Farkları Tablosu 29

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Tapuda Belediye Adına Kayıtlı Olan Taşınmazlar ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

2. İdari Para Cezası Tahakkukunun Hatalı Yapılması

3. Taşıtlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Ertesi Yıla Devir Toplamı Tutarı İle Mizan Cetvelinde Taşıtlar Hesabının Ertesi Yıla Devir Tutarının Farklı Olması

4. Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Tutarlarının Farklı Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nunda Belirtilen Tutarı Aşan Borçlanma İçin İçişleri Bakanlığından İzin Alınmaması

2. İmar Mevzuatı Uyarınca Otoparkla İlgili Olarak Tahsil Edilen Gelirlerin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

3. Mersin Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilemeyen Zemin Tahrip Masrafları

4. Mülkiyeti Erdemli Belediyesine ait Hal ve Mezbahane İşletmelerine ait Ecrimisil Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

5. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsilatının Yapılmaması

6. Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 2'nci maddesine göre genel yönetim kapsamında yer alan bir mahalli idare birimi olan Erdemli Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde de belirtildiği üzere belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı belde seçmenleri tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. 06.12.2012 tarihli ve 28489 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6360 sayılı On Dört İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Yedi İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun ile Mersin Büyükşehir Belediyesine bağlı ilçe statüsünde kurulmuştur.

Erdemli Belediyesinin genel faaliyet amacı, mahallî müşterek nitelikteki imar; su ve kanalizasyon; ulaşım; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçları karşılamaktır.

www.balioglu.net

Belediyenin görevleri 5393 sayılı Belediye Kanununun 14'üncü maddesinde belirtilmiş olup, Belediye, mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla;

a) İmar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Büyükşehir belediyeleri ile nüfusu 50.000'i geçen belediyeler, kadınlar ve çocuklar için koruma evleri açar.

b) Okul öncesi eğitim kurumları açabilir; Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, öğrencilere, amatör spor kulüplerine malzeme verir ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları

düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan sporculara belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Belediye, kanunlarla başka bir kamu kurum ve kuruluşuna verilmeyen mahallî müşterek nitelikteki diğer görev ve hizmetleri de yapar veya yaptırır. Hizmetlerin yerine getirilmesinde öncelik sırası, belediyenin malî durumu ve hizmetin ivediliği dikkate alınarak belirlenir. Belediye hizmetleri, vatandaşlara en yakın yerlerde ve en uygun yöntemlerle sunulur. Hizmet sunumunda özürlü, yaşlı, düşkün ve dar gelirlilerin durumuna uygun yöntemler uygulanır. Belediyenin görev, sorumluluk ve yetki alanı belediye sınırlarını kapsar. Belediye meclisinin kararı ile mücavir alanlara da belediye hizmetleri götürülebilir. 4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu hükümleri saklıdır.

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Erdemli Belediyesinin organları belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Belediye, 1 başkan, 4 başkan yardımcısı ve 19 müdürlükten oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir.

Erdemli Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 258 olup, çalışan memur sayısı 115, boş memur kadrosu 143'dir. Norm kadro işçi sayısı 154 olup; çalışan işçi sayısı 72, boş işçi kadrosu 82'dir. Ayrıca 11 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Aşağıdaki tabloda da görüldüğü gibi Belediyede bulunan 19 adet müdürlük görevinden 11 adedi asaleten, 8 adedi vekaleten yürütülmektedir.

Tablo 1:Norm Kadro Esasına Göre Kadro Durumu

	Toplam Kadro	Dolu Kadro	Boş Kadro
Memur	258	115	143
İşçi	154	72	82
Sözleşmeli		11	
	Toplam:	198	

Tablo 2: Personelin Statülerine ve Birimlere Göre Dağılımı

BİRİMLER	Vekil/Asıl	Memur	Sözleşmeli Personel	Kadrolu İşçi	Geçici İşçi	TOPLAM
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	ASIL	14	2	3		19
Mali Hizmetler Müdürlüğü	ASIL	26	1	11		38

www.balioglu.net

Park ve Bahçeler Müdürlüğü	VEKİL	3	1	4		8
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	ASIL	1				1
Spor İşleri Müdürlüğü	VEKİL	1				1
Hukuk İşl. Müdürlüğü	ASIL	2	2			4
Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü	VEKİL	4				4
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	ASIL	5		5		10
Yazı İşleri Müdürlüğü	ASIL	2		3		5
İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü	VEKİL	3		2		5
Temizlik İşl. Müdürlüğü	ASIL	2		25		27
Zabıta Müdürlüğü	ASİL	25		4		29
Özel Kalem Müdürlüğü	VEKİL	8				8
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	ASIL	4				4
Kültür İşleri Müdürlüğü	VEKİL	2				2
Muhtarlık İşleri Müdürlüğü	ASIL	1				1
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	VEKİL	2		2		4
Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	VEKİL	1				1
Fen İşleri Müdürlüğü	ASIL	9	5	13		27
TOPLAM		**115**	**11**	**72**		**198**

Kamu idaresinin bağlı ve ilgili olduğu kamu idareleri yönünden ise;

Belediye bir mahalli idare birimi olduğundan taşra teşkilatı bulunmamaktadır. Belediyenin bağlı veya ilgili olduğu kamu idaresi bulunmamakla birlikte, dış denetim açısından Sayıştay ile idari denetim açısından Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü ile ilişkileri bulunmaktadır.

Erdemli Belediyesi üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında

www.balioglu.net

Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

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

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

1.3 Mali Yapı

Kurumun 2018 yılı bütçesi 153.200.000,00 TL gelir ve 153.200.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2018 yılı geliri 92.635.867,76 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 64,69'dur. 2018 yılı gideri 136.432.368,10 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 89,06'dır. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Belediyenin gelirleri 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 59'uncu maddesinde sayılmıştır. Bütçede bütçe gelirleri ile bütçe giderleri arasındaki açık borçlanma yolu ile dengelenmektedir.

Bütçe denkliği için gerçekleşen finansman borçlanma tutarı ise aşağıda yazıldığı gibi 23.000.000,00 TL'dir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	16.048.100,00	17.069.100,00	14.807.743,55	92,27
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.926.800,00	3.067.300,00	2.791.505,68	95,37
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	86.160.950,00	98.776.884,33	84.365.029,51	97,91
04-Faiz Giderleri	3.001.000,00	6.973.800,00	6.411.077,53	213,63
05-Cari Transferler	7.527.000,00	5.809.558,34	2.627.749,40	34,91
06-Sermaye Giderleri	25.005.150,00	28.092.769,76	25.059.259,77	100,21

www.balioglu.net

07-Sermaye Transferleri	376.000,00	376.000,00	370.002,66	98,40
08-Borç Verme				
09-Yedek Ödenek	12.155.000,00	143.400,00		
TOPLAM	153.200.000,00	160.308.812,43	136.432.368,10	89,06

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	53.957.000,00	29.981.380,06	55,56
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.581.000,00	19.147.097,72	115,47
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.001.500,00	716.791,37	35,81
05-Diğer Gelirler	65.161.500,00	41.757.458,68	64,08
06-Sermaye Gelirleri	5.500.000,00	1.033.139.93	18,78
08-Alacaklardan Tahsilat			
09-Red ve İadeler (-)	1.000,00		
TOPLAM	143.200.000,00	92.635.867,76	64,69

www.balioglu.net

Tablo 5: 2018 Yılı Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması

Finansmanın Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-İç Borçlanma	10.000.000,00	23.000.000,00	230

www.balioglu.net

Tablo 6: Birimlere Göre Bütçe Giderleri

Birimler	Ödenen Bütçe Gideri	Geçen Yıldan Devreden Ödenek	Bütçe İle Verilen Ödenek	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Özel Kalem Müdürlüğü	3.355.156,83	0	2.909.250,00	3.355.156,83	204.293,17	0
Hukuk İşleri	458.937,17	0	690.000,00	458.937,17	159.062,83	0
İnsan Kaynakları	861.682,17	257.458,34	1.543.000,00	861.682,17	60.676,17	138.000,00
Halkla İlişkiler Basın Ve Yayın Müdürlüğü	2.043.222,83	0	2.060.500,00	2.043.222,83	218.377,17	0
Strateji Geliştirme Müdürlüğü	88.956,81	0	143.000,00	88.956,81	54.043,19	0
Yazı İşleri Ve Kararlar Müdürlüğü	232.161,90	0	248.000,00	232.161,90	22.838,10	0
Mali Hizmetler Müdürlüğü	26.020.856,57	297.342,22	32.551.000,00	26.020.856,57	1.097.885,65	893.000,00
Zabıta Müdürlüğü	1.833.655,42	0	2.353.500,00	1.833.655,42	330.344,58	0
Temizlik Ve Çevre Koruma Müdürlüğü	4.950.092,53	0	6.493.500,00	4.950.092,53	692.407,47	135.000,00
Park Ve Bahçeler Müdürlüğü	8.361.395,58	949.337,66	10.839.000,00	8.361.395,58	183.442,08	3.700.000,00
İmar Müdürlüğü	8.056.041,41	0	12.219.000,00	8.056.041,41	932.958,59	0
Fen İşleri Müdürlüğü	52.742.276,80	3.022.842,92	51.237.650,00	52.742.276,80	1.034.181,30	6.823.034,82
Destek Hizmetler Müdürlüğü	20.744.814,57	2.581.831,29	19.306.700,00	20.744.814,57	1.344.716,72	0
Ruhsat Denetim Müdürlüğü	306.295,21	0	674.100,00	306.295,21	339.804,79	0
Muhtarlıklar Müdürlüğü	87.197,58	0	87.500,00	87.197,58	6.802,42	0
Kültür Hizmetleri Müdürlüğü	2.501.493,51	0	4.491.500,00	2.501.493,51	903.006,49	0
Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü	1.770.308,50	0	5.352.800,00	1.770.308,50	3.612.591,50	0
İşletme Ve İştirakler Müdürlüğü	1.150.204,52	0	0	1.150.204,52	453.795,48	0
Spor İşleri Müdürlüğü	867.618,19	0	0	867.618,19	536.181,81	0
Toplam:	136.432.368,10	7.108.812,43	153.200.000,00	136.432.368,10	12.187.409,51	11.689.034,82

Belediyenin hissedarı olduğu Erdemli İmar İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. ve Kumkuyu-Limonlu İmar İnşaat Turizm Taşıma Gıda Tar. Mad. San. Tic. Ltd. Şti. isimli iki şirketi mevcuttur. Ayrıca; bütçe içi işletme olarak Akaryakıt İstasyonu, Kreş ve Gündüz Bakım Evi ve Aquapark işletmesi adında üç adet bütçe içi işletmesi de bulunmaktadır.

1.4 Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Erdemli Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı Devlet muhasebe sistemidir. Belediyelerin hesap planı, hesapların niteliği ve işleyişi ile yıl içinde ve yıl sonunda düzenlenecek mali tablo ve cetveller aynı yönetmelikte gösterilmiştir.

Kurumun muhasebe biriminde raporlama için kullanılan programlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 7: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Adı	Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
BELSOFT Belediye Otomasyon Sistemi V.06	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	ANALİTİK BÜTÇE	Belsoft Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 YIL
BELSOFT Belediye Otomasyon Sistemi V.06	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MUHASEBE	Belsoft Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 YIL
BELSOFT Belediye Otomasyon Sistemi V.04	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	EMLAK, ÇTV, İLAN REKLAM	Belsoft Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 YIL
Süreç Takibi Talep ve Onay Modülü	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MAL/HİZMET ALIMI TAKİP VE ONAY İŞLEMLERİ	Kik-soft.net Bilişim Sistemleri ve Danışmanlık Hizmetleri	1 YIL
BELSOFT Belediye Otomasyon Sistemi V.04	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	TAHAKKUK VE TAHSİLAT	Belsoft Bilişim Sistemleri San. Tic. Ltd.Şti.	1 YIL

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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

www.balioglu.net

belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

www.balioglu.net

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve

malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

İç Denetim Birimi kurulmamış ve iç denetçi ataması yapılmamıştır.

İç kontrol faaliyetleri kapsamında; Maliye Bakanlığı Bütçe Ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından 2014 yılı şubat ayında yayınlanan Kamu İç Kontrol Rehberi doğrultusunda, kurumda planın revizyonu için yapılan çalışmalar sonunda 29/12/2016 tarihinde E.913 sayılı Başkanlık oluru ile Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı hazırlanarak, 30/12/2016 tarih ve E:15370 sayılı yazı ekinde Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne gönderilmiştir. Erdemli Belediyesi 2016 -2018 yılı Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı 151 sayfadan ibaret olup, çalışmalara başlanmış ve yayınlanan taslak plan sonrasında da çalışmalara devam edilmiştir.

Yapılan çalışmalar şu şekildedir:

• 2016 -2018 yılı İç Kontrol Uyum Eylem Planına uygun hareket edilmiştir.

• İdarenin hazırlamış olduğu raporlarda Harcama Yetkilileri ve Üst Yönetici tarafından imzalanması gereken "İç Kontrol Güvence Beyanları" bulunmaktadır.

• Kurumda yapılan tüm süreçlere ait süreç kartları hazırlanmış olup Müdürlük bazında süreçlere ilişkin isimlerin yer aldığı süreç isimlerini bildirir kartlara Kent Bilgi Sisteminden ulaşılabilmektedir. Süreç analizi konusunda yapılması planlanan eylemlere revize planda yer verilmiştir.

• 2016-2018 yılı İç kontrol Eylem Planında yer alan standartlardan gerçekleştirilenlere ilişkin tablo aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 8. Eylem Planı Standartları Gerçekleşme durumu

Eylem Planı Standartları	Hedeflenen Eylem Sayısı	Gerçekleşen Eylem Sayısı
Kontrol Ortamı Standartları	112	57
Risk Değerlendirme Standartları	17	11
İzleme Standartları	16	13
Kontrol Faaliyetleri Standartları	102	59
Bilgi İletişim Standartları	58	38

Evrakları ve önemli belgeleri imzalamaya ve onaylamaya yetkili kişiler imza yönergesi ile tespit edilmiş ve ilgililerine duyurulmaktadır.

www.balioglu.net

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda yer alan limitleri aşan tüm taahhüt evrakı ve sözleşme tasarılarının ön mali kontrole tabi tutulduğu görülmüştür. 2018 yılına ilişkin ön mali kontrol sonucunda uygun görüş verilmeyen bir işlem bulunmamaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Erdemli 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.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tapuda Belediye Adına Kayıtlı Olan Taşınmazlar ile Muhasebe Kayıtlarının Uyuşmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlar ile envanter ve muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması neticesinde envanter ve muhasebe kayıtlarının 149.663.968,43 TL fazla verdiği görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44'üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır.

İlgili Yönetmelik'in "Kayıt ve kontrol işlemleri" başlıklı 5'inci maddesinde,

"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.",

"Kayıt Şekli" başlıklı 7'nci maddesinde ise;

"(1) Kamu idareleri; a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar " başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki 'Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda,… yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar."

hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda mezkur mevzuat hükümleri gereğince Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların envanter kayıtlarına alınarak miktar ve değer olarak takip edilmesi ve taşınmazların ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi gerekmektedir. Ancak; yapılan incelemede Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlar ile envanter kayıtlarının uyuşmadığı ve dolayısıyla muhasebe kayıtlarında aşağıda tabloda görüleceği üzere 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 59.874.209,81 TL, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının 77.098.303,81 TL, 252 Binalar Hesabının 12.691.454,81 TL olmak üzere toplam 149.663.968,43 TL fazla verdiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 9: Tapuda Kayıtlı Taşınmazların Muhasebeleştirilmesi ile İlgili Hata Tutarı

Hesap Kodu	Hesap Adı	2018 Mizanı Borç Bakiye	Olması Gereken Borç Bakiye	Hata Tutarı (TL)
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	89.892.606,25	30.018.396,44	59.874.209,81
251	YER ALTI VE YER ÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	78.440.803,81	1.342.500,00	77.098.303,81
252	BİNALAR HESABI	51.930.624,81	39.239.170,00	12.691.454,81
				149.663.968,43

Kamu idaresi cevabında; Belediye otomasyon sisteminde Taşınmaz Mal Modülüne geçişin yeni yapılması ile söz konusu bulguya ait işlemlerin gerçekleştirildiği, 21/01/2019 tarih ve 556 sayılı muhasebe işlem fişi ile tapu kayıtları ile taşınmaz modülüne ait eşitlenme işleminin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazlar ile envanter ve muhasebe kayıtlarının karşılaştırılması neticesinde envanter ve muhasebe kayıtlarının 149.663.968,43 TL fazla vermesine ilişkin olarak; 21/01/2019 tarih ve 556 sayılı muhasebe işlem fişi ile hatalı kayıtların düzeltildiği görülmüştür. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2019 yılı içerisinde yapıldığından 250 Arazi ve Arsalar Hesabının 59.874.209,81 TL, 251 Yer Altı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabının 77.098.303,81 TL, 252 Binalar Hesabının 12.691.454,81 TL olmak üzere ilgili hesapların ertesi yıla devir tutarı bilançoda toplam 149.663.968,43 TL fazla yer almıştır.

www.balioglu.net

BULGU 2: İdari Para Cezası Tahakkukunun Hatalı Yapılması

29914847532 sicil nolu işyeri sahibine yazılan idari para cezasının 11.739.391.488,00 TL fazla tahakkuk ettirildiği görülmüştür.

2559 sayılı Polis Vazife ve Salahiyet Kanunu'nun 6'ncı maddesinin d bendinde;

"Umuma açık istirahat ve eğlence yerlerinden mevzuat hükümlerine aykırı olarak işletilen iş yerlerinin işletmecilerine beşyüzmilyon Türk Lirası ile birmilyar Türk Lirası arasında idarî para cezası verilir.

Bu maddede öngörülen idarî para cezaları, belediye sınırları içinde belediye encümeni, belediye sınırları dışında il daimi encümeni tarafından verilir. Verilen idarî para cezalarına dair kararlar ilgililere 7201 sayılı Tebligat Kanunu hükümlerine göre tebliğ edilir. Bu cezalara karşı tebliğ tarihinden itibaren en geç yedi gün içinde yetkili idare mahkemesine itiraz edilebilir. İtiraz, idarece verilen cezanın yerine getirilmesini durdurmaz. İtiraz üzerine

verilen karar kesindir. İtiraz, zaruret görülmeyen hallerde evrak üzerinde inceleme yapılarak en kısa sürede sonuçlandırılır. İdarî para cezaları 6183 sayılı Âmme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun hükümlerine göre tahsil olunur.

Bu maddede belirtilen aynı fiillerin bir yıl içinde tekrarı halinde, en son uygulanan para cezası bir kat artırılarak uygulanır." denilmektedir.

Yukarıda mezkur mevzuat hükmüne göre 29914847532 sicil nolu mükellefe ait işyerinin mevzuat hükümlerine aykırı olarak işletilmesi nedeniyle 08.01.2010 ile 26.11.2010 tarihleri arasında aynı fiilin 24 kez tekrarından dolayı 11.751.235.361,00 TL idari para cezası tahakkuku yapılmıştır. İlgili işyeri sahibi bu idari kararların bir kısmına mahkeme yoluyla itiraz etmiş ve neticede 10. tekrar ila 19. tekrar arasındaki idari para cezaları ilgili idare mahkemelerince iptal edilmiştir. Belediye tarafından bu mahkeme kararlarına istinaden gerekli terkinler yapılmıştır. Ancak 19. tekrardan sonra 20. kez yazılan idari para cezası hatalı olarak 19. tekrarda yazılan para cezasından katlamalı olarak devam etmiştir. Halbuki mahkemece iptal edilen 10. kez tekrardan önceki ceza miktarından katlamanın devam etmesi gerekmektedir. Bu suretle tahakkuk etmesi gereken toplam idari para cezasının 11.843.873,00 TL olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

Tablo 10: İdari Para Cezası ile İlgili Olması Gereken Ceza Katlama Miktarı

Fiilin Yapıldığı Tarih	Encümen Karar Tarihi	No.su	Fiilin Kaçıncı Kez Yazıldığı	Yazılan Ceza Katlama Miktarı	Terkin ve Tahsilat Sonucu Oluşan Tahakkuk Miktarı	Olması Gereken Ceza Katlama Miktarı	Mahkeme Sonucu	Terkin Durumu
08.01.2010	14.01.2010	9	1.KEZ	723,00	0,00	0,00		
22.01.2010	28.01.2010	25	2.KEZ	1.446,00	1.133,00	1.133,00		
12.03.2010	18.03.2010	99	3.KEZ	2.892,00	2.892,00	2.892,00		
01.09.2010	16.09.2010	280	4.KEZ	5.784,00	5.784,00	5.784,00		
09.09.2010	30.09.2010	299	5.KEZ	11.568,00	11.568,00	11.568,00		
20.09.2010	30.09.2010	298	6.KEZ	23.136,00	23.136,00	23.136,00		
01.10.2010	21.10.2010	322	7.KEZ	46.272,00	46.272,00	46.272,00	SÜRE AŞIMI NEDENİYLE RED	
01.10.2010	21.10.2010	323	8.KEZ	92.544,00	92.544,00	92.544,00	SÜRE AŞIMI NEDENİYLE RED	
01.10.2010	21.10.2010	324	9.KEZ	185.088,00	185.088,00	185.088,00	SÜRE AŞIMI NEDENİYLE RED	
09.10.2010	11.11.2010	349	10.KEZ	370.176,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
14.10.2010	11.11.2010	350	11.KEZ	740.352,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
15.10.2010	11.11.2010	351	12.KEZ	1.480.704,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
16.10.2010	11.11.2010	352	13.KEZ	2.961.408,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ

www.balioglu.net

18.10.2010	11.11.2010	353	14.KEZ	5.922.816,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
22.10.2010	25.11.2010	363	15.KEZ	11.845.632,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
23.10.2010	25.11.2010	364	16.KEZ	23.691.264,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
30.10.2010	25.11.2010	365	17.KEZ	47.382.528,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
02.11.2010	25.11.2010	366	18.KEZ	94.765.056,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
02.11.2010	25.11.2010	367	19.KEZ	189.530.112,00	0,00	0,00	İPTAL	TERKİN EDİLMİŞ
07.11.2010	31.03.2011	86	20.KEZ	379.060.224,00	379.060.224,00	370.176,00		
08.11.2010	31.03.2011	87	21.KEZ	758.120.448,00	758.120.448,00	740.352,00		
09.11.2010	31.03.2011	88	22.KEZ	1.516.240.896,00	1.516.240.896,00	1.480.704,00		
23.11.2010	31.03.2011	89	23.KEZ	3.032.481.792,00	3.032.481.792,00	2.961.408,00		
26.11.2010	31.03.2011	90	24.KEZ	6.064.963.584,00	6.064.963.584,00	5.922.816,00	**FAZLA YAPILAN TAHAKKUK**	
				12.129.926.445,00	**11.751.235.361,00**	**11.843.873,00**	**11.739.391.488,00**	

Kamu idaresi cevabında; 29914847532 sicil nolu işyeri sahibine münferit tarihlerde yazılan idari para cezalarına ait düzeltme işlemlerinin yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 29914847532 sicil nolu işyeri sahibine yazılan idari para cezasının 11.739.391.488,00 TL fazla tahakkuk ettirilmesine ilişkin olarak; 20/05/2019 tarih ve 4772 sayılı muhasebe işlem fişi ile hatalı kayıtların düzeltildiği görülmüştür. Ancak yapılan düzeltme işlemi 2019 yılı içerisinde yapıldığından 121 Gelirlerden takipli alacaklar hesabının ertesi yıla devir tutarı bilançoda toplam 11.739.391.488,00 TL fazla yer almıştır.

BULGU 3: Taşıtlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Ertesi Yıla Devir Toplamı Tutarı İle Mizan Cetvelinde Taşıtlar Hesabının Ertesi Yıla Devir Tutarının Farklı Olması

Geçmiş yıllarda ve 2018 yılı içinde taşıtlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam devir tutarı 6.308.921,71 TL iken muhasebe kayıtlarında 254 Taşıtlar Hesabının toplam devir tutarının 11.296.620,81 TL olduğu görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır. Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir."

denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Kurum taşınır kesin hesap yetkililerince verilen listede 254 Taşıtlar Hesabına kaydı gereken ertesi yıla devir toplamı 6.308.921,71 TL olarak listelenmiştir. Yapılan devir kaydının bu tutar üzerinden kayıt altına alınması gerekir iken mizan cetvelinde 254 Taşıtlar Hesabına 11.296.620,81 TL ertesi yıla devir kaydı yapılması yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolarda 254 Taşıtlar Hesabı 4.987.699,10 TL fazla olarak yer almıştır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "254 Taşıtlar Hesabında Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında mali tablolarda oluşan 4.987.699,10 TL fark, Belediyemizce kullanılan muhasebe programında 08/05/2019 tarih ve 4318 sayılı yevmiye fişi ile düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolardan bilançoda 254 Taşıtlar Hesabında oluşan 4.987.699,10 TL fark, 2019 yılı içerisinde düzeltildiğinden 2018 yılı kayıtlarını etkilememiştir. 2018 yılı bilançosunda 254 Taşıtlar Hesabı 4.987.699,10 TL hatalı yer almıştır.

BULGU 4: Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı İçin Düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin Toplam Tutarı İle Mizan Cetvelinde Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı Tutarlarının Farklı Olması

Geçmiş yıllarda ve 2018 yılı içinde alınan tesis, makine ve cihazlar için düzenlenen taşınır işlem fişlerinin toplam devir tutarı 5.910.304,93 TL iken muhasebe kayıtlarında 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabının toplam devir tutarının 4.706.336,38 TL olduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi" başlıklı 30'uncu maddesinde aynen;

"(1)Taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri tarafından, kamu idarelerinin muhasebe kayıtlarında ilgili stok ve maddî duran varlık hesaplarında izlenen taşınırlardan; satın alma suretiyle edinilenlerin giriş işlemleri ile değer artırıcı harcamalar için düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin bir nüshası ödeme emri belgesi ekinde, muhasebe birimine gönderilir.

...

(3) Muhasebe yetkilileri, taşınır giriş ve çıkış işlemlerine ilişkin olarak kendilerine gönderilen Taşınır İşlem Fişlerinde gösterilen tutarları II nci düzey detay kodu itibarıyla ilgili hesaplara kaydeder." hükümleri yer almaktadır. Mevzuat hükmünden de anlaşılacağı üzere taşınır kayıt kontrol yetkililerince düzenlenen taşınır işlem fişleri muhasebe birimince ilgili hesaplara kaydedilmelidir."

denilmektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde; Kurum taşınır kesin hesap yetkililerince verilen listede 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına kaydı gereken ertesi yıla devir toplamı 5.910.304,93 TL olarak listelenmiştir. Yapılan devir kaydının bu tutar üzerinden kayıt altına alınması gerekir iken mizan cetvelinde 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabına 4.706.336,38

TL ertesi yıl devir kaydı yapılması yukarıda yazılı mevzuat hükümlerine aykırıdır.

Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle Mali tablolarda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ertesi yıla devir tutarı 1.203.968,55 TL eksik olarak yer almıştır.

Kamu idaresi cevabında; "253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında mali tablolardan bilançoda oluşan 1.203.968,55 TL fark, belediyemizce kullanılan muhasebe programında 08/05/2019 tarih ve 4318 sayılı yevmiye fişi ile düzeltilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Taşınır işlem fişi kayıtları ile muhasebe kayıtları arasında uyumsuzluk olması nedeniyle mali tablolardan bilançoda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabında oluşan 1.203.968,55 TL fark, 2019 yılı içerisinde düzeltildiğinden 2018 yılı kayıtlarını etkilememiştir. 2018 yılı bilançosunda 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı 1.203.968,55 TL hatalı yer almıştır.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 5393 sayılı Belediye Kanunu'nunda Belirtilen Tutarı Aşan Borçlanma İçin İçişleri Bakanlığından İzin Alınmaması

En son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç borçlanma için İçişleri Bakanlığı onayının alınmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinde;

"... d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve İçişleri Bakanlığının onayı ile yapabilir. Yukarıda belirtilen usûl ve esaslara aykırı olarak borçlanan belediye yetkilileri hakkında, fiilleri daha ağır bir cezayı gerektirmeyen durumlarda 5237 sayılı Türk Ceza Kanununun görevi kötüye kullanmaya ilişkin hükümleri uygulanır." denilmektedir.

Belediyenin 2017 yılı sonu bütçe geliri olan 117.336.062,08 TL'ye, % 14,47'lik yeniden değerleme oranı uygulandığında bu tutar 134.314.590,26 TL olmaktadır. Dolayısıyla Mersin Erdemli Belediyesi için borç stok tavan tutarı 134.314.590,26 TL olmaktadır. 5393 sayılı Kanunun 68'inci maddesinin e bendine göre en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onu olan 13.431.459,02 TL üzeri borçlanmalarda İçişleri Bakanlığının izninin alınması gerekmektedir.

Kurum tarafından 2018 yılı içerisinde 23.000.000,00 TL'lik borçlanma için meclis kararı alındığı ve ilgili bankalarla anlaşmaya varıldığı; ancak, 13.431.459,02 TL üzerindeki borçlanmalar için mevzuata aykırı olarak İçişleri Bakanlığı'ndan izin alınmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Söz konusu dönemde gerçekleştirilen borçlanmalar acil olarak ödenmesi gereken Personel Maaşlarında ve 2017 yılında başlamış ve 2018 yılında da devam etmekte olan yatırımların finansmanı vb. ödemelerde kullanılmak üzere zorunlu olarak aşılmıştır. Sonraki yıllarda azami özen gösterilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak En son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde yüzde onunu geçen iç borçlanma için İçişleri Bakanlığı onayının alınmamasına ilişkin olarak; söz konusu borçlanmaların acil olarak ödenmesi gereken personel maaşlarında ve yatırımların finansmanında kullanıldığı, bulguda belirtilen hususlara iştirak edildiği belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: İmar Mevzuatı Uyarınca Otoparkla İlgili Olarak Tahsil Edilen Gelirlerin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması

www.balioglu.net

Gelirlerin incelenmesi sonucunda, Erdemli Belediyesince tahsil edilip Mersin Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken otopark gelirlerinin aktarılmadığı görülmüştür.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 27'nci maddesine 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun 11'inci maddesiyle eklenen ek fıkrada; imar mevzuatı uyarınca belediyelerin otoparkla ilgili olarak elde ettikleri gelirlerin tahsil tarihinden itibaren kırk beş gün içinde büyükşehir belediyesine aktarılacağı hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, 2014 ila 2018 yıllarında tahsil edilen toplam 1.433.789,73 TL'lik otopark gelirinin Mersin Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gerekmektedir.

Tablo 11: Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken otopark gelirleri

Yılı	Tahsil Edilen	Aktarılan	Aktarılmayan Tutar (TL)
2014	419.468,38	0,00	419.468,38
2015	640.417,25	552.000,00	88.417,25
2016	714.597,30	631.065,06	83.532,24
2017	2.139.760,15	1.551.552,02	588.208,03
2018	607.110,14	352.946,31	254.163,83
		Toplam:	**1.433.789,73**

Kamu idaresi cevabında; "Mersin Büyükşehir Belediyesi ile Otopark harçlarına ilişkin olarak, otopark yapımının ilçemiz sınırlarında, Erdemli Belediyesince üstlenilmesi hususunda görüşmelerimiz devam etmekte olup; ilerleyen dönemlerde bu konuda proje, inşaat yapım ve düzenlemeye ait giderlerin toplamı ile mahsuplaşma yoluna gidilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Erdemli Belediyesince tahsil edilip Mersin Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılması gereken 2014 ila 2018 yıllarında tahsil edilen toplam 1.433.789,73 TL'lik otopark gelirinin Mersin Büyükşehir Belediyesi hesabına aktarılmamasına ilişkin; Erdemli Belediyesi ilçe sınırlarında, Erdemli Belediyesince üstlenilmesi planlanan otopark yapımına ait proje, inşaat yapım giderlerin toplamı ile mahsuplaşma yoluna gidileceği belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 3: Mersin Büyükşehir Belediyesinden Tahsil Edilemeyen Zemin Tahrip Masrafları

www.balioglu.net

Erdemli Belediyesinin sorumluluk alanı içerisindeki yolların tahribinden ötürü Mersin Büyükşehir Belediyesi AYKOME Şube Müdürlüğü tarafından tahsil edilen zemin tahrip bedelinin Belediyeye aktarılmadığı görülmüştür.

Mersin Büyükşehir Belediyesi Alt Yapı Koordinasyon Merkezi Kuruluş, Görev, Çalışma Usulleri Uygulama Yönetmeliği'nin 19'uncu maddesinde;

" Kamu Kurum ve Kuruluşları, özel ve tüzel kişiler bu Yönetmelik kapsamındaki işlerde 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 80 inci Maddesinin "d" fıkrasına göre ruhsat almaya ve Büyükşehir Belediye Meclisinin belirlemiş olduğu masrafı ödemek zorundadır.

a) Altyapı Kazı Ruhsatlarının Ücretlendirilmesi:

Zemin Cinsi Birim Masrafı, Harç Masrafı, Keşif Birim Fiyatı ve hatalı çalışmaların ceza bedelleri her yıl 2464 sayılı Belediye Gelirler Kanunun 87 inci Maddesi ile 5393 sayılı kanunun 18 inci Maddesi uyarınca Belediye Meclis Kararıyla belirlenir. Altyapı tesisi açım ruhsat masrafı hesabında; Zemin Tahrip Masrafı (ZTM), Ruhsat Harcı (RH), KDV, Keşif Masrafı (KM) ücretleri alınacaktır." denilmektedir.

Mersin Büyükşehir Belediyesi Alt Yapı Koordinasyon Merkezi 06.10.2016 tarih 6 sayılı Genel Kurul Kararında 1 numaralı gündemde aynen;

"Erdemli Belediye Başkanlığının 08.09.2016 tarihli dilekçesinde; Kazı çalışmalarında toplanan zemin tahrip bedellerinin Altyapı hesabında toplanmasından dolayı, ilçe sınırları

içerinde yapılan kazı çalışmalarından kaynaklanan yama ve tamirat işlerinin AYKOME bünyesinde kurulacak ekipler tarafından yapılması hususundaki tekliflerinin Genel Kurul gündemine alınarak karara bağlanması talep edilmektedir.

Konunun görüşülmesi sonucunda, 17.06.2016 tarih ve 632 sayılı Mersin Büyükşehir Belediyesi Meclis kararı ile sorumluluk alanları belirlendiğinden, kazı yapılan cadde ve sokaklarda sorumlu belediye tarafından zemin onarımlarının yapılmasına, bunun dışında yapılan onarımların ilçe belediyesi ve koordinasyon şube müdürlükleri ile aylık mutabakat gönderilmesi, yıllık mahsuplaşma hesabının yapılması sonrasında ilgili ilçe belediyeleri ile mahsuplaşma işlerinin tamamlanması karar verilmiştir." denilmektedir.

Yapılan incelemede; Erdemli Belediyesi sınırları içerinde yapılan altyapı çalışmalarında ortaya çıkan zemin tahrip masraflarının ödenmesinde ilgili Büyükşehir Belediyesinin ilgili Belediyeden olan alacakları ile mahsuplaşma usulüne karar verildiği; ancak 2015 ila 2018 yıllarına ilişkin 2.040.758,20 TL Zemin Tahrip Bedelinin mahsuplaşmasına gidilmediği görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 12: Zemin Tahrip Bedelleri

Yıl	Tahakkuk	Tahsilat	Kalan	Gecikme Bedeli	Toplam
2015	113.760,29	75.476,89	38.283,40	15.363,13	53.646,53
2016	780.597,86	0,00	780.597,86	302.325,55	1.082.923,41
2017	446.222,40	0,00	446.222,40	97.856,57	544.078,97
2018	295.341,00	0,00	295.341,00	64.768,29	360.109,29
	1.635.921,55	75.476,89	1.560.444,66	480.313,54	**2.040.758,20**

Kamu idaresi cevabında; "Erdemli Belediyesi olarak bu konuda İlgili Büyükşehir Belediyesinden münferit tarihlerde yazı ile ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapılmış, olumlu cevap gelmemiş ve bu konu yargıya taşınmıştır. Mersin Büyükşehir Belediyesi Bütçe içi işletmesi olan AYKOME'deki alacaklarımız için Dava süreci devam etmektedir. Dava ilişkin son karara göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Erdemli Belediyesi sınırları içerinde yapılan altyapı çalışmalarında ortaya çıkan zemin tahrip masraflarının ödenmesinde ilgili Büyükşehir Belediyesinin ilgili Belediyeden olan alacakları ile mahsuplaşma usulüne karar verildiği; ancak 2015 ila 2018 yıllarına ilişkin 2.040.758,20 TL Zemin Tahrip Bedelinin mahsuplaşmasına gidilmemesine ilişkin; Büyükşehir Belediyesinden münferit tarihlerde ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapıldığı, olumlu cevap gelmemesi üzerine konunun yargıya taşındığı ve dava sürecinin devam ettiği ifade edilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip

eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Mülkiyeti Erdemli Belediyesine ait Hal ve Mezbahane İşletmelerine ait Ecrimisil Bedellerinin Tahsil Edilmemesi

6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması İle Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanunun Geçici 1'inci maddesinin 1'inci, 7'nci ve 8'inci fıkralarında;

"(1) Bu Kanundaki devir, tasfiye ve paylaştırma işlemlerini yürütmek üzere vali tarafından, bir vali yardımcısının başkanlığında, valinin uygun göreceği kurum ve kuruluş temsilcilerinin ve ilgili belediye başkanlarının katılımıyla devir, tasfiye ve paylaştırma komisyonu kurulur. Bu komisyona yardımcı olmak üzere valinin görevlendirmesi ile alt komisyonlar da kurulabilir.

(7) Bu Kanunla büyükşehir belediyesine dönüşen il belediyesinin sahip olduğu her türlü taşınır, taşınmaz malları ve personeli, komisyon kararıyla ilgisine göre büyükşehir belediyesi ve ilçe belediyeleri ile bağlı kuruluşlar arasında paylaştırılır.

(8) Bu Kanunla büyükşehir ilçe belediyesi olan belediyelerce yürütülen su, kanalizasyon, katı atık depolama ve bertaraf, ulaşım, her çeşit yolcu ve yük terminalleri, toptancı halleri, mezbaha, mezarlık ve itfaiye hizmetlerine ilişkin olmak üzere personel, her türlü taşınır ve taşınmaz malları ve bu hizmetlerin yerine getirilmesine yönelik yatırım, alacak ve borçları, komisyonca ilgisine göre büyükşehir belediyesi ile ilgili bağlı kuruluş arasında paylaştırılır." denilmektedir.

Bu mevzuat gereğince oluşturulan Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu hangi taşınır, taşınmaz malların ve personelin Büyükşehir ve Erdemli Belediyesi arasında paylaştırılacağına karar vermiştir. Komisyon tarafından alınan 03.03.2014 tarih 47 nolu karar ile imar planında "yeni hal tesis alanı" olarak işaretlemiş 233 ada 2, 5, 7 nolu parseller ile diğer 8 taşınmazın mülkiyeti Mersin Büyükşehir Belediyesine devredilmiştir. Hali hazırda hal işletmesinin bulunduğu 129 ada 78 ve 124 nolu parsellerde bulunan ve mülkiyeti Erdemli Belediyesine ait olan taşınmazlar- 90 adet dükkan ile 12 adet depo- ile ilgili herhangi bir mülkiyet devri yapılmamıştır. Ayrıca imar planında ilgili taşınmaz hal tesis alanı olarak işaretli değildir. Erdemli Belediyesi, mülkiyeti kendisinde olan bu yerler ile ilgili 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde geçen "2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır." hükmü, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75'inci maddesi ve Hazine Taşınmazlarının İdaresi Hakkında yönetmeliğin 85 ile 87 maddeleri gereğince ecrimisil uygulamıştır. 01.04.2014 ila 31.12.2018 tarihleri

www.balioglu.net

arasında tahakkuk eden 2.988.561,66 TL ecrimisilin Büyükşehir Belediyesinden tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Aynı şekilde 129 ada 139 ve 141 parsellerde bulunan ve mülkiyeti Erdemli Belediyesine ait olan Mezbahane işletmesi için Devir, Tasfiye ve Paylaştırma Komisyonu tarafından Büyükşehir Belediyesine devredilmemiştir. Ayrıca imar planında ilgili taşınmaz mezbahane tesis alanı olarak işaretli değildir. Erdemli Belediyesi, mülkiyeti kendisinde olan bu yerler ile ilgili yukarıda mezkur hükümler gereğince ecrimisil uygulamıştır. 01.04.2014 ila 31.12.2018 tarihleri arasında tahakkuk eden 153.378,36 TL ecrimisilin Büyükşehir Belediyesinden tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Tablo 13: Erdemli Hal İşletmesi Ecrimisili

Yıl	Tahakkuk	Gecikme Zammı	Toplam
2014	154.344,00	57.211,00	211.555,00
2015	510.409,00	189.194,32	699.603,32
2016	457.842,36	169.709,34	627.551,70
2016	91.568,47	28.142,84	119.711,31
2017	146.696,70	45.086,06	191.782,76
2017	124.319,20	31.660,37	155.979,57
2017	248.638,40	37.132,40	285.770,80
2018	696.607,20	0,00	696.607,20
	2.430.425,33	558.136,33	**2.988.561,66**

Tablo 14. Erdemli Mezbahane İşletmesi Ecrimisili

Yıl	Tahakkuk	Gecikme Zammı	Toplam
2014	24.553,00	2.471,75	27.024,75
2015	36.420,00	3.666,40	40.086,40
2016	38.452,00	3.870,96	42.322,96
2017	39.925,00	4.019,25	43.944,25
	139.350,00	14.028,36	**153.378,36**

Kamu idaresi cevabında; "Erdemli Belediyesi olarak bu konuda İlgili Büyükşehir Belediyesinden münferit tarihlerde yazı ile ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapılmış, olumlu cevap gelmemiş ve bu konu yargıya taşınmıştır." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Mülkiyeti Erdemli Belediyesinde bulunan hal ve mezbahane işletmelerine ait ecrimisil bedellerinin Mersin Büyükşehir Belediyesinden tahsil edilmemesine ilişkin; Büyükşehir Belediyesi ile münferit tarihlerde ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapıldığı, olumlu cevap gelmemesi üzerine konunun yargıya taşındığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Tahsilatının Yapılmaması

Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin tahsil edilmediği görülmüştür.

Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığının 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2014 tarihinde yürürlüğe giren "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik'i" bu faaliyetlerin ücretlendirilmesine ilişkin düzenlemeler getirmektedir.

www.balioglu.net

Yönetmelik'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

"...

a) Bakanlık: Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığını,

d) Geçiş hakkı: İşletmecilere; elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve altyapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlarla kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden ve üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

e) Geçiş hakkı ücreti: İşletmecinin, geçiş hakkı karşılığında geçiş hakkı sağlayıcısına ödeyeceği ücreti,

f) Geçiş hakkı ücret tarifesi: Ek-1'de yer alan Geçiş Hakkı Ücret Tarifesi Üst Sınırları Tablosunda belirtilen yerlerde, geçiş hakkını kullanacak işletmecilerden talep edilen ücretlerin üst sınırlarını gösteren fiyat tarifesini,

g) Geçiş hakkı sağlayıcısı (GHS): Geçiş hakkına konu olan kamuya ait ya da kamunun ortak kullanımında olan taşınmazlar da dahil olmak üzere taşınmazın sahipleri ve/veya taşınmaz üzerindeki hak sahiplerini,

ğ) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve altyapısını işleten şirketi,..."

olarak tanımlanmaktadır.

Yönetmelik'in "Başvuru ve değerlendirme" başlıklı 6'ncı maddesinde;

İşletmecilerin geçiş hakkı kullanımı için Bakanlığa başvurmaları gerektiği belirtilmektedir.

Aynı maddenin yedinci fıkrasının başvurusu kabul edilen işletmecilerin kamuya ait yerlerden geçiş hakkını kullanabilmesi hususunu düzenleyen (b) bendinde;

"Hazinenin özel mülkiyetindeki veya Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki taşınmazlar ile mülkiyeti veya tasarrufu belediyelere ve kamu kurum ve kuruluşlarına ait taşınmazlar ile 25.2.1998 tarihli ve 4342 sayılı Mera Kanunu kapsamında kalan yerlerde geçiş hakkını kullanacak işletmeci, ilgili GHS'ye Ek-2'de yer alan belgeler ve Bakanlıktan alınan kullanım onayı ile birlikte başvuruda bulunur. GHS kendisine yapılan geçiş hakkı talebi başvurularını mevzuat çerçevesinde en geç altmış gün içerisinde sonuçlandırır ve sonucunu işletmeciye bildirir. Geçiş hakkı talebinin reddedilmesi durumunda yapılan bildirimde red gerekçeleri açıkça belirtilir." denilmektedir.

Aynı Yönetmelik'in "İlkeler" başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (ç) bendinde; "Geçiş hakkının kullanılmasının öncelikle tarafların anlaşmasına bağlı olduğu; "Geçiş hakkına ilişkin anlaşma" başlıklı 8'inci maddesinin birinci fıkrasında; İşletmeci ile GHS'nin serbestçe anlaşma yapabileceği; altıncı bendinde; geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı;

"Geçiş Hakkı Ücretleri" başlıklı 9'uncu maddesinde; Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için GHS tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücretinin, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamayacağı ve ilk yıldan sonraki geçiş hakkı ücretlerinin bir önceki yıl geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği;

"Mevcut Geçiş Hakları" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; Bu Yönetmelik kapsamında yer alan ve bu Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce sahip olunan geçiş hakları ve imzalanmış olan anlaşmaların herhangi bir sebeple sona ermediği sürece aynı şartlarda uygulanmaya devam olunacağı hüküm altına alınmaktadır. Yönetmelik'te, Bakanlık tarafından elektronik haberleşme altyapı bilgi sisteminin (EHABS) kurulacağı ve işletmecilerin geçiş hakkına ilişkin elektronik haberleşme altyapı bilgilerini EHABS' ye kaydetmekle yükümlü olacağı belirtilmektedir.

Yönetmelik hükümlerine göre; Belediyeye ait taşınmazlar üzerinden elektronik haberleşme hizmetini sunmak isteyen işletmeciler, Bakanlıktan onay aldıktan sonra geçiş hakkı için Belediyeye başvuruda bulunacaktır. Başvurusu kabul edilen işletmeci, Belediye ile anlaşma yaparak Yönetmelik'te belirtilen tutardan fazla olmamak kaydıyla, geçiş ücretini de

www.balioglu.net

belirleyip mevcut veya yapmayı planladığı altyapı bilgilerini EHABS'ye kaydetmek zorundadır. Yukarıdaki açıklamalardan da anlaşılacağı üzere idarenin sorumluluğunda olan yerlerde elektronik haberleşme hizmeti sunmak amacı ile altyapı tesisi kuran işletmeler ile sözleşme yapılması ve Yönetmelik'in ekinde yer alan ücret tarifesini geçmemek üzere meclis kararıyla bir ücret tarifesi belirlenmesi gerekmektedir. Belediye tarafından geçiş hakkı ücretlerine ilişkin herhangi bir tarife cetveli belirlenmemiştir. Bu konuya ilişkin herhangi bir tahsilat mevcut değildir.

Yapılan incelemelerde Mersin Büyükşehir Belediyesinin geçiş hakları ücretlerine ilişkin olarak ilçe belediyelerine ait ücret tarifelerini de yetkisi dahilinde olmadığı halde belirlediği ve ilçe belediyelerinin tahakkuk ve tahsil etmesi gereken geçiş hakları ücretlerinin tahakkuk ve tahsilatını yaptığı görülmüştür. 05.06.2018 tarih E.73445 sayılı Mersin Büyükşehir Belediyesi yazısından anlaşıldığı üzere Erdemli Belediyesi tasarrufunda bulunan yerlere ilişkin yapılan 2015 ila 2018 yıllarına ait toplam 26.126,66 TL geçiş hakkı bedelinin Erdemli Belediyesine aktarılması adına ilgili takiplerin Belediye tarafından yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 15: Geçiş Hakkı Bedelleri

Yıl	Tahakkuk	Gecikme bedeli	Toplam (TL)
2015	103,53	57,49	161,02
2016	5.544,48	2.147,38	7.691,86
2017	11.721,52	2.570,53	14.292,05
2018	3.464,48	517,25	3.981,73
	20.834,01	5.292,65	**26.126,66**

Kamu idaresi cevabında; "Erdemli Belediyesi olarak bu konuda İlgili Büyükşehir Belediyesinden münferit tarihlerde yazı ile ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapılmış, olumlu cevap gelmemiş ve bu konu yargıya taşınmıştır. AYKOME ile ilgili davalarda konu edilmiştir. Davaya ilişkin son karara göre işlem yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Belediyenin yetki alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan kablo ve benzeri gerece ilişkin 2015 ila 2018 yıllarına ait toplam 26.126,66 TL geçiş hakkı bedelinin tahsil edilmemesine ilişkin; Büyükşehir Belediyesinden münferit tarihlerde ödeme yapılması hususunda yazışmalar yapıldığı, olumlu cevap gelmemesi üzerine konunun yargıya taşındığı belirtilmiş olup bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Kira Gelirlerinin Tahakkuk Servisi Kayıtları İle Gelir Kesin Hesap Cetveli Kayıtlarının Farklı Olması

Erdemli Belediyesi'nin 2018 yılı mali tablolar ve eki belgelerin incelenmesinde, kesin hesap cetvelinde 3060199 kod numaralı kira gelirlerinde yazılı tutarlar ile kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan tutarlar arasında fark olduğu görülmektedir.

27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 1'inci maddesinde;

"*Bu Yönetmeliğin amacı, il özel idaresi, belediye, bağlı idare ve birliklerin; gelir ve gider bütçelerinin hazırlanması, kesin hesabın çıkarılması, hesap ve kayıt düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerinin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun, yönetimin ve ilgili diğer kişilerin bilgi ihtiyaçlarını karşılayacak ve kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak şekilde hazırlanması ve yayımlanmasına ilişkin esas, usul, ilke ve standartların belirlenmesidir.*" denilmektedir.

Buna göre mali tabloların ve bunlara dayanak oluşturan belgelerin doğru ve güvenilir olması ve faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi gerekmektedir. Bunun için de söz konusu Emanet Hesapları ile bu hesapların dayanağını oluşturan belgelerde yer alan tutarların bir biri ile uyumlu olması gerekmektedir. Kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 283.531,64 TL iken kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numarası ile kira gelirlerinde ilgili gelir toplamının 813.394,90 TL olduğu görülmüştür.

Söz konusu gelir kalemine ilişkin olarak kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numaralı kira gelirlerinde 529.863,26 TL ertesi yıla devir farkı vardır. Kira gelirleri mali tablolarda söz konusu hesapların dayanağını oluşturan ayrıntılı cetvellerden daha fazla devir vermemelidir.

Tablo 16: Gelir Kesin Hesabı İle Kira Gelirleri Farkları Tablosu

İlgili Birim	2017 Yılı Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Ret ve İadeler	Net Tahsilat	Gelecek Yıla Devir
Gelir Müdürlüğü	251.133,77	919.621,50	1.170.755,27	887.223,63	0,00	887.223,63	283.531,64

www.balioglu.net

Gelir Kesin Hesabı	320.328,02	1.589.794,69	1.910.122,71	1.096.727,81	0,00	1.096.727,81	813.394,90
						FARK	529.863,26

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz kiralama servisi tarafından 2018 yılı içinde yapılan kira tahakkukları toplamı 1.681.202,98 TL olmasına rağmen 415.936,00 TL gelecek yılda (2019) tahsil edileceğinden tahakkukları girilmemiştir. Kalan farkın 7143 Sayılı kanun gereğince yapılan borç yapılandırmasına ilişkin olduğu kayıtlarımız tetkikinden anlaşılmıştır.

Gelecek yıla devir tutarını gösteren yeni tablo ekte sunulmuş ayrıca bu konuda 06/07/2018 tarih ve E. 19957 sayılı Mersin Valiliğine ait yazı yazılmıştır." denilmektedir.

Yeni Gelir Kesin Hesabı İle Kira Gelirleri Farkları Tablosu

İlgili birim	**2017 yılı devreden tahakkuk**	**Yılı tahakkuku**	**Toplam tahakkuku**	**Yılı tahsilatı**	**Ret ve iadeler**	**Net tahsilatı**	**Gelecek yıla devir**
Gelir müdürlüğü	251.133,02	1.681.202,98	1.932.336,75	1.221.806,83	0,00	1.221.806,83	617.992,68
Gelir kesin hesabı	320.328,02	1.589.7894,69	1.910.122,71	1.096.727,81	0,00	1.096.727,81	813.394,26
						FARK	195.401,58

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kira gelirleri ayrıntılı cetvelinde yer alan ertesi yıla devir tutarları toplamı 283.531,64 TL iken; gelir kesin hesap cetvelinde 3.06.01.99 kod numarası ile kira gelirleri ertesi yıla devir toplamının 813.394,90 TL olması sonucu iki kayıt arasında oluşan 529.863,26 TL farkın açıklanması istenilmiş idi.

Gönderilen kurum cevabında ertesi yıla devir farkının 529.863,26 TL olmayıp 195.401,58 TL olduğu kurum cevabı ile gönderilen aşağıdaki tablodan anlaşılmaktadır. Oluşan bu fark 2018 yılında yapılmayan tahakkuklardan kaynaklanmıştır. Bu farkın ayrıca 2019 yılında kayıtlara alınacağı da bildirilmiştir.

Sonuç olarak 2018 yılı mali tablolarını etkileyen 195.401,58 TL tutarındaki kira gelirleri ertesi yıla devir farkı, mali tablolarından bilançoda 120 gelirlerden alacaklar hesabının 195.401,58 TL hatalı düzenlenmesine yol açmıştır.

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

www.balioglu.net

www.balioglu.net

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

2018 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
			TL	TL	TL
1 - Dönen Varlıklar			11.985.374.651,11	11.998.370.224,11	11.602.246.782,26
	10 - Hazır Değerler		3.326.176,05	3.855.888,70	3.293.151,68
		100 - Kasa Hesabı	0,00	0,00	0,00
		101 - Alınan Çekler Hesabı	-	-	-
		102 - Banka Hesabı	1.929.699,18	2.713,385,22	2.284.734,67
		103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00	0,00	0,00
		104 - Proje Özel Hesabı	-	-	-
		105 - Döviz Hesabı	-	-	-
		106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-	-	-
		108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı	-	0,00	0,00
		109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.396.476,87	1.142.503,48	1.008.417,01
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		-	-	-
		117 - Menkul Varlıklar Hesabı	-	-	-
		118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	-	-
	12 - Faaliyet Alacakları		11.957.632.129,96	11.958.705.989,76	11.570.436.014,78
		120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00	0,00	0,00
		121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	11.942.832.502,06	11.944.122.566,28	11.555.733.222,03
		122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	525.528,15	489.687,14	1.633.803,52
		126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	375.130,16	384.234,17	399.992,97
		127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	13.898.969,59	13.709.502,17	12.668.996,26
	13 - Kurum Alacakları		-	-	-
		132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	-	-	-

www.balioglu.net

		137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	-	-	-
	14 - Diğer Alacaklar		2.663.310,57	2.702.126,51	2.997.749,42
		140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.663.310,57	2.702.126,51	2.997.749,42
	15 – Stoklar		0,00	9.835.578,44	1.216.103,20
		150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0,00	3.734.784,52	142.518,73
		153 - Ticari Mallar Hesabı	0,00	6.100.793,92	1.073.584,73
		157 - Diğer Stoklar Hesabı			
	16 - Ön Ödemeler		471.804,83	311.537,70	404.154,77
		160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı	0,00	0,00	0,00
		161 - Personel Avansları Hesabı	-	-	-
		162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	463.521,70	294.493,47	347.665,99
		164 - Akreditifler Hesabı	-	-	-
		165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı	8.283,13	17.044,23	56.488,78
		166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı	-	-	-
		167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı	-	-	-
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		-	-	-
		180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	-	-	-
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		21.281.229,70	22.959.103,00	23.899.608,41
		190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	21.281.229,70	22.959.103,00	23.899.608,41
		191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
		197 - Sayım Noksanları Hesabı		-	-
2 - Duran Varlıklar			203.366.471,12	240.290.114,18	267.409.725,25
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		-	-	-
		217 - Menkul Varlıklar Hesabı	-	-	-
		218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	-	-
	22 - Faaliyet Alacakları		8.613,61	8.613,61	2.674.432,54
		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı	2.696,22	2.696,22	2.696,22
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	5.917,39	5.917,39	2.671.736,32

www.balioglu.net

		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	-	-	-
	23 - Kurum Alacakları		-	-	-
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	-	-	-
	24 - Mali Duran Varlıklar		30.342.523,76	30.952.210,76	32.013.833,79
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	30.297.523,76	30.297.523,76	30.273.050,52
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	45.000,00	654.687,00	1.740.783,92
	25 - Maddi Duran Varlıklar		173.015.333,75	209.329.289,81	232.721.458,92
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı	99.811.618,25	95.858.811,86	89.890.606,25
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	18.936.503,86	19.069.039,76	77.121.108,61
		252 - Binalar Hesabı	5.384.566,29	5.384.566,29	15.973.954,81
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.389.171,12	4.588.674,74	4.706.336,38
		254 - Taşıtlar Hesabı	9.409.893,31	10.640.835,52	11.296.620,81
		255 - Demirbaşlar Hesabı	3.800.470,76	4.895.318,68	5.480.233,01
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	-	-	-
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-16.361.486,65	-19.601.121,78	-25.380.476,82
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	47.411.646,20	88.260.214,13	53.400.125,26
		259 - Yatırım Avansları Hesabı	232.950,61	232.650,61	232.950,61
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-	-	-
		260 - Haklar Hesabı	221.831,20	306.129,36	325.825,36
		264 - Özel Maliyetler Hesabı	-	-	-
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-221.831,20	-306.129,36	-325.825,36
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		-	-	-
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	-	-	-
	29 - Diğer Duran Varlıklar		-	-	-
		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	41.500,00	41.500,00	175.616,07
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	-	-	-
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-41.500,00	-41.500,00	-175.616,07
AKTİF TOPLAMI			12.188.741.122,23	12.238.660.338,29	11.869.656.507,51

www.balioglu.net

9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları				
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	0,00
		906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	-		-
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları				
		910 - Teminat Mektupları Hesabı	2.454.190,00	4.909.671,00	5.459.636,00
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		680,00	680,00
	92 - Taahhüt Hesapları				
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı	2.088.240,66	2.088.240,66	1.633.739,66
TOPLAM			4.542.430,66	6.998.591,66	7.094.055,66
GENEL TOPLAM					
PASİF HESAPLAR			N-2 Yılı	N-1 Yılı	Cari Yıl
			TL	TL	TL
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			43.735.053,50	36.655.351,90	59.147.734,13
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		12.733.748,90	8.134.823,62	12.123.261,69
		300 - Banka Kredileri Hesabı	12.733.748,90	8.134.823,62	12.123.261,69
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	-	-	-
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	-	-	-
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	-	-	-
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		-	-	-
		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	-	-	-
	32 - Faaliyet Borçları		13.889.889,25	11.530.916,97	24.873.399,28
		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı	13.889.889,25	11.530.916,97	24.873.399,28
		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	-	-	-
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		6.537.828,97	7.689.688,99	8.536.866,50
		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	3.679284,49	2.731.087,69	1.277.846,71
		333 - Emanetler Hesabı	2.858.544,48	4.958.601,30	7.259.019,79
	34 - Alınan Avanslar				
		340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı	-	-	-
		349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı	-	-	-
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		8.257.703,27	5.685.866,77	6.194.849,29
		360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	338.520,91	421.675,01	1.487.124,64
		361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	272.332,44	351.534,03	1.245.171,98

www.balioglu.net

		362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	183.801,44	303.539,49	924.279,47
		363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.783.581,78	1.830.082,48	1.808.947,19
		368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	5.679.466,70	2.779.035,76	729.326,01
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları		207.186,03	29.806,18	143.926,48
		372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	207.186,03	29.806,18	143.926,48
		379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	-	-	-
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		2.108.697,08	3.584.249,37	7.275.425,89
		380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
		381 - Gider Tahakkukları Hesabı	2.108.697,08	3.584.249,37	7.275.425,89
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı				
		391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00	0,00	0,00
		397 - Sayım Fazlaları Hesabı	-	-	5,00
		399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			20.340.913,78	45.408.411,78	59.542.644,23
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		14.207.833,64	32.881.888,31	47.486.352,70
		400 - Banka Kredileri Hesabı	14.207.833,64	32.881.888,31	47.486.352,70
		403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			
		404 - Tahviller Hesabı			
		409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar				
		410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			
	43 - Diğer Borçlar				
		430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
		438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			
	44 - Alınan Avanslar				
		440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			
		449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		1.229.110,15	2.410.027,78	1.965.800,12
		472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.229.110,15	2.410.027,78	1.965.800,12
		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		4.903.969,99	10.116.495,69	10.000.491,41
		480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			
		481 - Gider Tahakkukları Hesabı	4.903.969,99	10.116.495,69	10.000.491,41
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar				
		499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			

www.balioglu.net

5 - Öz Kaynaklar			12.124.665.154,95	12.156.596.574,61	11.751.056.129,15
	50 - Net Değer		11.682.918.934,46	11.690.094.964,65	12.086.284.417,98
		500 - Net Değer Hesabı	11.682.918.934,46	11.690.094.964,65	12.086.284.417,98
	52 - Yeniden Değerleme Farkları				
		522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		446.818.983,16	439.642.952,97	75.384.919,30
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		0,00	-5.072.762,67	-5.072.762,67
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00	-5.072.762,67	-5.072.762,67
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		-5.072.762,67	31.931.419,66	-405.540.445,46
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		31.931.419,66	
		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-5.072.762,67		-405.540.445,46
PASİF TOPLAMI			12.188.741.122,23	12.283.660.338,29	11.869.656.507,51
9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları				
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	0,00	0,00
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	0,00	0,00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			-
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları				
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	2.454.190,00	4.909.671,00	5.459.696,00
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			680,00
	92 - Taahhüt Hesapları				
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	2.088.240,66	2.088.240,66	1.633.739,66
TOPLAM			4.542.430,66	6997911,66	7.094.055.66
GENEL TOPLAM					

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2018 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV		83.672.133,12	84.015.674,41	529.361.014,65
630	01				Personel Giderleri	15.586.355,15	14.993.998,55	14.821.857,70
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.386.726,66	2.662.612,92	2.797.053,90
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.941.220,77	37.886.069,07	58.549.931,71
630	04				Faiz Giderleri	9.048.731,89	9.825.846,08	9.924.486,22
630	05				Cari Transferler	1.874.306,57	1.025.711,85	1.446.711,85
630	12				Vergi, Resim ve Harç Gecikme Faizi Giderleri			
630	13				Amortisman Giderleri	4.573.011,30	3.323.933,29	5.988.497,00
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	11.052.352,92	11.013.450,02	25.669.620,13
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	11.052.352,92	3.284.052,63	409.792.905,81
630	99				Diğer Giderler			
GİDERLER TOPLAMI						**83.672.133,12**	**84.015.674,41**	**528.991.011,99**
Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**				**GELİRİN TÜRÜ**	**N-2 YILI**	**N-1 YILI**	**CARİ YIL (N)**
	I	**II**	**III**	**IV**		92.969.110,96	115.947.094,07	123.820.569,19
600	01				Vergi Gelirleri	29.249.980,21	50.537.420,86	45.820.140,09
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.692.785,31	20.172.677,94	26.629.899,46
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	57.072,58	472.121,70	717.381,37
600	05				Diğer Gelirler	50.969.272,86	44.764.873,57	48.089.095,61
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			2.564.052,66
GELİRLER TOPLAMI						**92.969.110,96**	**115.947.094,07**	**123.820.569,19**
FAALİYET SONUCU (+/-)						**9.296.977,84**	**31.931.419,66**	**-405.540.445,46**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Amortisman Kayıtlarının Hatalı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Amortisman ve Tükenme Paylarını düzenleyen Muhasebat Genel Müdürlüğü Genel Tebliği (Sıra No: 47) gereğince işlem yapıldığı görülmüştür.
Ertelenmiş Kamu Alacakları İçin Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarının Hatalı Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Vadesi bir yıldan fazla olan ertelenmiş alacaklar "Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'na 10/05/2018 tarih ve 4297 nolu yevmiye ile kaydedilmiştir.
Hazineye Ait Taşınmazların Satış Bedellerinden Belediyeye Aktarılan Payların Tek Hesapta Toplanması, Pay Takibinin Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	362.01.99 fonlar adına yapılan diğer kesintiler kodunda izlendiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Kalkınma Ajansı Paylarının, Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Çukurova Kalkınma Ajansının 2018 yılında ödeyeceği paylar 21/05/2018 tarih ve 4750 sayılı muhasebe işlem fişi ile 363 kamu idareleri payları hesabına alınmıştır.
Yangın Sigorta Vergisi Tahsilatı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yangın Sigorta Vergisi tahsilatı yapılması halinde tahsilatlarının Büyükşehir Belediyesine aktarılmak üzere emanet hesaplarında izlendiği görülmüştür.
Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2018 yılı içerisinde Mali Durum ve Beklentiler Raporu düzenlenerek kamuoyuna sunulmuştur.
Belediye Sınırları İçerisinde Bulunan Taşınmazların Devlet ve Kamu Tüzel Kişilerince Kamulaştırılması İşlemlerinin Emlak Vergisi Açısından Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	2017 yılında diğer kamu kurum ve kuruluşlarının yapmış olduğu kamulaştırma

www.balioglu.net

			faaliyetleri hakkında bilgi edinilmesi amacıyla 01/02/2018 tarih ve E.1361 sayılı yazı ile Tapu Müdürlüğü'ne bildirildiği görülmüştür.
Elektrik Tüketim Vergisi Mükellef Borcu Tespitinin ve Takibinin Sağlıklı Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Beyan ile ödeme arasındaki farkların olmadığı görülmüştür.
Geçiş Hakkı Kullanan İşletmecilerden Geçiş Hakkı Ücretinin Alınmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler kısmında 10 numaralı bulgu yapılmıştır.
Kamu İhale Kanunu'nda Belirlenen Parasal Limitler Dâhilinde Yapılacak Harcamaların Yıllık Toplamının, Bütçeye Bu Amaçla Konulan Yasal Limitleri Aşması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kamu İhale Kanunu'nun 21 ve 22'nci maddelerindeki parasal limitler dâhilinde yapılacak harcamaların yapıldığı görülmüştür.
Otopark Hesaplarında Toplanan Tutarların Bir Kısmının Otopark Yönetmeliğinde Belirtilen Amaç Doğrultusunda	2017	Yerine Getirilmedi	Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

www.balioglu.net

Kullanılmaması			kısmında 7 numaralı bulgu yapılmıştır.
Otopark Bedellerinin Vadeli Banka Hesabında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Otopark bedelleri 21/05/2018 tarihinde açılan Vadeli Otopark Hesabına aktarılmıştır.
Su ve Kanalizasyon İdaresi Tarafından Aktarılan Çevre Temizlik Vergisi Paylarının Tahakkuk Tespitinin ve Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Çevre Temizlik Vergisi paylarının tahakkuk ve tahsilat tutarlarının bildirilmesi ve ödemelerin düzenli yapılması için Su ve Kanalizasyon İdaresine 10/05/2018 tarih ve E.5538 sayılı yazı ile bildirilmiştir.
Tahakkuku ve Tahsili Yapılmayan Eğlence Vergilerinin Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Tahakkuku ve tahsili bulunmayan eğlence yerlerine yönelik gerekli çalışmalara başlanıldığı bazı iş yerlerine ise Eğlence Vergisi Tahakkuku uygulanmıştır.
Yazılım Alımlarında, Bilgi Güvenliğini Güvence Altına Alacak ve İzleyen Yıllarda Güncellemenin Daha Ekonomik Teminini	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Güncellemenin daha ekonomik temini için sözleşmeye gerekli

www.balioglu.net

Sağlayacak Düzenlemelere Yer Verilmemesi			düzenleyici maddeler eklenmiştir.
Yevmiye Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine Uygun Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yevmiye kayıtlarında boş yevmiye bırakılmadığı görülmüştür.
Ambalaj Atıklarını Toplama Yönteminin İhale Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Ambalaj atıklarının toplanması için ihale hazırlığı yapılmaktadır.
Faaliyet Konusu Olmayan Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisi Tutarlarının İndirim Konusu Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Akaryakıtlar için düzenlenen faturalarda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı kullanılmadığı görülmüştür.
"Gecekondu ve Dönüşüm Kentsel Yenileme Projesi" Kapsamında TOKİ'ye Yaptırılan Konutlardan Hak Sahibi Olanların Borçlarının Muhasebeleştirilmemesi, Zamanında Borç Takibi Yapılmaması ve Tahsisin Kaldırılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Toplu Konut İdaresi Başkanlığı'na 2017 ve 2018 yıllarında 109 adet bağımsız bölümün tapularının devri konusunda yazışma yapılmıştır. Kurumun 20/02/2018 tarih ve E.17186 sayılı cevabi yazısında 109 konutun devir

www.balioglu.net

			işleminin düzenlenecek ek protokolle değerlendirilebileceği bildirilmiştir. Belediye Meclisi'nin 05/05/2017 tarih ve 120 sayılı kararı ile borçlu hak sahiplerinden boşaltılmış konutların satışı ile ilgili "İncelemenin devam etmesi"ne karar verilmiştir. Hak sahipleri ile düzenlenen sözleşmenin ilgili maddesi T.C. Sayıştay Başkanlığı Mersin Erdemli Belediyesi 2017 Yılı Sayıştay Düzenlilik Denetim Raporu 10 gereğince 3 taksiti ödemeyen 151 hak sahibi hakkında haciz ve tahliye davası için, 27/04/2018 tarih ve E.220 sayılı yazımız Hukuk İşleri Müdürlüğü'ne gönderilmiştir.

www.balioglu.net

			Ayrıca Belediye İcra birimince taksitlerini ödemeyen hak sahipleri hakkında haciz ve bloke işlemi yapılmıştır.
Belediyenin Tapuya Kayıtlı Taşınmazlarının Tamamının Muhasebe Sistemine Kaydedilmemesi	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Denetim Görüşünün Dayanakları kısmında 1 numaralı bulgu yapılmıştır.
Emanet Hesapları İle Bu Hesapların Dayanağını Oluşturan Belgelerde Yer Alan Tutarların Bir Biri İle Uyumlu Olmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetim döneminde programdan alınan raporlarda ortaya çıkan farklılıkların program kaynaklı olduğu tespit edilmiş olup, güncel raporlamalarda fark olmadığı görülmüştür.
Muhasebe ve Gelir Servisi Verilerinin Farklı Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Daha önceki yıllarda sehven girilen tahakkuk artıkları ve eksik girilen ve vadesi geçen gelirlerin muhasebe kaydı 21/02/2018 tarih ve 1470 sayılı yevmiye ile gelir düzenleme fişi kaydı

www.balioglu.net

			yapılmıştır. Bu kayıtla Muhasebe ve Gelir servisi arasındaki fark giderilmiştir.
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı Bilanço Değerinin Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Fen İşleri Müdürlüğünün yazısına istinaden 06/02/2018 tarih ve 941 sayılı yevmiye ile 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabındaki geçici kabulü yapılan yatırımlar, ilgili maddi duran varlıklar hesabına kaydedilmiştir.
"Gecekondu ve Dönüşüm Kentsel Yenileme Projesi" Kapsamında Yaptırılan TOKİ Konutlarına İlişkin Belediye Taahhütlerinin Muhasebeleştirilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	TOKİ konutlarına ilişkin Belediye Taahhütleri 04/05/2018 tarih ve 4150 yevmiye no'lu muhasebe işlem fişi ile muhasebe kayıtlarına alınmıştır.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM

RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **48**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **48**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **49**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **49**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **49**

6. **DENETİM BULGULARI** **51**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülebilir Olmayan Hedef ve Göstergelerden Örnekler 51

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

2. Stratejik Planın Yerel Seçimlerden Sonraki Beş Yıllık Dönemi Kapsamaması

3. 2018 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Bulunması Gereken Bazı Tabloların Yer Almaması ve Bunun Sonucunda Faaliyet Maliyetlerinin Nasıl Hesaplandığının Belli Olmaması

4. Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Çoğu Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Sonuçlarının Faaliyet Raporunda Açıklanmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

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

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

Erdemli 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.

Stratejik Planda hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağının Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür. Ayrıca; 2014 yılı yerel seçimlerinden sonra hazırlanan stratejik planın 2015-2019 yılları yerine 2014-2018 yıllarını kapsadığı görülmüştür. Bu nedenle; 2019 yılının stratejik planı bulunmamaktadır. 2018 yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre bulunması gereken Tablo 2'nin yer almaması nedeniyle faaliyet maliyetlerinin nasıl hesaplandığı belirsizdir. Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan çoğu performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçları faaliyet raporunda açıklanmamıştır.

Erdemli Belediyesi'nin performans göstergelerine ilişkin faaliyet sonuçlarını ölçmek amacıyla veri kayıt sistemi kurduğu tespit edilmiştir. Yapılan inceleme neticesinde performans göstergelerine ilişkin veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Mersin Erdemli Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare

Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Erdemli Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlamıştır. 2014 yılı yerel seçimlerinden sonra hazırlanan stratejik planın 2015-2019 yılları yerine 2014-2018 yıllarını kapsadığı görülmüştür. Bu nedenle; 2019 yılının stratejik planı bulunmamaktadır. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Ancak; bu hedef ve göstergelerin bir kısmının ölçülebilirlik kriterine uygun olmadığı sonucuna varılmıştır.

2018 Yılı Performans Programı ile 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunun yasal süresi içinde yayımlamıştır. Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre bulunması gereken Tablo 2'nin yer almaması nedeniyle faaliyet maliyetlerinin nasıl hesaplandığı belirsizdir. Faaliyet Raporu üzerinde yapılan incelemede Performans Programı ile olan ilişkisinin kurulamaması nedeniyle performans ölçümünün tam olarak gerçekleşmemesine neden olmuştur. Ayrıca bazı hedeflerin gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesine rağmen, performans programındaki hedeflere ilişkin bilgi yer almadığı için karşılaştırma yapılamamıştır.

www.balioglu.net

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu ve verilerin güvenirliğine ilişkin önemli risklerin bulunmadığı görülmüştür.

Yapılan performans denetimi sonucunda; Belediye'nin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu değerlendirilmiştir. Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması ve Performans Programında gerçekleştirilmesi planlanan performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının faaliyet raporunda açıklanması Kurumun performans yönetimi sisteminin geliştirilmesine katkı sağlayacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Kurum Stratejik Planının "ölçülebilirlik" kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda; hedef ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı; hangi seviye, oran veya sayıya ulaşıldığında hedefin ve göstergenin gerçekleşmiş sayılacağının Stratejik Planda belirtilmediği görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Bir hedef veya göstergenin ölçülebilmesi için onun sadece oran veya sayı olarak belirtilmesi yeterli değildir. Aynı zamanda bu oran veya sayının hangi düzeye ulaşması gerektiği açıkça belirtilmelidir ki, hedef ve göstergenin planlanan sayı, oran veya tutara ulaşıp ulaşmadığı ölçülebilsin.

Yapılan incelemelerde; Kurum tarafından hazırlanan Stratejik Planda hedef ve göstergelere yer verildiği, ancak bunlar için ölçülebilir rakamlar belirlenmediği görülmüştür. Göstergelerde "*İmar planı yapılan mahalle sayısı*", "*Düzenlenen program sayısı, katılımcı sayısı*" gibi ifadelere yer verilmiş, ancak bu göstergelerin hangi oran veya sayıya ulaşması hedeflendiği belirlenmemiştir.

Stratejik Planda yer alan ve ölçülebilir olmayan hedef ve göstergelerden bir kısmına aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 17: Stratejik Planda Yer Alan ve Ölçülebilir Olmayan Hedef ve Göstergelerden Örnekler

AMAÇ	HEDEF	GÖSTERGE
Amaç1: Kurumsal Kapasitenin arttırılması	Hedef 1: İnsan kaynaklarının geliştirilmesi	Uygulanan eğitim programı sayısı, eğitime katılan kişi sayısı, kişi başına eğitim saati
Amaç 2: Kentsel gelişimin tamamlanması	Hedef 1: İmar yönetim sisteminin geliştirilmesi	İmar planı yapılan mahalle sayısı

www.balioglu.net

Amaç 3: Kültürel, sanatsal ve sportif faaliyetlerin geliştirilmesi	Hedef 1: Halka yönelik eğitici ve öğretici sosyal aktivitelerin planlaması ve yürütülmesi	Düzenlenen program sayısı, katılımcı sayısı

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Planda yer alan hedef ve göstergelerin 2020-2024 yılları Stratejik Planında hedef ve göstergelerin ölçülebilir olması için yeni düzenlemeler yapılacaktır. Hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilmesi için hangi düzeye ulaşılacağı belirtilecektir (Oran sayı/ miktar olarak) Göstergelerde imar planı yapılan mahalle sayısı, düzenlenen program sayısı, katılımcı sayısı vb. gibi ifadelerin hangi oran ve sayıya ulaşacağı hedef olarak belirlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planın Yerel Seçimlerden Sonraki Beş Yıllık Dönemi Kapsamaması

Kurumun 2015–2019 Stratejik Planının 2019 yılını kapsamadığı görülmüştür.

Belediye Kanunu'nun "Stratejik plân ve performans programı" başlıklı 41'inci maddesinde "Belediye başkanı, mahallî idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde; kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge plânına uygun olarak stratejik plân ve ilgili olduğu yıl başından önce de yıllık performans programı hazırlayıp belediye meclisine sunar." hükmü yer almaktadır.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 8'inci maddesinin 6'ncı bendinde ise; *"stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar"* denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere belediyelerin yerel seçimlerden sonraki altı ay içinde stratejik planlarını beş yıllık dönemi kapsayacak şekilde hazırlamış olmaları gerekmektedir. Yerel seçimler 30 Mart 2014 tarihinde yapılmıştır. Dolayısıyla yerel seçimlerinden sonraki altı ay içinde Kurumun stratejik planını 2015-2019 yılları için beş yıllık dönemi kapsayacak şekilde hazırlamış olması gerekmekteydi.

Oysaki; Belediye tarafından 2014 yılı yerel seçimlerinden sonra hazırlanan stratejik planın 2014-2018 yıllarını kapsadığı görülmüştür. Bu nedenle; 2019 yılının stratejik planı bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "2020-2024 yılları Stratejik Planımız mevzuat gereği 5 yıllık dönemi kapsayacak şekilde mahalli idareler genel seçimlerinden itibaren 6 ay içerisinde

www.balioglu.net

yapılarak Belediye Meclisimize sunulacak olup bu vesileyle 2019 yılını da kapsamış olacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: 2018 Yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Bulunması Gereken Bazı Tabloların Yer Almaması ve Bunun Sonucunda Faaliyet Maliyetlerinin Nasıl Hesaplandığının Belli Olmaması

2018 yılı Performans Programında, Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında yer alması gereken tablo 2 ve tablo 3'ün yer almadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin "3. Faaliyet Maliyetlerinin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde "Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir. Faaliyet maliyetleri ekte yer alan Tablo-2'de gösterilir ve maliyetlerin tespitinde aşağıdaki hususlar dikkate alınır."

"5. Performans Programının Kaynak İhtiyacının Belirlenmesi" başlıklı bölümünde ise "Performans programının kaynak ihtiyacı; faaliyetlerin maliyeti, genel yönetim giderleri ve diğer idarelere transfer edilecek kaynaklar toplamından oluşmaktadır. Performans programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre Tablo 3'te, analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da Tablo 4'te gösterilecektir." denilmektedir.

Ancak Kurumun 2018 yılı Performans Programında söz konusu tablolar yer almamaktadır. Tablo 2'nin yer almaması nedeniyle de faaliyet maliyetlerinin nasıl hesaplandığı görülememektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2020 yılı Performans Programı hazırlanırken yapılan hatalara yer verilememesine azami özen gösterilerek 2018 Performans Programında yer alması gerekirken sehven yer verilmeyen tablo 2 ve tablo 3 ün yer verilmesi önceliğimiz olacaktır. Performans Programının kaynak ihtiyacı performans hedeflerine göre tablo 3 de analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak da tablo 4 de gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususa iştirak

www.balioglu.net

edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 4: Performans Programında Gerçekleştirilmesi Planlanan Çoğu Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Sonuçlarının Faaliyet Raporunda Açıklanmaması

İdare faaliyet raporunda stratejik plan ve performans programında yer verilen hedef ve göstergelerin gerçekleşme oranları ile ilgili doğrudan bir bilgi verilmediği, sadece bazı hedeflerle ilgili gerçekleşmelere dolaylı olarak yer verildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği hükmü yer almaktadır.

İdare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme oranlarına yer verilmesi mevzuat gereği olmasının yanı sıra idarenin kendi koyduğu hedeflere ne oranda ulaşabildiğini de göstermesi açısından gereklidir.

Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgileri başlığı altında faaliyet ve proje bilgileri anlatılmış olup, kurumun yıl içinde gerçekleştirdiği tüm faaliyetler amaç ve hedeflerle ilinti kurulmaksızın yer almaktadır. Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin çoğunun dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde yeteri kadar açıklanmaması, faaliyet raporunun işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün tam olarak gerçekleşememesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin mantıksal tutarlılık da kaybolmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde Strateji Geliştirme Müdürlüğümüzün fiilen 2019 yılından itibaren aktif hale gelmiş olup performans hedeflerinin gerçekleşme sonuçlarının Faaliyet Raporunda bulunmasına azami oranda dikkat edilecektir. Önümüzdeki dönemde Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun hem süreç olarak hem ölçülebilir olarak hem de bağlantılı olarak birbirini tamamlayan ve uyumlu olması hususuna

www.balioglu.net

önem verilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, söz konusu bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş olup, konu müteakip yılı denetimlerinde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

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

www.balioglu.net