T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

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

MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **21**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 9
8. EKLER 14

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği 4
Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri 4
Tablo 3: Raporlama İçin Kullanılan Programlar 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Hazineye ait taşınmazların satışından tahsil edilen %10 payın 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabına Aktarılmaması

2. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Ücreti Alınmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Mersin Yenişehir Belediyesi 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir.

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

Buna göre, Belediyenin başlıca görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Kurumun kanunların verdiği yetki çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek,

www.balioglu.net

belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek, gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatları vermek ve özel kanunları gereğince belediyelere ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak da yetki ve görev alanına girmektedir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Mersin Yenişehir Belediyesinin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 297 olup, çalışan memur sayısı 145 (4 Belediye Başkan Yardımcısı, 19 Müdür, 12 Şef, 3 Uzman, 20 Mühendis, 1 Muhasebeci, 1 Avukat, 1 Ayniyat Saymanı, 1 Veznedar, 1 Zabıta Komiseri, 1 Ekonomist, 3 Tahsildar, 4 Şehir Plancısı, 4 Veri Hazırlama ve Kontrol İşletmeni, 5 Peyzaj Mimarı, 5 Teknisyen, 7 Memur, 6 Mimar, 10 Tekniker, 15 Bilgisayar İşletmeni, 23 Zabıta Memuru) boş memur kadrosu 152'dir. Norm kadro işçi sayısı 264 olup; çalışan işçi sayısı 231, boş işçi kadrosu 33'dür. Ayrıca 9 sözleşmeli personel (1 Mühendis, 6 Tekniker, 1 Teknisyen, 1 Avukat) görev yapmaktadır.

www.balioglu.net

Kurum 1 belediye başkanı 31 belediye meclis üyesi, 4 seçilmiş 3 atanmış encümen üyesi, 4 atanmış başkan yardımcısı ve 19 hizmet biriminden oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir.

Müdürlükler:

- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
- Bilgi İşlem Müdürlüğü
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü
- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
- Fen İşleri Müdürlüğü
- Hukuk İşleri Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- Muhtarlık İşleri Müdürlüğü
- Özel Kalem Müdürlüğü
- Park Bahçeler Müdürlüğü
- Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü

- Strateji Geliştirme Müdürlüğü
- Teftiş Kurulu Müdürlüğü
- Temizlik İşleri Müdürlüğü
- Yazı İşleri Müdürlüğü
- Zabıta Müdürlüğü

Kurumda bulunan 19 adet Müdürlük görevinden 15 adedi asaleten, 4 adedi vekaleten yürütülmektedir.

Kamu idaresinin bağlı ve ilgili olduğu kamu idareleri yönünden ise; mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

www.balioglu.net

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri, mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir. 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 bütçe türü mahalli idareler bütçesi olan 2018 yılı bütçesi 152.468.871,00 TL gelir, 152.468.871,00 TL gider bütçesi olarak hazırlanmıştır. 2018 yılı geliri 116.531.003,24 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 76 dır. 2018 yılı gideri 127.227.107,51 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 83 dür. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 1: 2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	37.530.747,00	37.873.648,08	33.965.270,87	90
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.970.000,00	6.976.569,39	6.092.634,34	87
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	42.774.050,00	43.319.579,53	36.587.893,61	86
04-Faiz Giderleri	250.000,00	250.000,00	79.193,79	32
05-Cari Transferler	5.865.000,00	5.900.000,00	2.398.434,32	41
06-Sermaye Giderleri	50.024.000,00	51.481.000,00	46.930.738,44	94
07-Sermaye Transferleri	1.053.074,00	1.172.942,14	1.172.942,14	100
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	0
09-Yedek Ödenek	8.002.000,00	0,00	0,00	0
TOPLAM	152.468.871,00	146.973.739,14	127.227.107,51	83

www.balioglu.net

Tablo 2: 2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	46.200.000,00	39.220.966,27	85
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.328.871,00	4.484.494,84	22
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	250.000,00	0,00	0
05-Diğer Gelirler	80.190.000,00	70.471.866,49	88
06-Sermaye Gelirleri	5.250.000,00	2.411.400,00	46
08-Alacaklardan Tahsilat	250.000,00	0,00	0
09-Red ve İadeler (-)	-	-	-
TOPLAM	152.468.871,00	116.588.727,60	76

Belediyenin 100.000,00 TL sermayeli, 311 personeli bulunan ‘’Yenişehir Belediyesi Personel Limited Şirketi’’ isimli bir şirketi mevcuttur.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol

Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kurumun muhasebe biriminde kullanılan programlar aşağıda sıralanmıştır.

1. Bütçe Programı: DİGİKENT Belediye Otomasyon Sistemi V 3.142
2. Muhasebe Programı: DİGİKENT Belediye Otomasyon Sistemi V 3.142
3. Taşınır Programı: DİGİKENT Belediye Otomasyon Sistemi V 3.142
4. Birim Muhasebe Programı: DİGİKENT Belediye Otomasyon Sistemi V 3.142
5. Gelir Müdürlüğü Programı: DİGİKENT Belediye Otomasyon Sistemi V 3.142

Tablo 3: Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Adı	Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
DİGİKENT v 3.142	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	ANALİTİK BÜTÇE	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL
DİGİKENT v 3.142	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MUHASEBE	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL
DİGİKENT v 3.142	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	EMLAK, ÇTV, İLAN REKLAM	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL
DİGİKENT v 3.142	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	MAL/HİZMET ALIMI TAKİP VE ONAY İŞLEMLERİ	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL
DİGİKENT v 3.142	MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	TAHAKKUK VE TAHSİLAT	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL
DİGİKENT v 3.142	İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	TAPU VE KADASTRO BİLGİ PAYLAŞIMI	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş .	1 YIL
DİGİKENT v 3.142	YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	BELEDİYE EBYS YAZILIMI	Plato Akıllı Kent Teknolojileri A.Ş	2 YIL

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe

www.balioglu.net

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

- 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 mal yönetimi icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

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

www.balioglu.net

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

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

Kurumda görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması, yetki devirlerinin uygulama yöntemlerinin bilinirliği kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun çalışanlarının katılımıyla ilgili mevzuat gerekliliklerıyle büyük ölçüde uyumlu bir çerçevede stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlamış olması, faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilmesi bazı eksikliklerine karşın performans yönetimini oluşturmada önemli bir adımdır. Stratejik plan amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik hedefler ve bu hedeflere ilişkin faaliyetlerin bütçe kaynaklarına ilişkin gerçeklikler çerçevesinde belirlenmesi ve sağlam kaynaklara dayandırılması da daha gerçekçi bir bütçe oluşumuna katkıda bulunmaktadır. Şüphesiz, bir yasal zorunluluk olarak başlatılan bu kapsamdaki çalışmaların gerçek yarar ve değeri daha iyi yönetimi sağlamaya verdikleri katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacaktır ki bu gelişme dinamiğinin de performans yönetimi kültürünün kamu yönetimimizde özümsenmesi ve yerleşmesiyle doğrudan bağlantısı açıktır.

Yenişehir Belediyesinin gerek faaliyetlerini mevzuatla uyumlu bir şekilde, verimli, tutumlu, etkin, kayıp ve kaçaktan uzak yürütebilmesini, gerekse hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin tanımlanmasını, analiz edilmesini ve gerekli önlemlerin belirlenmesini içeren risk değerlendirme çalışmalarını başlatabilmiş olması, ön mali kontrol uygulamasının işletiliyor olması tüm eksikliklerine karşın olumlu bir gelişmedir. Ancak, alınan bu önlemlerin yeterliliği, işlerliği, verimliliği konusunda gerekli düzeltmeleri

yapabilmemize olanak verecek izleme ve yönlendirme çalışmalarının alt yapısının oluşturulamamış olması da sistemin başarısı açısından risk teşkil etmektedir.

Yenişehir Belediyesinin iç kontrol sisteminin kalitesine ilişkin başat belirleme; sistem işlerliği için mevzuatla getirilen zorunlulukların büyük ölçüde yerine getiriliyor olmasına karşın performans yönetimi kültürünün yeterince içselleştirilmemiş olmasından kaynaklanan zaaf nedeniyle bu çerçevede yürütülen faaliyetlerin ve çabaların yeterince doğru anlamlandırılamayışı ve asıl olarak mevzuat gerekliliklerinin yerine getirilmesi olarak görülmesidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Mersin Yenişehir Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

www.balioglu.net

BULGU 1: Hazineye ait taşınmazların satışından tahsil edilen %10 payın 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulması Gereken Fon Hesabına Aktarılmaması

775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre elde edilen gelirlerin toplandığı fon hesabının oluşturulmadığı, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden aktarılması gereken payın fon hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanunu'nun *"Fonların teşkili ve kullanılması"* başlıklı 12'nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, ilgili belediyeler adına bankada açılacak özel hesaplarda toplanarak bir fon oluşturulacağı, 13'üncü maddesinde de bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun "*Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir"* başlıklı 5' inci maddesinde *"... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısmından öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla*

% 10' u ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır.…." Hükmü yer almaktadır.

Öte yandan, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Belli bir amaca tahsisli gelirler ve alınan paylar"* başlıklı 18' inci maddesinin (2)' nci fıkrasında *"20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır."* Denilmektedir.

Bu itibarla,775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre elde edilen gelirlerin toplandığı fon hesabının oluşturularak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden aktarılması gereken payın fon hesabına aktarılması ve gelir, gider bütçesinde ilgili kayıtların yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "775 sayılı kanuna göre Fon Hesabı 08/02/2019 tarihinde Halk Bankası Pozcu Şubesi nezdinde 0599-07000024 nolu hesapla açılışı gerçekleştirilmiştir. 4706 sayılı kanuna istinaden oluşacak tahsilatlar bu hesaba aktarılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak; 775 sayılı Gecekondu Kanunu hükümlerine göre elde edilen gelirlerin toplanması amacıyla Halk Bankasında fon hesabının açıldığı, belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinden aktarılması gereken payın bu hesaba aktarılacağı bildirilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Ücreti Alınmaması

Kurum tarafından telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedelleri konusunda bir belirleme yapılmadığı, bu nedenle herhangi bir tahsilatın da gerçekleşmediği görülmüştür.

5809 sayılı Elektronik Haberleşme Kanunu'nun "Tanımlar ve kısaltmalar" başlıklı 3. maddesinde "……

s) Geçiş hakkı: İşletmecilere, elektronik haberleşme hizmeti sunmak için gerekli şebeke ve alt yapıyı kurmak, kaldırmak, bakım ve onarım yapmak gibi amaçlar ile kamu ve özel mülkiyet alanlarının altından, üstünden, üzerinden geçmeleri için tanınan hakları,

www.balioglu.net

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

.....

z) İşletmeci: Yetkilendirme çerçevesinde elektronik haberleşme hizmeti sunan ve/veya elektronik haberleşme şebekesi sağlayan ve alt yapısını işleten şirketi," tanımlamaları yapılmıştır.

Aynı Kanun'un "Geçiş hakkının kapsamı" başlıklı 22. maddesinin (1). Fıkrasında "*Geçiş hakkı; elektronik haberleşme hizmeti vermek amacıyla, her türlü elektronik haberleşme alt yapısını ve bunların destekleyici ekipmanlarını, kamu ve/veya özel mülkiyete konu taşınmazların altından, üstünden, üzerinden geçirme ve bu alt yapıyı kurmak, değiştirmek, sökmek, kontrol, bakım ve onarımlarını sağlamak ve benzeri amaçlarla söz konusu mülkiyet alanlarını bu Kanun hükümleri çerçevesinde kullanma hakkını kapsar*." *"Anlaşma serbestisi"* başlıklı 25. Maddesinde **"***İşletmeci ile geçiş hakkı sağlayıcısı, ilgili mevzuata ve Kurum düzenlemelerine aykırı olmamak koşulu ile geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları 4721 sayılı Türk Medeni Kanunu hükümleri saklı kalmak üzere serbestçe yapabilirler. İşletmeciler, Kurum tarafından istenmesi halinde yapılan anlaşma ile ekleri ve değişikliklerini, her türlü bilgi, belge ile yazışmaları Kuruma bildirmekle yükümlüdürler*." Denilmektedir.

Geçiş hakkı ve bu hakka uygulanacak ücret tarifesine ilişkin usul ve esasların belirlenmesi amacıyla Ulaştırma, Denizcilik ve Haberleşme Bakanlığı tarafından hazırlanan ve 27.12.2012 tarih 28510 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik"in "*Geçiş hakkına ilişkin anlaşma*" başlıklı 8. maddesine göre işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısı geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları serbestçe yapabilirler."*Geçiş hakkı ücretleri*" başlıklı 9. maddesinde de "*Geçiş hakkı kullanımında gerçek ve özel hukuk tüzel kişilerine ait mülkiyet alanları dışında kalan yerler için Geçiş Hakkı Sağlayıcısı tarafından, geçiş hakkını kullanan işletmeciden talep edilen geçiş hakkı ücreti, Geçiş Hakkı Ücret Tarifesinde belirtilen fiyatları aşamaz*." Düzenlemesi bulunmaktadır.

Bu itibarla, kurum tarafından tavan tarife tutarları göz önünde bulundurularak telekomünikasyon altyapı ve şebekelerine ilişkin geçiş hakkı ücret belirlemesinin yapılarak geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsili sağlanmalıdır.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "19/02/2019 tarih ve E.22487 sayılı Mersin Büyükşehir Belediyesinin yazısında; "01.02.2019 tarihinde AYKOME Genel Kurulu yapılmıştır. Genel Kurul gündeminin 2. Maddesinde; İlçe Belediyelerinin yetki ve sorumluluk alanında bulunan sokaklarda, 2019 ve sonrasında geçiş hakkı sözleşmelerinin ilçe belediyeleri ve altyapı kurumları arasında yapılması ve doğacak Geçiş Hakkı ücretlerinin ilçe belediyeleri kurumlarınca takip edilmesi konusunun görüşülmesine geçildi. İlçe belediyelerinin sorumluluk alanında bulunan sokaklarla ilgili Geçiş Hakkı hesabının 2013-2018 yın lları arasında Mersin Büyükşehir Belediyesi tarafından takip ve tahsil edildiği, bu döneme ait Geçiş hakkı ücretlerinin tamamlanması için kurumlara yazılar yazıldığı, ödemelerin tamamlanmasına müteakip ilgili ilçe belediyelerine ve Mersin Büyükşehir Belediyesi Mali Hizmetler Daire başkanlığına mahsup işlemi için hesap detaylarının gönderileceği, sokaklardaki geçiş haklarına ait protokollerin yapılması takibi ve tahsili iş ve işlemlerinin ilçe belediyelere ait olduğu, bu hususun yasal mevzuatta da açık olduğu, konu ile ilgili Sayıştay Başkanlığı tarafından yapılan belediyeler denetimlerinde de sokaklardaki geçiş hakkı ücretlerinin ilçe belediyeler tarafından takip ve tahsil edilmesi gerektiği belirtilmiştir. 2019 yılı ve sonrasında ilçe belediyelerinin sorumluluk alanındaki Geçiş Hakkı ücretleri ile ilgili protokol yapılması, hesapların takibi ve tahsilinin ilçe belediyelere devri hususu karara bağlanmıştır." husus tarafınıza bildirilmiştir.2018 Mali Yılı dahil belediyeniz sorumluluğunda bulunan sokaklarda ki Geçiş Hakkı Ücretleri tablosu yazımız ekindedir denilmiştir. 2013-2018 yıllarına ait 4 adet firmaya 287.149,68 TL tahakkuk yapılmıştır. Tahsilatı yapıldığında borç/alacak mahsup yoluyla tahsilat işlemleri sonuçlandırılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak; Mersin Büyükşehir Belediyesince takip ve tahsili gerçekleştirilen 2013 - 2018 yıllarına ilişkin kurumun sorumluluk alanındaki sokaklara ait telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedeli toplam 287.149,68 TL'nın gelir tahakkukunun yapıldığı, tahsilatının da sağlanacağı bildirilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO

2018 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar	**73.429.184,11**		
10 - Hazır Değerler		2.848.140,92	
100 - Kasa Hesabı			4.131,61
101 - Alınan Çekler Hesabı			0,00
102 - Banka Hesabı			2.269.518,62
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
104 - Proje Özel Hesabı			0,00
105 - Döviz Hesabı			0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			0,00
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			574.490,69
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
12 - Faaliyet Alacakları		22.041.626,30	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			21.098.402,88
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			943.223,42
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			0,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
13 - Kurum Alacakları		0,00	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0,00
14 - Diğer Alacaklar		750.567,06	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			750.567,06
15 - Stoklar		0,00	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı			0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı			0,00
16 - Ön Ödemeler		884.589,66	
160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			0,00

www.balioglu.net

		161 - Personel Avansları Hesabı			884.589,66
		162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı			0,00
		164 - Akreditifler Hesabı			0,00
		165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			0,00
		166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			0,00
		167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler			0,00	
		180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar			46.904.260,17	
		190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı			46.904.260,17
		191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
		197 - Sayım Noksanları Hesabı			0,00
2 - Duran Varlıklar			**268.672.969,46**		
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar			0,00	
		217 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
		218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
	22 - Faaliyet Alacakları			43.965,12	
		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			17.266,36
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			26.428,76
		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
	23 - Kurum Alacakları			0,00	
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar			5.669.662,12	
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			5.569.662,12
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			100.000,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar			262.959.612,22	
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı			95.258.489,16
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			82.068.534,78
		252 - Binalar Hesabı			38.760.900,23
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı			1.035.198,63
		254 - Taşıtlar Hesabı			8.583.518,86
		255 - Demirbaşlar Hesabı			3.545.344,07
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			0,00
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			-1.160.056,95
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı			34.867.683,44
		259 - Yatırım Avansları Hesabı			0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar			0,00	

www.balioglu.net

		260 - Haklar Hesabı			1.499.538,38
		264 - Özel Maliyetler Hesabı			0,00
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			-1.499.538,38
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler			0,00	
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar			0,00	
		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0,00
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			
AKTİF TOPLAMI			**342.102.153,57**		

9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları			0,00	
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			0,00
		906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları			6.234.546,00	
		910 - Teminat Mektupları Hesabı			6.234.546,00
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları			67.718.661,52	
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı			67.718.661,52
TOPLAM			**73.953.207,52**		
GENEL TOPLAM			**416.055.361,09**		

PASİF HESAPLAR					
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			**12.032.965,90**		
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			0,00	
		300 - Banka Kredileri Hesabı			0,00
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar			0,00	
		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	32 - Faaliyet Borçları			7.590.514,82	
		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			7.590.514,82
		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar			2.191.274,73	
		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			348.843,28
		333 - Emanetler Hesabı			1.842.431,45

www.balioglu.net

	34 - Alınan Avanslar		0,00	
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		2.112.779,67	
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			0,00
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			0,00
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			0,00
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			0,00
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			2.112.779,67
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			0,00
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		138.396,68	
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0,00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı			138.396,68
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00	
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı			0,00
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		**527.123,25**		
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		4.351,50	
	400 - Banka Kredileri Hesabı			4.351,50
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
	404 - Tahviller Hesabı			0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	43 - Diğer Borçlar		22.771,75	
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			22.771,75
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			0,00
	44 - Alınan Avanslar		0,00	
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		500.000,00	
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			500.000,00
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			0,00

www.balioglu.net

		481 - Gider Tahakkukları Hesabı			0,00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			0,00	
		499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
5 - Öz Kaynaklar			**329.542.064,42**		
	50 - Net Değer			163.373.718,94	
		500 - Net Değer Hesabı			163.373.718,94
	52 - Yeniden Değerleme Farkları			0,00	
		522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			0,00
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları			132.819.802,76	
		570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı			132.819.802,76
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları			0,00	
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları			33.348.542,72	
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı			33.348.542,72
		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			0,00

PASİF TOPLAMI	**342.102.153,67**		

9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları			0,00	
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			0,00
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı			0,00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları			6.234.546,00	
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			6.234.546,00
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları			67.718.661,52	
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			67.718.661,52
TOPLAM			**73.953.207,52**		
GENEL TOPLAM			**416.055.361,09**		

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				
630	01				Personel Giderleri	27.301.267,41	30.147.986,38	33.965.270,87.
630	02				Sosyal Güvenlik	4.299.628,66	5.477.939,05	6.092.634,34

www.balioglu.net

					Kurumlarına Devlet Primi Giderleri			
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.823.565,65	31.087.828,93	33.051.794,83
630	04				Faiz Giderleri	289.717,90	313.396,89	79.193,79
630	05				Cari Transferler	1.896.436,94	1.541.620,44	1.183.377,36
630	07				Sermaye Transferleri	0,00	859.170,38	1.066.769,69
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,00
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	301.184,37	306.578,70
630	13				Amortisman Giderleri	25.000,00	1.671.069,18	988.526,15
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	664,00	4.575.412,75	4.206.490,72
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	23.009,20	4.102.578,61	5.093.776,90
630	30				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	0,00	709,20
630	99				Diğer Giderler	0,00	18.538,29	0,00
GİDERLER TOPLAMI						**61.659.338,76**	**80.096.725,27**	**86.035.122,55**

Hesap Kodu	**Yardımcı Hesap**				**GELİRİN TÜRÜ**	**N-2 YILI**	**N-1 YILI**	**CARİ YIL (N)**
	I	**II**	**III**	**IV**				
600	01				Vergi Gelirleri	38.214.007,09	44.122.369,13	42.306.067,87
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.756.129,77	1.791.995,56	5.582.705,04
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	38.955,76	0,00
600	05				Diğer Gelirler	70.751.408,74	70.896.243,38	71.494.892,36
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,04	0,00
GELİRLER TOPLAMI						**110.721.545,60**	**116.849.563,87**	**119.383.665,27**

FAALİYET SONUCU (+/-)	**46.483.378,94**	**36.752.838,60**	**33.348.542,72**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Taşınmazların Bir Kısmının Cins Tashihlerinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	01.01.2018 tarihi itibariyle mülkiyeti belediyeye ait taşınmazların tamamının cins tashihleri yapılmış ve muhasebe kayıtlarına işlenmiştir
Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	01.01.2018 tarihi itibariyle mülkiyeti belediyeye ait taşınmazlardan kiraya verilenlerin 990- Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999- Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına kayıtları yapılmaktadır.
Kalkınma Ajansı Payının İlgili Hesapta İzlenmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Kalkınma Ajansı Payı 363- Kamu İdareleri Payları hesabında izlenmektedir
İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması	2017	Kısmen Yerine Getirildi	Belediye Başkanlığınca ilgili müdürlüklere işçilerin cari yıla ait izinlerinin zamanında ve birikmiş izinlerinin de program dahilinde kullandırılması talimatı verilmiş, uygulamaya başlanmıştır.
Muhasebe Kayıtlarında Bazı Yevmiye Numaralarının Bulunmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Yazılım programı sisteminden kaynaklanan hatalı durum 01.01.2018 tarihi itibari ile düzeltilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

MERSİN YENİŞEHİR BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **21**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **21**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **22**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **22**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **22**

6. **DENETİM BULGULARI** **23**

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Planda Yer Alan Amaç ve Hedef Sayısının Çokluğu

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Mersin Yenişehir Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2015-2019 Stratejik Plan ile 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde 2015-2019 yılları Stratejik Planı, 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuoyuna sunulduğu görülmüştür.

www.balioglu.net

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

www.balioglu.net

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, Yenişehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Plan, 2018 Yılı Performans Programı ve 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Yenişehir Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş 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.

Belediyenin 2015-2019 Stratejik Planı ve 2017-2019 dönemine ait güncellenmiş Stratejik Planında, kurumda yürütülen hemen her faaliyet kümesi için bir amaç oluşturulduğu anlaşılmaktadır. Stratejik plan; kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek

yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren bir üst dokümandır. Stratejik plan orta ve uzun vadeli genel amaçlar ön planda tutularak hazırlanmalıdır. Genel amaçlara ulaşmak için yapılması planlanan alt faaliyetler çıktı-sonuç odaklı olarak performans programında yer almalıdır. Açıklanan nedenlerle, stratejik planda sadece üst düzey amaç ve hedeflere yer verilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kurumun 2018 yılı Performans Programında belirlenen performans hedeflerinin stratejik planda yer verilen hedef ve göstergelerle ilgili olduğu, ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilecek biçimde iyi tanımlandığı tespit edilmiştir.

Yenişehir Belediyesi'nin 2018 yılı faaliyet raporunun içeriğinde yer alan başlıkların, stratejik plandaki amaç ve hedefler ile 2018 yılı performans programıyla belirlenen göstergeler ve gerçekleştirileceği ifade edilen faaliyetlerle uyumlu olduğu görülmüştür.

Kurumda performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere verilerin toplanmasına yönelik sorumluluk ve sürelerin belirlendiği genel bir veri kayıt sisteminin kurulduğu gözlemlenmiştir.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Amaç ve Hedef Sayısının Çokluğu

Mersin Yenişehir Belediyesi 2017-2019 Revizyon Stratejik Planında 50 adet stratejik amaç ve bu amaçlara yönelik toplam 78 hedef belirlendiği görülmüştür.

30 Nisan 2015 tarih ve 29342 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ'de,

"a) Kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planların Kalkınma Bakanlığınca değerlendirilmesi sonucunda eksikliği tespit edilen ve aşağıda yer alan hususlar yeni plan hazırlıklarında dikkate alınacaktır:

.....

- *Stratejik planların izlenmesinde ve performans programı hazırlıklarında güçlük yaratmayacak sayı ve nitelikte amaç ve hedef belirlenmesi vurgulanmıştır.*

..... *"* Denilmektedir.

Çok sayıda amaç, hedef, gösterge ve faaliyetin bulunması Stratejik Planın "stratejik" olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Stratejik planlama ile planlama anlayışı arasındaki temel

farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar ve hedefler; başarılabilme, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunlu olabilmektedir.

Bu nedenle, stratejik planda ve performans programında, çok sayıda amaç ve hedef belirlenmesinin stratejik yönetim ve performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi ve gerekli faydanın elde edilmesi açısından uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hazırlanacak olan 2019 yılı Stratejik planında bu hususlarda hassasiyet gösterilecektir." Denilmektedir

Sonuç olarak; İdare ile görüş birliğine varılmıştır. Konunun gelecek dönemlerdeki denetimlerde izlenmesi uygun olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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