T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

ORDU FATSA BELEDİYESİ
2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

ORDU FATSA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ORDU FATSA BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **37**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ORDU FATSA BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 9
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 9
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 9
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 10
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 11
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 16
9. EKLER 32

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Gider Bütçesine İlişkin Tablo 5
Tablo 2: Gelir Bütçesine İlişkin Tablo 6
Tablo 3: Kiralık Yerlere İlişkin Örnekler 17
Tablo 4: 2014 Yılı Sayıştay İlam Listesi 18
Tablo 5: Teknik Şartnameye Aykırı Araç Çalıştırılan İhaleler 22
Tablo 6: Takip Edilmeyen Eğlence Vergisini Gösterir Tablo 24
Tablo 7: Kısımlara Bölünerek Alımı Yapılan Mal ve Yapım İşlerine Ait Bazı Örnekler 27
Tablo 8: Kiralanan Taşınmazlar 28
Tablo 9: Fatsa Belediyesi 2018 Yıl Sonu Bilançosu 32
Tablo 10: Fatsa Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu 33

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Yer Alan Tutarların İlgili Hesaba Aktarılmaması

2. Yapılandırılmış Borçların Vade Ayrımı Yapılmaksızın Muhasebeleştirilmesi

3. İller Bankası Sermaye Payına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

4. Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

5. Belediye Şirketine Aktarılan Sermayenin Hatalı Şekilde Muhasebeleştirilmesi

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

2. Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması

3. Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

4. Teminat Mektuplarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması ve Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

5. Teknik Şartnameye Aykırı Araçların Çalıştırılması

6. Sözleşmeli Personel İçin İşsizlik Sigortası Primi Ödenmesi

7. Eğlence Vergilerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

8. İhale Dokümanlarında İşin Niteliğine Uygun Cezai Hükümlere Yer Verilmemesi

9. Mal Alım ve Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi

10. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

11. Haklara İlişkin Ayrılan Amortismanın Hatalı Muhasebeleştirilmesi

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Belediyeler, Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın "Mahalli idareler" başlıklı 127 nci maddesinde, belediye halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları seçimlerle oluşturulan kamu tüzelkişileri olarak tanımlanmıştır. Belediyelerin kuruluş, görev ve yetkilerinin ise yerinden yönetim ilkesine uygun olarak kanunla düzenleneceği de yine Anayasa'da hüküm altına alınmıştır. Ayrıca, kanunla büyük yerleşim merkezleri için özel yönetim biçimleri getirilebileceği de Anayasa'da belirtilerek büyükşehir belediyelerinin ve onlara bağlı idarelerin kuruluşuna cevaz verilmiştir.

Bunların yanı sıra merkezi idarenin, mahalli idareler üzerinde, mahalli hizmetlerin idarenin bütünlüğü ilkesine uygun şekilde yürütülmesi, kamu görevlerinde birliğin sağlanması, toplum yararının korunması ve mahalli ihtiyaçların gereği gibi karşılanması amacıyla idari vesayet yetkisine sahip olduğu da Anayasa'nın ilgili maddesinde hüküm altına alınmıştır. Bu idari vesayet yetkisi Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önceki dönemde tek başına İçişleri Bakanlığı eli ile kullanılmakta iken; sistem değişikliği sonrası denetim ve soruşturma konuları bağlamında İçişleri Bakanlığı tarafından, yönetsel konular bağlamında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından kullanılmaktadır.

www.balioglu.net

Yukarıda belirtilen Anayasa hükümleri doğrultusunda 13.07.2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 23.07.2004 tarih ve 25531 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu, belediyeler için temel yasal düzenlemeler olarak karşımıza çıkmaktadırlar.

5393 sayılı Kanun'un "Belediyenin görev ve sorumlulukları" başlıklı 14 üncü maddesinde, belediyelerin mahallî müşterek nitelikte olmak şartıyla; kentsel altyapı, çevre sağlığı, temizlik, katı atık, zabıta, itfaiye, mezarlıklar, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, öğrenci yurtları, sosyal hizmetler, nikah ve benzeri hizmetleri yapacağı veya yaptıracağı bunun yanı sıra devlet okullarının ve mabetlerin tüm ihtiyaçlarını karşılayabileceği, sağlıkla ilgili tesisler açabileceği, sporu teşvik amacıyla adımlar atabileceği ve gıda bankacılığı yapabileceği hüküm altına alınmıştır.

Yine 5216 sayılı Kanun'un "Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları" başlıklı 7 nci maddesinde, gerek büyükşehir belediyelerinin ve gerekse de

büyükşehir ilçe belediyelerinin görev ve yetkileri ayrıntılı bir şekilde sayılmıştır. Söz konusu görev ve yetkiler genel olarak 5393 sayılı Kanun'da belirtilen görev ve yetkilerin paylaşımından ibarettir. Ayrıca büyükşehir belediyelerinin, kendi sınırları içerisinde yer alan ilçe belediyelerinin imar uygulamalarını denetleme yetkisi de vardır ve bu konu Kanun'da açıkça ifade edilmiştir. Bunun yanı sıra, büyükşehir ve büyükşehir ilçe belediyeleri hakkında 5393 sayılı Kanun'da yer verilen yetki, imtiyaz ve muafiyetlerin geçerli olduğu da mezkur Kanun'da belirtilmiştir.

Yukarıda bahsedilen konular dışında büyükşehir ilçe belediyelerinin hizmet alanlarına göre tabi olduğu temel kanuni düzenlemeler şunlardır;

- 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
- 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu
- 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu, 4857 sayılı İş Kanunu
- 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

5393 sayılı Belediye Kanunu'na göre belediye teşkilâtının en üst amiri olarak belediye teşkilâtını sevk ve idare etmek yetki ve görevi belediye başkanındadır. Başkan yardımcılığı kadrosu bulunan belediyelerde ayrıca meclis üyeleri arasından seçilen başkan yardımcılıklarının da oluşturulabileceği Kanun'da belirtilmiştir. Yine Kanun'da, belediyelerde hangi birimlerin zorunlu olarak oluşturulacağı ve hangi birimlerin ise belediye meclisi kararı ile oluşturulabileceği ayrıntılı bir şekilde açıklanmıştır. Sonuç olarak büyükşehir belediyeleri dışında kalan tüm il ve ilçe belediyelerinde belediye başkanı, başkan yardımcılıkları ve onlara bağlı birim müdürlükleri şeklinde bir teşkilatlanma öngörülmüştür.

5393 sayılı Kanun'un 'Norm kadro ve personel istihdamı' başlıklı 49 uncu maddesine göre, belediyelerin norm kadroları, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ile Devlet Personel Başkanlığı tarafından belirlenen ilke ve standartlar çerçevesinde belediye meclisi kararıyla belirlenir. Bu çerçevede belediyelerde kaç memur veya işçinin çalıştığı ya da çalışabileceği norm kadro cetvellerinde belirlenmiştir. Yine aynı maddede, belediye personelinin belediye başkanı tarafından atanacağı ve birim müdürlüğü ile üstü yönetici kadrolarına yapılan

atamaların ilk toplantıda belediye meclisinin bilgisine sunulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Bunun yanı sıra, belediyelerde norm kadroya uygun olarak, kanunla belirlenmiş alanlarda, bazı uzman ve teknik personelin sözleşme ile çalıştırılabileceği ve bu personelin yürütecekleri hizmetler için ihdas edilmiş kadro unvanının gerektirdiği nitelikleri taşımalarının şart olduğu da mevzuatta belirtilmiştir.

Ayrıca kamu kurum ve kuruluşlarında istihdam edilen memurların, belediye başkanının talebi, kendilerinin ve kurumlarının muvafakatiyle, belediyelerin birim müdürü ve üstü yönetici kadrolarına geçici olarak görevlendirilebilecekleri de ilgili maddede açıklanmıştır.

Yukarıda bahsedildiği üzere belediyelerde temel anlamda, norm kadroya uygun şekilde; memur, işçi ve sözleşmeli personel istihdamı gerçekleştirilmektedir. Kanun, belediyelerin temel kamu hizmetlerini yapmaktan ziyade bir istihdam yaratma aracı haline dönüşmemesi için söz konusu personele ödenecek toplam yıllık tutara bir sınır getirmiş ve söz konusu sınırın aşılması durumunda yeni personel alımı yapılamayacağını ve eğer buna rağmen personel alınacak olursa ortaya çıkacak kamu zararının belediye başkanından tahsil edileceğini de ayrıca düzenlemiştir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen istihdam çeşitlerinin yanı sıra, 696 sayılı KHK ile birlikte belediye şirketleri aracılığı ile belediye hizmetlerinde çalıştırılan ve 02.04.2018 tarihi öncesi dönemde taşeron işçi olarak anılan şirket personeli de bulunmaktadır. Söz konusu şirketlere personel alımı noktasında da yukarıda yer verilen sınıra benzer bir düzenlemenin varlığını da belirtmekte fayda vardır. Bu düzenleme neticesinde büyükşehir ilçe belediyelerinin, şirket personeli de dahil yıllık toplam personel gideri, ilgili belediyenin gerçekleşen en son yıl bütçe gelirleri toplamının yeniden değerleme oranında artırılması sonucu bulunacak tutarın yüzde kırkını aşamayacaktır.

Ayrıca, tüm belediyelerde 696 sayılı KHK kapsamına girmeyen ve 4734 sayılı Kanun kapsamında çalışmaya devam eden bir grup işçi de bulunmaktadır.

Belediyenin 17 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılıklarına bağlıdır. Belediyede istihdam edilen personelin 66'sı memur, 74'ü işçi ve 20'si sözleşmelidir. Belediyede personel sayısı bir önceki yıla göre ciddi bir değişim göstermemiştir.

1.3. Mali Yapı

Belediyenin stratejik plânına ve performans programına uygun olarak belediye başkanı tarafından hazırlanan ve ayrıntılı harcama ve finansman programlarını da içeren bütçe, belediyenin malî yıl ve izleyen iki yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren ve belediye meclisince kabul edilen bir kararıdır. Belediye başkanı ve harcama yetkilileri, bütçe dışı harcama yapamayacakları gibi bütçe ödeneklerinin verimli, tutumlu ve yerinde harcanmasından da sorumludur. Belediye başkanları tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, görüşleri ile birlikte belediye meclisine sunulması maksadı ile encümene gönderilir ve encümenin sunduğu görüşün ardından mali yıl başından itibaren belediye meclisi kararı ile yürürlüğe girer.

Büyükşehirlerde ise yukardaki sürecin yanı sıra, büyükşehir bütçe tasarısı ile büyükşehir ilçe belediyelerinden gelen bütçe tasarıları büyükşehir belediye meclisine sunulur ve bu tasarılar, meclis tarafından yatırım ve hizmetler arasında bütünlük sağlayacak biçimde, birlikte görüşülerek ve tek bütçe halinde bastırılmak üzere aynen veya değiştirilerek kabul edilir. Bu noktada, büyükşehir belediye meclisinin, ilçe belediye bütçeleri üzerinde değişiklik yapma yetkisinin sınırsız olmadığı konusu da vurgulanmalıdır.

www.balioglu.net

Belediyeler tarafından hazırlanan bütçe tasarıları, konsolide edilmek ve 5018 sayılı Kanun uyarınca merkezi yönetim bütçe tasarısına eklenmek üzere Çevre ve Şehircilik Bakanlığına gönderilir.

Her yıl bütçesinin kesin hesabı, belediye başkanı tarafından hesap döneminin bitiminden sonra nisan ayı içinde encümene sunulur. Kesin hesap, belediye meclisinin mayıs ayı toplantısında görüşülerek karara bağlanır.

Yukarıda bahsedilen kanuni düzenlemelerin yanı sıra, 27.05.2016 tarih ve 29724 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile belediye bütçesine ilişkin ayrıntılı düzenlemeler yapılmıştır. Buna göre, bütçeler temel anlamda; gider ve gelir bölümlerinden oluşur. Gider bütçesi dört bölümden oluşur ve bu bölümler sorumluluğun, faaliyet türlerinin, harcamanın hangi kaynaktan karşılandığının ve faaliyetlerin ekonomik ve mali anlamda çeşitlerinin belirlenmesine hizmet eder. Gelir bütçesi ise kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Adı geçen Yönetmelik, bütçe denkliğinin sağlanmasında bütçe gelirlerinin esas

alınacağını ve gelirlerin giderleri karşılamaması halinde aradaki farkın, ilk olarak giderlerde indirim yapılması ya da yeni gelir kaynakları bulunması suretiyle giderilmeye çalışılacağını, buna rağmen denklik sağlanamaz ise, borçlanma yoluna gidilebileceğini hüküm altına almıştır.

Ayrıca gerek 5018 sayılı Kanun ve gerekse de Yönetmelik hükümleri uyarınca, bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir. Bu anlamda, bütçe işlemlerinde, nakit esaslı muhasebe sisteminin kullanıldığını söylemek yanlış olmayacaktır.

Yukarıda yer verilen genel ifadelerden de görüleceği üzere, bütçe, belediyelerin hangi gelir kaynaklarını kullanarak hangi giderleri gerçekleştirmeyi planladığı ve sonuç olarak hangi aşamada olunduğu noktasında bilgi sağlayan bir araçtır. Bu doğrultuda Fatsa Belediyesinin 2018 yılı bütçe gelir ve gider gerçekleşmelerine aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesine İlişkin Tablo

www.balioglu.net

Hesap Kodu	**I**	**Gider Türleri**	**2017 Gerçekleşen**	**2018 Bütçe Tahmini**	**2018 Gerçekleşen**
830	01	Personel Giderleri	11.084.564,25	13.583.000,00	13.276.513,19
830	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.918.059,58	2.357.000,00	2.181.048,67
830	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	40.955.453.01	63.722.000,00	63.793.500,54
830	04	Faiz Giderleri	776.727,13	300.000,00	10.653.061,17
830	05	Cari Transferler	413.823,08	493.000,00	316.906,73
830	06	Sermaye Giderleri	20.834.744,73	82.641.000,00	39.744.406,74
830	07	Sermaye Transferleri	0,00	4.000,00	1.589.355,41
830	9	Yedek Ödenekler	0,00	4.500.000,00	-
Bütçe Giderleri Toplamı			**75.983.371,78**	**167.600.000,00**	**131.554.792,45**

Yukarıdaki tablodan da görüleceği üzere sermaye giderleri ile faiz giderleri kalemlerinde bütçe tahminlerinden oldukça büyük bir sapma yaşanmıştır. 2018 yılında ödenecek faiz gideri 300.000,00-TL öngörülmüşken bunun yaklaşık 35 katı gerçekleşme yaşanmıştır. Bu durum geçmiş dönemlerden gelen vergi borçlarına ilişkin faiz giderlerinin, Belediyeye ait bir kısım gayrimenkullerin hazineye devri yolu ile mahsuplaşılarak 2018 yılında ödenmesinden kaynaklanmıştır. Yine sermaye giderlerinde yaklaşık 40 Milyon TL eksik gerçekleşme yaşandığı ve bunun nedeninin Kapalı Pazar yeri ve Sathi Kaplama Yol

Yapım İşi gibi yapımı planlanan ancak yıl içerisinde başkanlık makamının da uygun görüşü ile vazgeçilen projeler olduğu görülmüştür.

Tablo 2: Gelir Bütçesine İlişkin Tablo

Hesap Kodu	I	Gelirin Türü	2017 Gerçekleşen	2018 Bütçe Tahmini	2018 Gerçekleşen
800	01	Vergi Gelirleri	21.530.955,96	36.995.000,00	13.190.758,93
800	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.835.109,41	6.071.000,00	4.551.414,37
800	04	Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel Gelirler	550.000,00	7.492.000,00	325.000,00
800	05	Diğer Gelirler	43.585.606,29	43.837.000,00	34.284.968,39
800	06	Sermaye Gelirleri	2.406.998,25	56.250.000,00	64.958.383,61
800	08	Alacaklardan Tahsilat	-----	-----	-----
		Borçlanma	-----	17.100.000,00	-----
810		Red ve İadeler (-)	(-203.288,96)	(-145.000,00)	(-111.522,96)
Bütçe Gelirleri Toplamı			**70.705.380,95**	**167.600,000,00**	**117.199.002,34**

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen tablodan anlaşılacağı üzere, bütçe gelir tahminleri bağlamında tüm kalemlerde tahmin edilen tutar ile gerçekleşen tutarlar arasında izaha muhtaç farklılar bulunmaktadır. Özellikle vergi gelirleri kalemi ile alınan bağış ve yardımlar kalemlerinde yüzde 60'lara varan sapmalar dikkate değer görülmüştür.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda, muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemi olarak tanımlanmıştır. Yine yasal düzenlemelerde, muhasebe sistemi; mali işlemlerin yürütülmesinde, kaydedilmesinde ve raporlanmasında kullanılan hesap planları, defterler ve muhasebeleştirme süreçlerinin tamamı olarak ifade edilmektedir.

5018 sayılı Kanun'da, kamu hesaplarının standart bir muhasebe sistemi ve genel kabul görmüş muhasebe prensiplerine uygun bir muhasebe düzenine göre oluşturulması ve tüm kaynakların muhasebeleştirilmesi ve raporlanması gerek mali saydamlığın ve gerekse de hesap verme sorumluluğunun sağlanabilmesi için zaruri görülmüştür.

Mezkur Kanunda muhasebe sisteminin, karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulacağı ve yürütüleceği belirtilmiştir. Ayrıca kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağı da hüküm altına alınmıştır.

Belediyelerin de arasında bulunduğu genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde uygulanacak muhasebe ve raporlama standartları, uluslararası standartlara uygun olarak Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenir. Gerek Resmi Gazete'de ve gerekse de Kurul'un internet sayfasında, rapor tarihimiz itibari ile otuz adet standart yayımlanmıştır. Söz konusu standartlar, belediyeler tarafından tutulacak muhasebe kayıtlarının ve hazırlanacak mali tabloların oluşturulmasında yol gösterici özelliği olan ve kayıtlar ile tabloların taşımaları gereken nitelikleri açıklayan son derece açık metinlerdir. Yine genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerince uygulanacak çerçeve hesap planı ile düzenlenecek raporların şekil, süre ve türlerine ilişkin hususlar, Kurul'un belirlediği ve yukarıda bahsi geçen standartlar esas alınarak hazırlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde yer almıştır. Bunun yanı sıra, belediyeler için; muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemeler yukarıdaki Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile hayata geçirilmiştir.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinde, belediyelerin muhasebelerinin dönemsellik, belgelendirme, maliyet esası, tarafsızlık, süreklilik ve parayla ölçülme gibi kavramlara göre yürütüleceği hüküm altına alınmıştır. Yine mevzuatta, bir ekonomik değerin yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda bir belgeye dayanmak sureti ile muhasebeleştirileceği belirtilmiştir. Bu bağlamda kamu gelir ve giderlerinin tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilmesi gerektiğini ve böylece devlet muhasebe sisteminin, tahakkuk esaslı muhasebe sistemine dayandığını söylemek doğru olacaktır. Bunun yanı sıra, "*bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir*" denilmek sureti ile bütçe ile ilgili muhasebe kayıtlarında nakit esası sisteminin kullanıldığının da belirtilmesi yerinde olacaktır.

Yukarıda genel hatları ile açıklanan belediye muhasebe sisteminin çıktıları, mali raporlardır. Mali raporlar, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlamak üzere muhasebe sistemleri üzerinden ortaya çıkartılan ürünlerdir.

Mali raporlama sonucunda kamu idarelerinin; kaynaklarının dağılımı ve kullanımı, faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığı, faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneği, mali durumu ve mali durumundaki değişiklikler, kaynaklarını bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıkları ve mali işlemlerinde saydam olup olmadıkları hakkında bilgi üretilir.

Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır. Bu çerçevede, belediyeler için mali raporlama sonucunda yıllık dönemler itibarıyla oluşturulması zorunlu olan temel mali tablolar bilanço, faaliyet sonuçları tablosu ve nakit akış tablosu olmak üzere üç adet belirlenmiştir. Bunlardan bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarına raporumuz içinde yer verilecektir.

www.balioglu.net

Yukarıda yer verilen açıklamalar ışığında hazırlanmış olan ve aşağıda sayılan tablo ve belgeler ile denetim ekibimizce istenen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülen ve sonuçlandırılan denetim sonucunda verilen denetim görüşü, kamu idaresinin tabi olduğu geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki temel mali tabloları olan Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosuna verilmiştir.

- 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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

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

www.balioglu.net

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek 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 kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

www.balioglu.net

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

31.12.2005 tarihli ve 26040 (3. Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5'inci maddesinde, iç kontrol standartlarının, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından belirlenip yayımlanacağı, kamu idarelerinin, mali ve mali olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu, ayrıca Kanun'a ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebileceği belirtilmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanarak 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı

Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlenmiştir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili diğer mevzuat uyarınca, Fatsa Belediyesince Kamu İç Kontrol Sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi çalışmaları, Belediyenin yönetim sorumluluğu kapsamında İç Kontrol Standartları Eylem Planı hazırlanmıştır. Bu çerçevede; Belediyede, Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir.

İç kontrol sistem ve işleyişinin üst yönetici ve personel tarafından sahiplenilmesi ve desteklenmesi çalışmaları başlangıç aşamasındadır. Kurumdaki tüm personel, Kamu Görevlileri Etik Davranış İlkeleri ile Başvuru Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin ekinde yer alan Etik Sözleşmesini imzalamış olup özlük dosyalarında yer almaktadır.

www.balioglu.net

Ayrıca Fatsa Belediyesi stratejik planının, idarenin paydaş görüşleri alınarak birimlerinin ve personelinin katkılarıyla mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmış olduğu ve yine bu plan esas alınarak idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans hedef ve göstergelerini içeren performans programının oluşturulmuş olduğu görülmüştür. Ve nihayetinde Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

Kurumsal risk yönetim çalışmaları bağlamında herhangi bir adımın atılmamış, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrol Birimi ile İç Denetim Biriminin kurulmamış ve İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulunun da oluşturulmamış olduğu tespit edilmiştir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Fatsa Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Yer Alan Tutarların İlgili Hesaba Aktarılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabının niteliğinin anlatıldığı 181 inci maddesinde; bu hesabın, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderlerin, geçici kabulün yapıldığı tarihte ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu hükme göre 258 nolu hesapta takip edilen ve geçici kabulü de yapılmış olan maddi duran varlıkların ilgisine göre 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesabına aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 258 hesabında yer alan toplam 98.723.946,63-TL'nin 47.337.447,47-TL sinin geçici kabulü yapılmış yer altı ve yer üstü düzenlerine ilişkin olduğu ve bu nedenle 251 nolu hesapta izlenmesi gerektiği; 21.454.643.07-TL'sinin ise geçici kabulü yapılmış binalara ilişkin olduğu ve bu nedenle 252 nolu hesapta izlenmesi gerektiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Söz konusu aktarımların yapılmamasından dolayı bu taşınmazlar için amortisman ayırma işleminin de yapılamadığı ve bu nedenle ilgili yıllar ile 2018 yılı faaliyet sonuçları tablosunda giderler hesabının eksik yer aldığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporundaki hususların dikkate alınacağı ve bulguda belirtilen eksik/hatalı muhasebe kayıtlarının İdare tarafından düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Buna rağmen 2018 yıl sonu temel mali tablolarında bulguda belirtilen hata önemli yer tutmaktadır. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği ise takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Yapılandırılmış Borçların Vade Ayrımı Yapılmaksızın Muhasebeleştirilmesi

27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabının niteliğinin anlatıldığı 322 nci maddesinde; bu hesabın,

kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya takside bağlanmış olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Yukarıda yer alan hükme rağmen, Fatsa Belediyesinin yapılandırılan sosyal güvenlik ve vergi borçları ile kalkınma ajansı borçlarının tamamının kısa vadeli karaktere haiz olan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlendiği görülmüştür. Bu durumun, İdarenin kısa vadeli yükümlülüklerinin olduğundan yüksek, uzun vadeli yükümlülüklerinin ise olduğundan düşük görülmesine neden olduğu açıktır.

Bu durumun yanı sıra, idarenin yapılandırılmış bulunan sosyal güvenlik primi ve vergi borçları toplamının yaklaşık 50.000.000,00-TL olduğu ancak bilançoda bu tutarın 24.212.221,97-TL olarak yer aldığı da İdare tarafından verilen bilgilerden anlaşılmıştır.

Sonuç olarak 368 hesapta takip edilen 24.212.221,97-TL yapılandırılmış borcun yeniden hesaplanarak gerçek yapılandırılmış borç tutarının belirlenmesi ve bu tutardan 1 Ocak 2020 tarihinden sonra ödenecek olanların 438 Kamuya olan ertelenmiş veya taksitlendirilmiş borçlar hesabına alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Yapılandırılmış borçlarının yeniden hesaplanarak gerçek borç tutarının belirleneceği ve söz konusu tutarların ilgili muhasebe hesaplarına aktarılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bunun takibi ilerleyen denetimlerde sağlanacaktır. Bununla birlikte bulgu konusu hususun 2018 yıl sonu bilançosu üzerindeki etkisi ise devam etmektedir.

BULGU 3: İller Bankası Sermaye Payına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanunun ‘Ortaklık yapısı ve sermaye’ başlıklı 4 üncü maddesinde, her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından belediyelere dağıtılan vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden yüzde iki oranında tutarın kesilerek İl Bankın sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Yine 27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı resmi gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 240 Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler

hesabının niteliğinin anlatıldığı 178 inci maddesinde; bu hesabın, kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hükümlere göre, merkezi idare vergi gelirlerinden Fatsa Belediyesine pay aktarımı yapılırken il bankın sermayesine eklenmek üzere kesilen tutarların 240 hesapta takibi gerekmektedir.

İl bank web sitesi üzerinde yapılan inceleme neticesinde, 31.12.2018 tarihi itibari ile Fatsa Belediyesi'nin 6.580.346,96-TL tutarında sermaye katkısının bulunmasına rağmen 2018 yılı kapanış bilançosunda bu tutarın 3.680.215,25-TL olduğu görülmüştür. Ayrıca 1620 numaralı yevmiye ile 1.000.000,00-TL'lik tutarın da 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabı yerine hatalı şekilde 240 hesaba alındığı raporumuzda bulgu konusu edilmiştir. Bu itibarla 240 hesapta (6.580.346,96-TL-(3.680.215,25-TL-1.000.000,00-TL)) 3.900.131,71-TL eksik kayıt olduğu, 240 hesabın borcuna karşılık 500 Net değer hesabının alacak çalıştırılarak söz konusu eksikliğin giderilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporundaki hususların dikkate alınacağı ve İl Bank sermaye payına ilişkin muhasebe kayıtlarının mevzuatta belirtildiği gibi yapılacağı açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir. Bununla birlikte söz konusu eksik kayıt neticesinde 2018 yıl sonu bilançosuda oluşan hata giderilmiş değildir.

BULGU 4: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması

Belediye adına tapuda kayıtlı olan bir kısım taşınmazın değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt ve Kontrol İşlemleri" 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."* hükmü yer almakta ve maddenin devamında hangi değer üzerinden taşınmazların kayda alınacağı belirlenmiştir. Maddede tapuda kayıtlı olan

taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği ifade edilmiştir.

Yine aynı Yönetmeliğin "Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler" başlıklı Geçici 1'inci maddesinde; maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazların bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden geçici olarak muhasebe kayıtlarına alınacağı, daha sonra ilgili birimince fiili envanter çalışması yapılan taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimine verileceği ve son olarak muhasebe biriminin, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 31.12.2017 tarihi itibarıyla çıkaracağı ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılacağı düzenlenmiştir.

Taşınmazlara ilişkin yapılan çalışmalarda Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değerlerinin belirlenmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına da kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Belediye adına tapuda kayıtlı olan ancak değeri hakkında Belediye tarafından herhangi bir çalışma yapılmamış olan taşınmazların, Yönetmelik hükümlerine uygun olarak değerlerinin belirlenmesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği de ilgili duran varlık hesaplarına kaydedilerek mali tablolarda gösterilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Tapuda kayıtlı taşınmazların en kısa zamanda değer tespitlerinin ve bunlarla ilgili muhasebe kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Belediye Şirketine Aktarılan Sermayenin Hatalı Şekilde Muhasebeleştirilmesi

27.05.2016 tarih ve 29724 mükerrer sayılı resmi gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının niteliğinin anlatıldığı 181 inci maddesinde; bu hesabın, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Söz konusu hükme rağmen, 1620/2 yevmiye numaralı ödeme emri belgesi ile Fatbel Personel Anonim Şirketine taahhüt edilen 1.000.000,00-TL'lik sermayenin hatalı bir şekilde

241 nolu hesap yerine 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği ve bu itibarla 2018 yılı bilançosunda, 240 nolu hesabın 1.000.000,00-TL fazla, 241 Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabının ise 1.000.000,00-TL eksik olduğu görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen husus ile ilgili olarak gerekli düzeltmenin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Her ne kadar söz konusu hatalı muhasebe kaydı düzeltilmiş olsa da 2018 yıl sonu bilançosu, bulgumuzda belirtilen tutarlar nispetinde yanıltıcı bilgi içermektedir.

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Sözleşme Yükümlülüğünü Yerine Getirmeyen Kiracıların İhale Yasaklısı Yapılmaması

www.balioglu.net

Taşınmazı kiralayıp sözleşme imzalayan kişilerin sözleşmede belirlenen kira tutarlarını ödememesi nedeniyle sözleşmenin fesih edilerek kesin teminatın gelir kaydedilmesine karşın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 84 üncü maddesine göre işlem yapılmadığı görülmüştür.

2886 sayılı Kanun'un "Müteahhit veya müşterinin sözleşmenin bozulmasına neden olması" başlıklı 62'nci maddesinde, "*Sözleşme yapıldıktan sonra 63'üncü maddede yazılı hükümler dışında müteahhit veya müşterinin taahhüdünden vazgeçmesi veya taahhüdünü, şartname ve sözleşme hükümlerine uygun olarak yerine getirmemesi üzerine, idarenin en az 10 gün süreli ve nedenleri açıkça belirtilen ihtarına rağmen aynı durumun devam etmesi halinde, ayrıca protesto çekmeye ve hüküm almaya gerek kalmaksızın kesin teminatı gelir kaydedilir ve sözleşme feshedilerek hesabı genel hükümlere göre tasfiye edilir.*

Gelir kaydedilen kesin teminat, müteahhit veya müşterinin borcuna mahsup edilemez.", denilmiş ve İdarelerce İhalelere Katılmaktan Geçici Yasaklama başlıklı 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında da, *"Üzerine ihale yapıldığı halde usulüne göre sözleşme yapmayan istekliler ile sözleşme yapıldıktan sonra taahhüdünden vazgeçen ve mücbir sebepler dışında taahhüdünü sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeyen müteahhit veya müşteriler hakkında da, ihaleyi yapan bakanlık veya ilgili bakanlık tarafından, bir yıla kadar ihalelere katılmaktan yasaklama kararı verilir ve bu*

kararlar Resmi Gazete'de ilan ettirildiği gibi ilgililerin müteahhitlik sicillerine işlenir." düzenlemesi yapılmıştır. Kira sözleşmesinde belirtilen yükümlülüğünü yerine getirmeyen müşteri (kiracı) hakkında Kanunun 62'nci maddesine göre kesin teminatın gelir kaydedilmesine karar verilerek alacaklar için icra yoluna başvurulmaktadır. Ancak eylem taahhüdün sözleşme ve şartname hükümlerine uygun olarak yerine getirmeme olduğuna göre 2886 sayılı Kanun'un 84 üncü maddesinin üçüncü fıkrasına göre de işlem yapılması gerekir.

Sözleşme hükmüne uymadığı gerekçesiyle sözleşmesi fesih edilen kişilerle ilgili 2886 sayılı Kanun'un 62'nci madde hükmünün yanında 84 üncü maddesinin üçüncü fıkra hükmünün de uygulanması sağlanmalıdır.

Tablo 3: Kiralık Yerlere İlişkin Örnekler

Yer Adı	Problem	Sözleşme Maddesi
Dolunay Çamlık Tesisleri	Sözleşmeye göre 12 eşit taksitte ödenmesi gereken kiranın ödenmemesi	14.a ve 14.d
Elekçi Kafe	Sözleşmeye göre 6 eşit taksitte ödenmesi gereken kiranın ödenmemesi	14.a ve 14.d
Eski Hatipli Belediye Binası Giriş Kat	Sözleşmeden itibaren 30 gün içinde (24.06.2018'e kadar) ödenmesi gereken kiranın ödenmemesi	14.a ve 14.d
Fatsa Ilıca Kültür ve Yardımlaşma Derneği	Sözleşmeden itibaren 30 gün içinde (30.06.2018'e kadar) ödenmesi gereken kiranın ödenmemesi	14.a ve 14.d

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu hususa iştirak edildiği, bulguda belirtilen bir kısım işlemin tesis edildiği bazı işlemlerin ise yakın zamanda yerine getirileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yaptığını/yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Sayıştay İlamlarının Gereğinin Yapılmaması

Gelir kayıt ve belgelerinin incelenmesi sonucunda, 2014 yılı denetimine ait tazmin hükmolunan muhtelif tutarların tahsil edilmediği görülmüştür.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53 üncü maddesinde "*Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden,*

ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur..." denilmektedir.

Aynı Kanunun 9 uncu maddesinde ise "*...Hesabı bu Kanun hükümlerine göre zamanında ve tam olarak vermeyen sorumlular veya diğer ilgililer ile Sayıştay denetimine giren kamu idareleri görevlilerinden, denetleme ve yargılama sırasında, istenilen her çeşit bilgi, belge ve defterleri vermeyen ve denetleme ve yargılamayı güçleştirenlerin aylıkları, Sayıştayın istemi üzerine ilgili kamu idarelerince, hesabı veya istenen bilgi, belge ve defterleri eksiksiz verinceye kadar yarım olarak ödenir.*

Yarım aylık kesilmeye başlandığı tarihten itibaren muhasebe yetkilileri en çok üç ay, diğer görevliler ise Sayıştayca belli edilen süre içinde yine hesabı veya istenilen bilgi, belge ve defterleri vermez veya denetleme ve yargılamayı güçleştiren sebepleri ortadan kaldırmazlarsa, bu defa ilgili kamu idarelerince mevzuatındaki usule göre görevden uzaklaştırılarak haklarında gerekli soruşturma veya kovuşturma yapılır.

Sayıştay ilamlarının infazını izlemeyen ve gereklerini yerine getirmeyenler hakkında da üçüncü fıkradaki hükümler uygulanır." denilmektedir.

www.balioglu.net

2014 yılına ait ilam 30.06.2016 tarihinde kesinleşmiş, bunun üzerine sorumlular tarafından Temyiz Kurulu'na itiraza gidilmiştir. Temyiz Kurulu ise 10.07.2018 tarihinde söz konusu daire kararlarını onamış ve kararlar kesinleşmiştir. Yukarıdaki hükümlere karşın ayrıntısı aşağıda gösterilen 2014 yılına ait toplam 222.461,48 TL'lik kesinleşmiş ilam hükmü halen infaz edilmemiştir.

Tablo 4: 2014 Yılı Sayıştay İlam Listesi

Maddesi	İlam Tarihi	Temyiz Kurulu Onama Tarihi	Konusu	Tutarı	Hangi Aşamada	Tahsil Edilmeme Sebebi
4 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Özel Hizmet Tazminatı	₺1.755,48	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
5 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Atama İşleminin yönetmeliğe aykırı olması	₺12.405,96	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
6 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Atama İşleminin yönetmeliğe aykırı olması	₺11.528,16	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
7 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Şartları taşımadığı halde yan	₺1.024,08	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi.Cevap

			ödeme ve özel hizmet tazminatı ödenmesi.		karar geldi.	Bekleniyor.
8 Md	30.06.2016	10.07.2018	Şartları taşımadığı halde yan ödeme ve özel hizmet tazminatı ödenmesi.	₺3.262,80	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
9 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Özel Hizmet Tazminatı ve ek ödeme farkının hatalı ödenmesi.	₺12.288,72	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
10 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Kanuna Aykırı kıdem tazminatı ödemesi yapılması.	₺55.622,22	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.
13 Md.	30.06.2016	10.07.2018	Yemek Bedeli	₺124.574,06	Sayıştay temyiz Kurulunca tahsil edilmesi yönünde karar geldi.	Sayıştay'da karar düzeltilmesi yoluna gidildi. Cevap Bekleniyor.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; İlamda belirtilen hükümlerin infaz edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Taşınmaz İcmal Cetvellerinin Düzenlenmemesi

Kurumun yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde, taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uygun şekilde yapılmadığı 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. Yönetmeliğin Kayıt Şekli başlıklı 7'nci maddesinde:

"(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,

b) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının "Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

c) Ek 1'deki Kayıt Planının "Orta Malları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki 'Orta Malları Formu'nda,

ç) Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.

(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.

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

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekmektedir.

Yapılan denetimde, Kuruma ait 655 adet taşınmaz için Belediyece böyle bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Bulgu konusu husus bağlamında gerekli çalışmaların yapılacağı ve Belediye'ye ait taşınmazların mevzuata göre kayıtlarının tutularak icmal defterlerinin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

BULGU 4: Teminat Mektuplarına İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması ve Süresi Geçmiş Teminat Mektuplarının İade Edilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 910 Alınan teminat mektupları hesabının niteliğinin anlatıldığı 434 üncü maddesinde; bu hesabın, muhasebe birimlerine teminat olarak teslim edilen teminat ve garanti mektupları ile bunlardan ilgililerine geri verilenler veya paraya çevrilenlerin izlenmesi için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yukarda yer verilen mevzuat hükmüne rağmen, Fatsa Belediyesi muhasebe birimi tarafından teslim alınan ve geçerlilik süresi devam eden 1.141.123,00-TL değerindeki 13 adet teminat mektubunun, idare kasasında saklandığı ancak bu teminat mektuplarına ilişkin herhangi bir muhasebe kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Yine mali hizmetler veznesinde teminat vasfını kaybetmiş ve süresi geçmiş 33 adet teminat mektubunun gereksiz olarak bekletildiği görülmüştür. İdare, yükleniciden taahhüdü karşılığı aldığı bu teminat mektuplarını; yüklenicinin taahhüdünü, sözleşme ve ihale dokümanı hükümlerine uygun olarak yerine getirmiş olması, yüklenicinin bu işten dolayı idareye herhangi bir borcunun olmaması ve Sosyal Güvenlik Kurumuna karşı mali yükümlülüklerini yerine getirmiş olması şartları doğrultusunda ilgilisine iade edecek aksi durumlarda teminatlarını paraya çevirerek borçlarına karşılık mahsup edecektir. Mahsup işlemi yapılmasına gerek bulunmayan hallerde; yapım işlerinde kesin hesap ve kesin kabul tutanağının onaylanmasından, diğer işlerde ise işin kabul tarihinden veya varsa garanti süresinin bitim tarihinden itibaren iki yıl içinde idarenin yazılı uyarısına rağmen talep edilmemesi nedeniyle iade edilemeyen kesin teminat mektupları hükümsüz kalacak ve bankasına iade edilecektir. İdarenin bu iade işlemlerini gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından yapılan ihalelere ilişkin teslim alınan teminat mektuplarının, muhasebe kayıtlarına işleneceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Teknik Şartnameye Aykırı Araçların Çalıştırılması

Fatsa Belediyesi'nde yapılan incelemelerde aşağıda örneklendirilen ihalelerde teknik şartnameye aykırı bazı araçların çalıştırıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Tablo 5: Teknik Şartnameye Aykırı Araç Çalıştırılan İhaleler

2014/134152 İhale Kayıt Nolu İhale			
Araç Tipi	**Olması Gereken Özellik**	**Araçtaki Özellik**	**Aykırılık Nedeni**
Sıkıştırmalı Çöp Kamyonu (13+1,5 m^3)	220 HP	159,579 HP	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
Vakumlu Yol Süpürge Aracı (6 m^3)	320 HP	159,579 HP	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
Vakumlu Yol Süpürge Aracı (6 m^3)	320 HP	159,579 HP	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
Vakumlu Yol Süpürge Aracı (6 m^3)	320 HP	159,579 HP	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
Vakumlu Yol Süpürge Aracı (4 m^3)	260 HP	131,413 HP	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır

2018/127680 İhale Kayıt Nolu İhale					
PLAKA	**MARKA**	**TİPİ**	**MOTOR GÜCÜ**		**Aykırılık Nedeni**
			Aracın Motor Gücü (HP)	**Olması Gereken Motor Gücü (HP)**	
06 DY 0607	Mercedes	Atego 1518	174,33	207,86	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 DY 0611	Mercedes	Atego 1518	174,33	207,86	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 DY 1137	Mitsubishi	FE85 Canter TFB75 Duonic	147,51	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 GB 8321	Isuzu	NPR	187,74	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 GC 1835	Otokar	Atlas	150,19	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 FP 0346	Mitsubishi	Canter	152,87	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 FP 0347	Mitsubishi	Canter	152,87	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 FU 8886	Isuzu	NPR	152,87	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
06 FU 8887	Isuzu	NPR	152,87	187,74	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır
30-00-17-13361	Kubota	HS12	68,00	80,46	Motor Gücü Şartnameye Aykırıdır

2018/185567 İhale Kayıt Nolu İhale					
Plaka	**Marka**	**Olması Gereken Model Yılı**	**Model Yılı**	**Olması Gereken Motor Gücü**	**Motor Gücü**
34-2004-7414	BEKO LODER JCB 4CX	2010	2004	---	---
52-03-15-0066	MİNİ PALETLİ EX BOBCAT 9 T TAKEUCNI	---	---	95	69,2
34-06-3088	BOMAG TOPRAK SİLİNDİRİ	2008	2006	---	---

Kamu idaresi cevabında; Bulgudaki hususların dikkate alınacağı ve teknik şartnameye aykırı araç çalıştırılmayacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

BULGU 6: Sözleşmeli Personel İçin İşsizlik Sigortası Primi Ödenmesi

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na tabi olarak çalışan sözleşmeli personel için işsizlik sigortası primi ödendiği görülmüştür.

4447 sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu'nun; 'İşsizlik Sigortası' başlıklı 46 ncı maddesinde, 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu hükümlerine göre sözleşmeli personel statüsünde çalışanların bu kanun kapsamında olmadığı açıkça belirtilmiştir.

Mezkur Kanunun 'İşsizlik Sigortası Primleri ile Sosyal Güvenlik Primlerine İlişkin Hükümler' başlıklı 49 uncu maddesinde ise işsizlik sigortası primi işçi payının %1 ve işveren payının %2 olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu bağlamda, ücretlerini "net tutar" üzerinden imzalanan sözleşmeye dayalı olarak alan sözleşmeli personel için, Belediye %3 oranında işsizlik sigortası primi ödemektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49 uncu maddesinde ise; belediyelerde 5393 sayılı kanun kapsamında sözleşmeli olarak çalıştırılan personel hakkında bu Kanunda hüküm bulunmayan hususlarda doğrudan 657 sayılı Devlet Memurları Kanununa göre istihdam edilen sözleşmeli personel hakkındaki hükümlerin uygulanacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak, 5393 sayılı Belediye Kanununun 49 uncu maddesi uyarınca çalışan sözleşmeli personellerin 657 sayılı Kanun kapsamında olduğu görülecektir. Dolayısıyla 657 sayılı Kanun kapsamında çalışan söz konusu kişiler için 4447 Sayılı İşsizlik Sigortası Kanunu hükümleri uyarınca işsizlik sigortası primi ödenmesinin mevzuata uyar bir yanı yoktur.

Söz konusu tutar 2018 yılının ilk 11 ayında 25.225,34-TL olarak gerçekleşmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Denetim Raporundaki hususlara uyulacağı ve 2018 yılında yapılan işsizlik primi ödemeleri ile ilgili olarak SGK ile iletişim kurulduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını, gerekli işlemleri yaptığını ve yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Eğlence Vergilerinin Takip ve Tahsilinin Yapılmaması

Fatsa Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde eğlence vergisi mükellefi olan atari ve oyun salonlarından alınması gereken eğlence vergisi ile ilgili olarak gerekli tahsilatın

yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 'Konu' başlıklı 17 nci maddesinde *"Bu Kanunun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir."* denilmekte ve "Mükellef" başlıklı 18 inci maddesinde de *"Verginin mükellefi, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzel kişilerdir."* hükmü yer almaktadır.

Mezkur kanunun, 'Matrah' başlıklı 20 nci maddesinin 3 üncü bendinde *"Biletle girilmesi zorunlu olmayan bar, pavyon, gazino, gece kulübü, taverna, diskotek, kabare, dansing, bilardo ve masa futbolu salonları gibi eğlence yerlerinde işin mahiyetine göre çalışılan her gün için bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktardır."* denilerek eğlence vergisi alınacak eğlence yerleri belirtilmektedir.

Bu durumda Fatsa Belediyesi mücavir alan sınırları içerisinde yer alan söz konusu atari ve oyun salonlarından Kanunun 20 nci maddesinin üçüncü fıkrasında sayılan eğlence faaliyetlerini yapıtlıkları için, Bu Kanunun 96 ncı maddesine göre tespit edilen miktarlarda eğlence vergisi alınması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 6: Takip Edilmeyen Eğlence Vergisini Gösterir Tablo

SİCİL KODU	RUHSAT TARİHİ	FAALİYET KOLU	FAALİYET DURUMU	EĞLENCE GÜNLÜĞÜ (TL)	TAHAKKUK	GECİKME	TAHSİLAT	BAKİYE
72609	17.10.2008	OYUN SALONU	AKTİF	2018/5.00	1.440,00 ₺	60,91 ₺		1.500,91 ₺
37830	06.07.2011	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	1.730,00 ₺	78,71 ₺		1.808,71 ₺
50501	30.04.2013	OYUN SALONU	AKTİF	2018/5.00	1.750,00 ₺	4.57 ₺	1.454,57 ₺	300,00 ₺
55169	25.07.2014	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	1.765,00 ₺	80,86 ₺		1.845,86 ₺
73437	24.08.2016	PLAYSTATİON	04.10.2018KAP.	2018/5.00	910,00 ₺	38.62 ₺	948,62 ₺	
46897	10.03.2017	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	1.615,00 ₺	80,86 ₺		1.695,86 ₺
5782	29.12.2017	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	1.595,00 ₺	73,88 ₺		1.668,88 ₺
79517	04.04.2018	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	690,00 ₺	3,51 ₺	235,00 ₺	458,51 ₺
67136	10.09.2018	PLAYSTATİON	AKTİF	2018/5.00	455,00 ₺	3,51 ₺		458,51 ₺
TOPLAM					11.950,00 ₺	425,43 ₺	2.638,19 ₺	9.737,24 ₺

Kamu idaresi cevabında; Görev alanı sınırları içerisinde yer alan atari ve oyun salonlarının tespitinin yapılacağı ve eğlence vergileri ile alakalı gerekli işlemlerin tesis edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 8: İhale Dokümanlarında İşin Niteliğine Uygun Cezai Hükümlere Yer Verilmemesi

04.03.2009 tarih ve 27159 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 'İhale ve ön yeterlik dokümanının hazırlanması' başlıklı 13 üncü maddesinin ikinci fıkrasında *"İdare tarafından ihale ve/veya ön yeterlik dokümanının hazırlanmasında, bu Yönetmelik ekinde yer alan; tip şartnameler, standart formlar, tip sözleşme, Hizmet İşleri Genel Şartnamesi ve Kurum tarafından yayımlanan diğer mevzuat esas alınır."* denilmek sureti ile hizmet alım ihalelerine ilişkin ihale dokümanlarının Yönetmeliğin ekinde yer alan formatlara uygun olarak hazırlanması gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Mezkur yönetmeliğin 'Sözleşme tasarısı' başlıklı 17inci maddesinde ise; Tip sözleşmede boş bırakılan veya dipnota alınan hususların, işin özelliğine göre mevzuata aykırı olmayacak şekilde düzenleneceği belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Söz konusu Hizmet Alımlarına Ait Tip Sözleşmenin 'Cezalar ve sözleşmenin feshi' başlıklı 16 ncı maddesinde, *"İdare tarafından uygulanacak cezalar aşağıda belirtilmiştir:"* denildikten sonra cezalar kısmının dipnotlarda belirtilen durumlara uygun olarak idare tarafından doldurulması gerektiği belirtilmiştir. Dipnot maddeleri dikkatlice incelendiğinde, işin niteliğine göre iki farklı ceza maddesi düzenlemesinden uygun olanın seçilmesi gerektiği anlaşılmaktadır. Bunlardan ilki işin süresinde bitirilememesinin mümkün olduğu işlere ilişkin cezaları düzenleyen dipnot maddesi iken diğeri sürekli tekrar eden nitelikteki işlerde, işin tekrar eden kısımlarının sözleşmeye uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde uygulanacak olan cezaları düzenleyen dipnot maddesidir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; İdarelerin, ihalelere ilişkin sözleşmelerini tip sözleşmeyi esas alarak hazırlamaları gerektiği, cezalara ilişkin olarak ise işin niteliğine uygun olan cezai hükümlerin dipnotlarla paralellik içerecek şekilde düzenlenmesi gerektiği açıktır.

Fatsa Belediyesi tarafından ihalesi gerçekleştirilen ve sürekli tekrar eden nitelikte olan bazı hizmet işlerine ait sözleşmelerde, işin süresinde bitirilememesi söz konusu olmamasına rağmen cezai hükümlerin bu bağlamda oluşturulduğu, işin sözleşmeye uygun olarak gerçekleştirilmemesi halinde uygulanacak olan cezalara ise sözleşmede hiç yer verilmediği görülmüştür.

Bu itibarla, örneğin 2018/185567 kayıt numaralı araç kiralama ihalesinde, sözleşme ve teknik şartnamede araçlar için belirli şartlar öngörülmesine rağmen, işe ilişkin sözleşmede yalnızca *"Yüklenicinin işi süresinde bitirmemesi durumunda; idare tarafından (10) gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikilen her takvim günü için kesilecek ceza miktarı sözleşme bedelinin %1'ini geçmemek üzere (...)"*şeklinde ceza hükmü olması nedeni ile işin sözleşme ve teknik şartnameye uygun olarak yerine getirilmemesi halinde nasıl bir ceza verileceği belirtilmemiştir.

Aynı şekilde 2018/127680 kayıt numaralı araç kiralama ihalesinde, sözleşme ve teknik şartnamede araçlar için belirli şartlar öngörülmesine rağmen, işe ilişkin sözleşmede yer akan ceza hükümlerinde teknik şartnameye uygun olarak yerine getirilmemesi halinde nasıl bir ceza verileceği belirtilmemiştir.

Sonuç olarak, hizmet alım ihalelerine ilişkin sözleşmelere konulan cezai hükümlerin tip sözleşmenin dipnotlarında da belirtildiği üzere işin niteliğine uygun olarak belirlenmesi gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; İhale sözleşmelerinin denetim raporunda belirtildiği gibi hazırlanacağı açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 9: Mal Alım ve Yapım İşlerinin Kısımlara Bölünmesi

4734 sayılı Kanun'un 'Temel ilkeler' başlıklı 5 inci maddesinde İdareler yapacakları ihalelerde rekabeti, eşit muameleyi ve kaynakların verimli kullanılmasını, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamakla sorumlu tutulmuştur. Ayrıca eşik değerlerin altında kalmak amacıyla mal veya hizmet alımları ile yapım işleri kısımlara bölünemeyeceği ve bu Kanuna göre yapılacak ihalelerde açık ihale usulü ve belli istekliler arasında ihale usulünün temel usuller olduğu, diğer ihale usulleri Kanun'da belirtilen özel hallerde kullanılabileceği temel ilkeler arasında sayılmıştır. Bu Kanun'a göre çıkarılan Mal Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 'Temel İlkeler' başlıklı 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında *"Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez"*; Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği'nin 'Temel İlkeler' başlıklı 4 üncü maddesinin üçüncü fıkrasında *"Eşik değerlerin veya parasal limitlerin altında kalmak ya da*

bu Yönetmelikte yer alan diğer hükümlerin uygulanmasından kaçınmak amacıyla mal alımları kısımlara bölünemez" düzenlemelerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen rekabeti ve eşit muameleyi, ihtiyaçların uygun şartlarla ve zamanında karşılanmasını sağlamak ve parasal limitlerin altında kalmak amacıyla alımların kısımlara bölünemeyeceği açıkça belirtilmesine rağmen aşağıda örneklendirilen bazı mal alım ve yapım işlerinin kısımlara bölünerek aynı yükleniciden birden fazla doğrudan teminle (22/d) alındığı görülmüştür.

Tablo 7: Kısımlara Bölünerek Alımı Yapılan Mal ve Yapım İşlerine Ait Bazı Örnekler

Yevmiye No	Yüklenici	İşin Adı	KDV dahil Tutar
2714	xxx	Radyant Isıtıcı Alımı	79.650,00
2715	xxx	Radyant Isıtıcı Alımı	73.632,00

Yevmiye No	Yüklenici	İşin Adı	KDV dahil Tutar
2501	xxx	Hiranur Cami İnşaatı Malzeme Alımı	66.003,30
2502	xxx	Hiranur Cami Onarım C-25 Beton Alımı	67.112,50
2503	xxx	Hiranur Cami Onarım C-25 Beton Alımı	78.470,00
2504	xxx	Hiranur Cami İnşaatı Malzeme Alımı	78.393,00
2505	xxx	Hiranur Cami İnşaatı Malzeme Alımı	78.393,00
2551	xxx	Hiranur Cami İnşaatı Malzeme Alımı	66.522,50
2552	xxx	Hiranur Cami İnşaatı Malzeme Alımı	77.290,00

Yevmiye No	Yüklenici	İşin Adı	KDV dahil Tutar
2725	xxx	Kültür Sarayı Çatı Bakım Onarım İşçiliği	51.094,00
2726	xxx	Kültür Sarayı Çatı Bakım Omarım	53.508,00

Yevmiye No	Yüklenici	İşin Adı	KDV dahil Tutar
1611	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	57.657,75
1612	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	67.858,85
1613	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	67.283,60
1614	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	62.776,00
1615	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	67.850,00
1616	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	65.074,05
1617	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	68.912,00
1618	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	75.024,40
1619	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	73.750,00
1620	xxx	Spor Kompleksi Bakım Onarım	63.469,25

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporunda belirtildiği gibi ihalalerin kısımlara bölünerek gerçekleştirilmeyeceği açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 10: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların 990 ile 999 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesaplarında takip edilmemiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 475 ve 476'ncı maddeleri gereğince; kurumun bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin 990 hesabı ile 999 hesabında izlenmesi, kira süresinin sona ermesini müteakip bu hesapların ters kayıtla kapatılması gerekmektedir.

Sonuç olarak; söz konusu hesapların kullanılmamış olması taşınmazların bilanço dipnotlarında görünmesine engel olmaktadır.

Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesaplarda izlenerek, yukarıda açıklanan yönetmelik hükümlerine uygun işlem yapılması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Tablo 8: Kiralanan Taşınmazlar

S.N.	Kiralık Taşınmazın Adı-Adresi
1	Dolunay Çamlık Tesisleri/191 Parsel/25 m^2
2	Bağlarca Mah. Çayırköy Mevkii/669 Parsel/6340 m^2
3	B.Koç Mah. Elmalık Mevkii/112-33/12521,02 m^2 İçinde 139 m^2 Ahır
4	M.K.P. Mah. Belediye İşhanı 15 Nolu Bağ. Böl./14-1/66 m^2
5	M.K.P. Mah. Belediye İşhanı 21 Nolu Bağ. Böl./14-1/66 m^2
6	Kurtuluş Mah./-/1884 m^2 Park Alanı İçindeki 51 m^2 Bina
7	Dolunay Mah./203 Parsel/12140 m^2 Alan İçindeki Yapı
8	Örencik Mah. Köprü Yanı Mevkii/152-7/20685,16 m^2
9	Örencik Mah. Köprü Yanı Mevkii/152-8/13250,75 m^2
10	Sakarya Mah. Nihat Kutsal Cad./132-57/6828,05 m^2
11	Dolunay Mah. Sahil Cad./1431 Parsel Yanı Park Alanı/1879 m^2
12	Ayazlı Mah. Mandıra Cad./Park Alanı/860 m^2 Alan İçerisindeki 51 m^2 Yapı
13	M.K.P. Mah. Sahil Cad. Hükümet Konağı Karşısı/1060 m^2 Park Alanı İçerisindeki 60 m^2 Yapı
14	M.K.P. Mah. Sed Cad./30 Ada 5 Parsel/375,64 m^2 (Elekçi Kafe)
15	M.K.P. Mah. Sahil Cad./755 Ada 503 Parsel/857,30 m^2
16	Kargucak Mah. Eski Hatipli Belediye Binası Zemin Kat/106 Ada 114 Parsel/60 m^2

17	Kargucak Mah. Eski Hatipli Belediye Binası Giriş Kat/106 Ada 114 Parsel/140 m^2
18	Ilıca Mah. Eski Ilıca Belediye Binası Zemin Kat/2495 Parsel/50 m^2
19	Yalıköy Mah./-
20	Yalıköy Mah. Merkez Camii Altı
21	M.K.P. Mah. Plenve Cad. Bel. Binası Altı

Kamu idaresi cevabında; Belediye tarafından kiraya verilen taşınmazların ilgili hesapta takibinin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 11: Haklara İlişkin Ayrılan Amortismanın Hatalı Muhasebeleştirilmesi

268 Birikmiş amortismanlar hesabının 2018 yılı içerisinde borç kalanı verdiği ve yılsonunda 2018 yılı için ayrılan amortismanın giderleştirilmek yerine 260 Haklar hesabından düşüldüğü görülmüştür.

www.balioglu.net

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin, 268 Birikmiş amortismanlar hesabının niteliğinin anlatıldığı 214 üncü maddesinde; bu hesabın, maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılabilecekleri süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Hesabın işleyişine ilişkin ise 215 inci maddede; maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarlarının yılsonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedileceği ve amortismana tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlık tutarları için ayrılan amortisman tutarının ise bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Bu hükümlerden de anlaşılacağı üzere 268 nolu hesap, alacak karakterli ve aktifi düzenleyici bir hesaptır. Bu hesap sene sonlarında ve 630 Giderler hesabı ile karşılıklı çalışmalıdır. Buna rağmen Fatsa Belediyesinde, 268 nolu hesabın; 2017 yılından borç kalanı ile devrolduğu, 2018 yılı boyunca borç kalanı verdiği ve sene sonunda da yine 630 Giderler Hesabı yerine 260 Haklar Hesabı ile karşılıklı çalıştığı görülmüştür.

2018 yıl sonu işlemleri aşamasında 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabının borcunda bulunan 1.132.642,85-TL'nin geçmiş yıllarda giderleştirilmiş olması gereken 1.100.342,85-TL'si 500 Net değer hesabı borç, 268 nolu hesap alacak çalıştırılarak geçmiş yıllara mal edilerek giderilmiştir. Ancak 2018 yılında giderleştirilmesi gereken 32.300,00-TL'nin de aynı işleme tabi tutulması hatalı olmuştur.

Sonuç olarak, 268 nolu hesabın 2018 yılı için gider hesabıyla karşılıklı çalışmamasından kaynaklı olarak faaliyet sonuçları tablosunda yer alan giderler kaleminin olduğundan düşük gözüktüğü açıktır.

Kamu idaresi cevabında; Denetim raporundaki hususların dikkate alınacağı ve amortismanlarla ilgili hatalı muhasebe kayıtlarının düzeltileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. 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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

Tablo 9: Fatsa Belediyesi 2018 Yıl Sonu Bilançosu

	AKTİF	2017 YILI	2018 YILI		PASİF	2017 YILI	2018 YILI
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**41.023.230,31**	**41.065.352,35**	**3**	**KISA VADELİ .Y.K**	**78.961.647,02**	**77.720.717,49**
10	Hazır Değerler	137.736,80	22.586,77	30	Kısa V İç Mali Borçlar	136.705,69	136.705,69
12	Faaliyet Alacakları	14.100.732,33	16.515.260,35	32	Faaliyet Borçları	22.165.713,99	33.955.355,58
13	Kurum Alacakları	31.733,06	31.733,06	33	Emanet Yb. Kaynaklar	11.871.758,39	13.554.127,26
14	Diğer Alacaklar	35.004,76	38.677,72	34	Alınan Avanslar	x	x
15	Stoklar	x	x	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	44.723.106,77	29.937.275,73
16	Ön Ödemeler	x	x	37	Borç/Gider Karşılıkları	64.362,18	137.253,23
19	Diğer Dönen Varlıklar	26.718.023,36	24.4557.094,45	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	x	x
2	**DURAN VARLIKLAR**	**108.992.491,83**	**177.467.319,29**	**4**	**UZUN VADELI Y.K.**	**1.476.934,80**	**11.867.734,23**
21	Menkul Kıymet ve Varlıklar	x	x	40	Uzun V İç Mali Borçlar	1.476.934,80	11.867.734,23
24	Mali Duran Varlıklar	2.681.900,01	2.931.900,01	43	Diğer Borçlar	x	x
25	Maddi Duran Varlıklar	105.208.983,75	174.568.661,39	44	Alınan Avanslar	x	x
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	1.100.342,85	x	47	Borç/ Gider Karşılıkları	x	x
29	Diğer Duran Varlıklar	1.265,22	1.265,22	49	Diğer Uzun V.Y.K	x	x
				5	**OZ KAYNAKLAR**	**69.577.140,32**	**128.944.219,92**
				50	Net Değer/Sermaye	38.985.373,69	68.904.013,74
				57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	19.091.437,69	37.896.388,09
				58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-7.304.621,46	-7.304.621,46
				59	Dönem Faaliyet Sonuçları	18.804.950,40	29.448.439,55
AKTİF TOPLAMI:		**150.015.722,14**	**218.532.671,64**	**PASİF TOPLAMI:**		**150.015.722,14**	**218.532.671,64**
BÜTÇE NOTLARI							
90	Ödenek Hesapları	75.983.371,78	156.928.935,81				
92	Taahhüt Hesapları	15.467.337,26	13.555.851,66				
NOTLAR TOPLAMI		**91.450.709,04**	**170.484.787,47**				

www.balioglu.net

Tablo 10: Fatsa Belediyesi 2018 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Y. Hesap Kodu 1	GİDERİN TÜRÜ	GELİRİN TÜRÜ	TUTAR (2017)	TUTAR (2018)
630	**GİDERLER HESABI**			**54.491.714,75**	**90.158.694,77**
630	1	Personel Giderleri		11.084.564,25	13.231.315,35
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri		1.918.059,58	2.182.972,64
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri		35.394.560,36	54.588.610.53
630	4	Faiz Giderleri		776.727,13	10.621.565,92
630	5	Cari Transferler		413.823,08	316.906,73
630	7	Sermaye Transferleri		----------	1.339.355,41
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler		203.288,96	111.522,96
630	13	Amortisman Giderleri		603.869,52	209.440,23
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri		4.096.821,87	7.556.010,97
600			**GELİRLER HESABI**	**73.296.665,15**	**119.607.134,32**
600	1		Vergi Gelirleri	23.474.230,55	14.777.176,83
600	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.484.092,98	4.115.333,51
600	4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	550.000,00	325.000,00
600	5		Diğer Gelirler	43.381.343,37	32.871.376,37
600	6		Sermaye Gelirlerinden Alacaklar	2.406.998,25	67.518.247,61
GİDERLER TOPLAMI:				**54.491.714,75**	**90.158.694,77**
GELİRLER TOPLAMI:				**73.296.665,15**	**119.607.134,32**
FAALİYET SONUCU:				**18.804.950,40**	**29.448.439,55**

www.balioglu.net

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Yevmiye Numaralarının ve Kayıt Düzeninin	2014	Kısmen	bazı

Uygunsuzluğu		Yerine Getirildi	yevmiyelerde yandan ilerleme görüldü.
Kurum Lehine Sonuçlanan Davalar Nedeniyle Tahakkuk Eden Avukat Vekalet Ücretlerinin Emanet Hesaplarında İzlenmemesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	Doğrudan temin yöntemi ile avukatlık alımından vazgeçildi ve sözleşmeli personel eli ile hukuk işlerinin yürütülmesine başlandı. uygulama 2018 yılı içinde başladığı için bir sonraki dönemde sonucu takip edilebilir
İndirilecek KDV Hesabının Hatalı Kullanımı	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Avukatlık Hizmetinin Doğrudan Teminle Hizmet Satın Alınması Şeklinde Yapılması ve Belediyenin Geliri Olan Vekalet Ücretlerinin Avukata Devredilmesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	
Yetkisiz Müdür Kadrosu İhdası	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	söz konusu müdürlük kadrosunun iptal edildiği

www.balioglu.net

			bildirildi
Zorunlu Müdürlükler İçinde Yer Alan Hukuk İşleri Müdürlüğünün Oluşturulmaması ve Dava Dosyaların Tutulmaması	2014	Kısmen Yerine Getirildi	
320 Numaralı Emanetler Hesabında Kayıtlı Tutarların Muhasebe Kayıtlarına Alındığı Sıraya Göre Ödenmemesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	
Hizmet Alım İşlerinde Çalıştırılan Personelin Niteliklerinin İhale Dökümanında Belirtilmemesi	2014	Kısmen Yerine Getirildi	Artık uygulama alanının çok kısıtlı olduğu bir durumdur
Kanuna Aykırı Borçlanma	2014	Kısmen Yerine Getirildi	
Satış ve Kiralama ihalelerinde Kanuna Aykırı İşlem	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Taşınır İşlem Fişlerinde Hatalı Uygulamalar	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	
Faiz Dahil Borç Stoğunun Doğru Gösterilmemesi	2014	Tam Olarak Yerine Getirildi	

www.balioglu.net

www.balioglu.net

ORDU FATSA BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **37**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **37**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **38**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **38**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **38**

6. **DENETİM BULGULARI** **41**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri 39
Tablo 2: Ölçülebilirlik Kriterine İlişkin Tablo 43
Tablo 3: İyi Tanımlanma Kriterine İlişkin Tablo 46
Tablo 4: Performans Göstergelerinin Değerlendirilmesine İlişkin Tablo 49
Tablo 5: Geçerlilik Kriterini Sağlamadığı Düşünülen Sapmalara İlişkin Açıklamalar..... 56

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Sunulan Temel Ürün ve Hizmetler ile Bunların Karşılanacağı Kaynaklar Hakkında Bilgi Verilmemesi

2. Stratejik Planın Bazı Temel Soruları Karşılamaması

3. Stratejik Plandaki Birçok Hedefin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması

4. Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin İyi Tanımlanmaması

5. Performans Programında Genel Politika Belgelerine Yer Verilmemesi

6. Maliyetlendirme Aşamasında Genel Yönetim Giderlerine Yer Verilmemesi

7. Bazı Performans Göstergelerinin Gerekli Kriterleri Sağlamaması

8. Faaliyet Raporunun İçeriğinin İlgili Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması

9. Faaliyet raporunda yer alan sapmalara ilişkin açıklamalardan bazılarının "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini sağlamaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Fatsa 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.

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

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

www.balioglu.net

Dört ana başlık altında yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2015 – 2019 dönemine ait Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ile 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve bu dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı, sunum ve içerik itibariyle ise ilgili dokümanların mevzuatta öngörülen bazı hususları karşılamadığı görülmüştür.

Kurumun, Faaliyet Raporu'nda yer alan bazı gerçekleşme rakamlarına nasıl ulaşıldığını gösterecek sağlıklı bir veri kayıt sistemine sahip olmaması sebebiyle ilgili raporda sunulan gerçekleşmeye ilişkin verilerin güvenilirliğini test etmek mümkün değildir.

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.

www.balioglu.net

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, Ordu Fatsa 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 Fatsa 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. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 11: Performans Denetimi Kriterleri

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

www.balioglu.net

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda;

Kurum, 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan'ını zamanında hazırlayarak, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre Stratejik Plan'da yer alması gereken bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kamu İdaresi, Stratejik Plan'da misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 8 stratejik alan, 14 stratejik amaç ve 44 stratejik hedef

belirlemiştir.

Kamu İdaresi, 2018 yılına ilişkin Performans Programını zamanında hazırlayarak, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programında yer alması gereken bazı bilgilere yer verilmeyerek "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Bunun yanı sıra, performans hedef ve göstergelerinden bazılarının gerekli kriterleri sağlamadığı bulgu konusu edilmiştir.

Kurum, 2018 yılı Faaliyet Raporu'nu zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele alması ve bu sapmaların nedenlerini açıklaması gerekmekte iken Belediyenin bu sapmaları açıklayan nedenlerinin bir kısmının inandırıcı ve ikna edici olmaması sebebiyle "geçerlilik/ ikna edicilik" kriteri kısmen yerine getirilmiştir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında; uygun bir veri kayıt sisteminin olmamasından ötürü değerlendirme yapmak mümkün değildir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanırken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olunması ve faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir şekilde elde edilerek değerlendirilebilmesi için uygun bir veri kayıt sisteminin kurulması gerektiği görülmüştür.

www.balioglu.net

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Sunulan Temel Ürün ve Hizmetler ile Bunların Karşılanacağı Kaynaklar Hakkında Bilgi Verilmemesi

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 'Stratejik Planların Hazırlanması' başlıklı 9'uncu maddesine göre, stratejik planların "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna" uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

İlgili Kılavuzda, Stratejik Planların "Faaliyet Alanları ile Ürün ve Hizmetlerin Belirlenmesi" başlığını içerecek şekilde hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

Kılavuzun "Faaliyet Alanları İle Ürün Ve Hizmetlerin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde, yasal yükümlülükler ve mevzuat analizinin gerçekleştirilmesinden sonra, bu analizin çıktılarından da yararlanılarak kuruluşun ürettiği temel ürün ve hizmetlerin belirleneceği hüküm altına alınmıştır. Yine kılavuzda, belirlenen bu ürün ve hizmetlerin birbirleriyle olan ilişkileri gözetilerek belirli faaliyet alanları altında toplulaştırılmasının, kuruluşun organizasyon şeması oluşturulması ve faaliyetlerinin bütününün gözden geçirilmesi aşamalarında idareye faydalı olacağına dikkat çekilmiştir.

Yine Kılavuzda, toplam maliyetlerin elde edilecek kaynaklarla karşılaştırılması gerektiği ve bu karşılaştırmanın yapılabilmesi için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceğinin tahmin edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Tüm bu düzenlemelere karşın Fatsa Belediyesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında, "Faaliyet Alanları İle Ürün Ve Hizmetlerin Belirlenmesi" bağlamında herhangi bir çalışmaya yer verilmediği, belirlenen maliyetlerin karşılanmasına dönük olarak bir kaynak tahmininde bulunulmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idareleri için stratejik plan hazırlama kılavuzu dikkate alınarak faaliyet alanları ile ürün ve hizmetlerin belirlenmesi hususunda çalışmaların yapılacağı açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

BULGU 2: Stratejik Planın Bazı Temel Soruları Karşılamaması

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin *'Stratejik Planların Hazırlanması'* başlıklı 9'uncu maddesine göre, stratejik planların "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna" uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

İlgili Kılavuzda, Stratejik Planların, *"Yasal Yükümlülükler ve Mevzuat Analizi"* başlığı altında aşağıda örneklerine yer verilen bazı temel soruların cevaplarını içerecek şekilde hazırlanacağı hüküm altına alınmıştır.

"*Yasal Yükümlükler ve Mevzuat Analizi Aşamasında Cevaplandırılması Gereken Temel Sorular;*

- *Yasal yükümlülükler açısından bakıldığında kuruluş tarafından üretilen mal ve hizmetlerin kapsamı nedir? Bunlardan faydalananlar kimlerdir?*
- *Kuruluş tarafından sunulan hizmetlerin nitelik ve niceliğine ilişkin ne gibi hükümler vardır?*
- *Kuruluşun organizasyonuna, çalışma usullerine ve iş süreçlerine ilişkin hangi düzenlemeler bulunmaktadır?*
- *Kuruluşun diğer kamu ve özel sektör kuruluşları ile ilişkilerini düzenleyen hükümler nelerdir?*
- *Kuruluşun (varsa) mevcut misyonu yasal yükümlülüklerini içermekte midir?*
- *Yasal yükümlülükler ile kuruluşun yürütmekte olduğu program ve faaliyetler arasındaki bağlantı nedir?"*

Fatsa Belediyesinin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planı incelendiğinde, Stratejik Planın, ilgili kılavuzda belirtilen temel soruların bazılarını karşılayamadığı tespit edilmiştir. Stratejik Planın *"Yasal Yükümlülükler"* bölümünde yalnızca, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun *'Görev ve yetkiler'* ile ilgili maddelerine yer verildiği ve diğer ilgili mevzuattan ise hiç bahsedilmediği görülmüştür.

Bu bağlamda örneğin, "*Kuruluşun diğer kamu ve özel sektör kuruluşları ile ilişkilerini düzenleyen hükümler nelerdir?"* ve "*Yasal yükümlülükler ile kuruluşun yürütmekte olduğu program ve faaliyetler arasındaki bağlantı nedir?"* sorularının cevabına stratejik planda rastlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Hazırlanacak olan stratejik planın, tüm temel soruların cevaplarını içerecek şekilde oluşturulacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 3: Stratejik Plandaki Birçok Hedefin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun "Geleceğe Bakış" başlıklı 5 inci kısmının Hedefler bölümünde; stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

Fatsa Belediyesinin 2015-2019 yıllarını içeren Stratejik Planında yer alan hedeflerin yaklaşık %50'sinin ölçülebilir olmaktan uzak olduğu görülmüştür. Bu nedenle stratejik plan dönemi sonunda gerçekleşen durum ile karşılaştırılabilecek ve hedefe ulaşma derecesini ölçebilecek verilere planda yer verilmediği değerlendirilmiştir. Durumun daha net anlaşılabilmesi açısından aşağıdaki tabloda ölçülebilirlik kriterini sağlamayan hedeflere ve bunlara ilişkin açıklamalara yer verilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 12: Ölçülebilirlik Kriterine İlişkin Tablo

SIRA NO	AMAÇ/HEDEF	AÇIKLAMA
Amaç 1	**Katılımcı, Şeffaf, Hesap verebilir ve etkin yönetişim anlayışını esas alan kurumsal yapı oluşturmak.**	
Hedef 1-1	2019 yılı sonuna kadar stratejik yönetim ilkeleri ve iç kontrol yönetim sistemini uygulamaya geçirmek	Ölçüme esas değer yok.
Hedef 1-2	2019 yılı sonuna kadar karar alma süreçlerini hızlandıracak ve etkin yönetim ilkesini kurumsallaştıracak nitelikte yönetim bilgi sistemini uygulamaya geçirmek.	Örneğin "Karar alma sürecini 3 güne indirecek" veya "2 Bilgisayar Programı oluşturulacak" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi.
Hedef 1-4	2019 yılı sonuna kadar Dijital Evrak ve Arşiv sistemini uygulamaya geçirmek.	"30 Personele e-imza yetkisi verilecektir" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi.
Amaç 2	**Çağın gerektirdiği bilgi ve teknolojileri etkin ve verimli bir şekilde kullanabilen mesleki yetkinliği gelişmiş personel yapısını oluşturmak**	
Hedef 2-1	2019 yılı sonuna kadar bireysel performans yönetimini uygulamaya geçirmek	Ölçüme esas değer yok
Hedef 2-2	2019 yılı sonuna kadar yüksekokul ve üniversitelerden mezun olan personel sayısını arttırmak	"İlgili personel sayısını %20 artırmak" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Amaç 3	**Çağdaş belediyecilik hizmetlerinin sunumunda mali kaynakları etkin ve verimli kullanarak planlı, kaliteli,**	

	optimal maliyetli hizmet üretmek	
Hedef 3-3	2019 yılı sonuna kadar Belediye Vergi Gelirlerinin tahsil ve takibini hızlandıracak nitelikte E-Belediye uygulamalarını başlatmak.	"Online tahsilat kullanan mükellef sayısının 5.000 olması" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Hedef 3-4	2019 yılı sonuna kadar genel ambar sistemini kurmak	"Bu konuda ilgili personellere 30 saatlik eğitim verilmesi" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Hedef 3-5	2019 yılı sonuna kadar Internet üzerinden yoklama sorgulama sistemine geçmek.	"İnternet üzerinden 1.000 yoklama gerçekleştirmek" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Amaç 4	**Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşmenin sağlanmasında hemşeriler ile dayanışma ve işbirliğinin geliştirilmesini esas alan katılımcı ve şeffaf yönetim anlayışını geliştirmek**	
Hedef 4-1	2019 yılı sonuna kadar, Belediye hizmetlerinin ve faaliyetlerine ilişkin kararların en kısa sürede halka ve ilgili kuruluşlara duyurulmasına yönelik bir sistem kurmak.	"Bu konuda atılan SMS sayısı veya web sitesinde yapılan ilan sayısı" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Amaç 5	**Çağdaş belediyecilik hizmetlerinin sunumunda etkinliği ve verimliliği arttıracak nitelikte planlı, kaliteli, optimal maliyetli hizmet üretimi ve denetimini gerçekleştirecek sistem geliştirmek ve bilimselliği desteklemek.**	
Hedef 5-1	Hizmetlerin sunumunda kullanılan Bina, Tesis ve Makinelerin bakım ve onarımlarını yaparak sürekli kullanıma hazır bulundurmak ve her yıl kaynak kullanımında tasarruf yapmak.	"Bütçede gerçekleşmelerinde bu kalemin her yıl %10 azaltılması" gibi gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Hedef 5-3	2016 yılı sonuna kadar hizmet binası yapmak	"1 hizmet binası yapmak" gibi ölçülebilir gösterge belirlenmesi uygun olabilirdi
Hedef 5-4	2019 yılı sonuna kadar kapalı Pazar yeri yapmak.	Sayı verilebilirdi.
Hedef 5-5	2019 yılı sonuna kadar kapalı otopark yapmak.	Sayı verilebilirdi.
Amaç 6	**Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşmenin sağlanmasında kentin doğal ve yerel güzelliğini bozmadan yapılacak düzenlemelerle çevreyi korumak ve hemşerilerin çevre bilincini geliştirmek.**	
Hedef 6-1	2019 yılı sonuna kadar Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşmenin sağlanmasında Hemşerilerin çevre duyarlılığını ve bilincini arttırmak.	"Bu konuda dağıtılan broşür sayısı veya yapılan seminer sayısı" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi.
Amaç 7	**Önleyici ve Koruyucu sağlık hizmetleri ile Fatsa halkının bedensel ve ruhsal yaşam kalitesini arttırmak, sağlıklı ve bilinçli nesillerin yetişmesini sağlamak**	
Hedef 7-1	2019 yılı sonuna kadar önleyici ve koruyucu sağlık hizmetleri sunarak daha sağlıklı bir toplum yetiştirmek.	"Sağlık kontrolü yapılan çocuk sayısı" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi
Hedef 7-2	2019 Yılı sonuna kadar Korunmasız ve dezavantajlı kişilerin sağlık hizmetleri sunmak.	"Sağlık kontrolü yapılan 60 yaş üstü kişi sayısı" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi

www.balioglu.net

Amaç 8	**Çevre sağlığının ve düzeninin korunmasına yönelik önleyici ve koruyucu hizmetler ile Fatsa ilçesini, hemşerilerine huzur ve güven veren yaşam kalitesi yüksek bir kent kılmak.**	
Hedef 8-2	2019 yılı sonuna kadar Ordu Büyükşehir ile birlikte Fatsa ilçesi sınırları dahilinde yaşayan sahipsiz hayvanlara yönelik yürütülecek koruyucu, önleyici ve teşvik edici faaliyetler ile başıboş hayvanlar için hayvan barınağı yapmak.	"Aşılanan hayvan sayısı" ve "Yapılacak Barınak sayısı" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi
Amaç 9	**Korunmasız ve dezavantajlı kişilere, kadınlara, çocuklara, gençlere ve yaşlılara kültürel, ekonomik ve sosyal avantajlar sunarak kent yasamı ile bütünleşmelerini sağlamak ve sosyal refahı arttırmak**	
Hedef 9-1	2019 Yılı sonuna kadar yardıma muhtaç ailelerin tamamını tespit etmek, ayni ve nakdi yardımlar yapmak.	"Yardım yapılan aile sayısının her yıl %10 artırılması" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi
Hedef 9-3	2019 yılı sonuna kadar kadın sığınma evi yapmak	Sayı verilebilirdi.
Amaç 10	**Eğitim, Kültür, Sanat, Sosyal ve Sportif faaliyetlerle, kültürlerarası kaynaşmayı, kent kültür ve sanat hayatının gelişimini sağlayarak kültürel kalkınmayı gerçekleştirmek.**	
Hedef 10-1	Kültür ve sanat alanında gerçekleştirilecek bölgesel etkinliklerle, 2019 yılı sonuna kadar Fatsa ilçesinde Kültür ve Sanat etkinliklerini artırmak.	"Her yıl en az 10 adet Tiyatro gösterisi yapılması" gibi ölçülebilir gösterge belirlenebilirdi
Amaç 13	**Şehir güzelliğini sanata dönüştürebilecek yaratıcı projelerle kentsel tasarım ve dönüşümleri gerçekleştirerek planlı ve sürdürülebilir kentleşmeyi sağlamak.**	
Hedef 13-1	2019 yılı sonuna kadar, Rekreasyon, Sağlık, Kültür, Spor, Ulaşım ve Hizmet sektörlerinde teklif edilen projeleri imar planları doğrultusunda en kısa sürede üretmek ve uygulamaya koymak	"En kısa süre" yerine belirli ve ölçülebilir bir süre belirlenebilirdi.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Hazırlanacak olan stratejik planda, bulguda belirtilen hususların dikkate alınacağı ve tüm hedeflerin ölçülebilirlik kriterlerini sağlayacak şekilde oluşturulacağı açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin İyi Tanımlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Geleceğe Bakış" başlıklı 5 inci Bölümünün (D) 'Amaçlar' başlığı altında;

"Amaçlar kuruluşun ulaşmayı hedeflediği sonuçların kavramsal ifadesidir. Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder …" denildikten sonra amaçların özelliklerine yer verilmiştir. Bu özelliklerden birisi de amaçların, ulaşılmak istenen sonuçları açık bir şekilde ifade etmesi gerektiğine işaret etmektedir.

Yine Kılavuz'un "Geleceğe Bakış" başlıklı 5 inci Bölümünün (E) "Hedefler" başlığı altında;

"*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir. Hedefler,*

Yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olmalıdır." denilmektedir.

Bu ifadelerden de anlaşılacağı üzere, stratejik amaçların ve hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması gerekmektedir

İdarenin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının "iyi tanımlanma" kriteri açısından incelenmesi neticesinde, aşağıdaki tabloda belirtilen hedeflerin iyi tanımlanma kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Tablo 13: İyi Tanımlanma Kriterine İlişkin Tablo

SIRA NO	AMAÇ/HEDEF	AÇIKLAMA
Amaç 2	**Çağın gerektirdiği bilgi ve teknolojileri etkin ve verimli bir şekilde kullanabilen mesleki yetkinliği gelişmiş personel yapısını oluşturmak**	
Hedef 2-3	2019 yılı sonuna kadar Belediye hizmetlerinin sunulmasında, personelin görev alanına ilişkin mesleki yetkinliklerini geliştirmeye yönelik kişi başına düşen eğitimi 12 güne çıkarmak.	Kişi başına düşen eğitim gününün "Yıllık" olduğu belirtilmelidir. 5 Yıllık olabileceği sonucunu çıkarmak mümkündür.
Amaç 4	**Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşmenin sağlanmasında hemşeriler ile dayanışma ve işbirliğinin geliştirilmesini esas alan katılımcı ve şeffaf yönetim anlayışını geliştirmek**	
Hedef 4-2	2019 yılı sonuna kadar Hizmetlerde, etkinlik, tasarruf ve verimliliği arttırmaya yönelik hemşerilerin Belediye ile olan iletişimini etkinleştirerek, istek, öneri ve şikayetlerin hızlı bir şekilde değerlendirilmesini sağlamak ve cevap verme süresini 3 güne düşürerek vatandaşın memnuniyetini arttırmak.	Çok uzun ve karışık bir cümle ile ifade edilmiştir.

Amaç 9	**Korunmasız ve dezavantajlı kişilere, kadınlara, çocuklara, gençlere ve yaşlılara kültürel, ekonomik ve sosyal avantajlar sunarak kent yasamı ile bütünleşmelerini sağlamak ve sosyal refahı arttırmak**	
Hedef 9-2	Korunmasız ve dezavantajlı kişilerin, kadınların, çocukların, gençlerin ve yaşlıların %5'inin toplumsal hayata adapte olmasını sağlamak	İlgili ifadeden; kadınların, çocukların, gençlerin ve yaşlıların %5'inin dahi an itibari ile toplumsal hayatta yer almadığı gibi bir durum ortaya çıkıyor ki bu hayatın olağan akışına aykırıdır.
Amaç 13	**Fatsa ilçesinde sürücüler ve yayalar için hızlı, konforlu ve güvenli bir ulaşım sistemini sağlayarak kentsel yaşam kalitesini arttırmak.**	
Hedef 14-1	2019 yılı sonuna kadar, Fatsa Belediyesi sorumluluğunda olan Yolların 70'ni yapmak ve tamamının bakım ve onarımı yapmak.	Yollarının %70'inden bahsedildiği anlaşılmasına rağmen "%" işaretinin eksikliğine dikkat çekmek istenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bir sonraki stratejik planın hazırlanmasında hedeflerin iyi tanımlanması hususuna dikkat edileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 5: Performans Programında Genel Politika Belgelerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin "Performans Programlarının Hazırlanması" başlıklı 4 üncü maddesine göre, Performans programları; Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmalıdır.

İlgili Rehberde, Kamu idarelerinin; kalkınma planı, hükümet programı, orta vadeli program ve orta vadeli mali plan ile bütçe içi ve bütçe dışı kaynakları göz önüne alarak, program döneminde hangi stratejik amaç ve hedefe, ne ölçüde öncelik vereceklerini belirlemeleri istenmektedir.

Yine rehberde idarelerin "Ek-1 Performans Programının Şekli" başlığı altında yer alan şekil ve açıklamalara göre performans programlarını hazırlamaları gerektiği hüküm altına alınmıştır. Söz konusu formatta "Temel Politika ve Öncelikler" başlığına yer verilmiş ve bu

başlık altında "*Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere yer verilir*." denilmiştir.

Yukarıda yer alan düzenlemelere rağmen Fatsa Belediyesi 2018 yılı Performans Programında yer alan "Temel Politika ve Öncelikler" başlığında makro plan ve programlara ilişkin herhangi bir içeriğin bulunmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle performans programlarının, performans programı hazırlama rehberine uygun olarak hazırlanacağı ve rehberde belirtildiği üzere temel politika belgelerine yer verileceği açıklanmıştır.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 6: Maliyetlendirme Aşamasında Genel Yönetim Giderlerine Yer Verilmemesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinde, Genel yönetim gideri "*faaliyetler ile doğrudan ilişkilendirilemeyen ve faaliyet maliyetlerine dahil edilemeyen giderlerdir*" şeklinde tanımlanmıştır. Bu bağlamda en azından üst yönetimin maaşları veya meclis üyesi huzur hakları gibi giderlerin "Genel yönetim giderleri" olarak değerlendirilmesi gerekmektedir. Fatsa Belediyesi 2018 yılı Performans Programında yer alan maliyetlendirme tabloları incelendiğinde, fiili duruma uygun olmayacak şekilde tüm gider kalemlerinin faaliyetlerle ilişkilendirildiği görülmüş ve bu nedenle İdare'de herhangi bir "Genel yönetim gideri" yapılmıyormuş gibi bir durum ortaya çıkmıştır.

İdare tarafından maliyetlendirme çalışmaları yapılırken, hangi giderlerin 'genel yönetim gideri' kapsamında olacağına ilişkin karar alınmasının ve ilgili çalışmaların buna göre sonuçlandırılmasının gerektiği değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Maliyetlendirme çalışması yapılırken, hangi giderlerin genel yönetim giderleri olacağının değerlendirileceği ve hesaplamaların buna göre sonuçlandırılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare, bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

BULGU 7: Bazı Performans Göstergelerinin Gerekli Kriterleri Sağlamaması

Performans programı hazırlama rehberi, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans

www.balioglu.net

Programları Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 3 üncü maddesinin (ı) bendinde "*Kamu idarelerinin bu Yönetmelikle belirlenen esas ve usullere uygun olarak, performans programlarını hazırlamalarına ilişkin standartları, kullanılacak tablo ve formlar ile diğer bilgileri içerecek şekilde Bakanlık tarafından hazırlanan rehber*" olarak tanımlanmıştır. Yine İlgili Yönetmeliğin 4 ve 6 ncı maddelerinde Performans Programlarının bu rehberde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasının gerekliliğinden bahsedilmektedir.

Söz konusu Rehberde, Performans hedefi, **k**amu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler şeklinde; Performans göstergesi ise **k**amu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da bu hedeflere ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar şeklinde tanımlanmıştır.

Rehberde, Performans Göstergelerinin, Performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirleneceği ve bu nedenle de gösterge ile hedef arasında ilgililik anlamında sıkı bağ olması gerektiği belirtilmiştir. Yine performans göstergelerinin anlaşılır ve iyi tanımlanmış olması gerektiği de açıktır.

www.balioglu.net

Bu bağlamda, Fatsa Belediyesinin Performans programında yer alan göstergelerin "İlgililik", "Ölçülebilirlik" ve "İyi Tanımlanma" kriterleri açısından yapılan değerlendirme sonucunda ulaşılan sonuçlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Tablo 14: Performans Göstergelerinin Değerlendirilmesine İlişkin Tablo

No	Amaç/Hedef/Performans Hedefi	Gösterge	İlgililik	Ölçülebilirlik	İyi Tanımlanma
1.1.PH1.	2018 yılında iç kontrol standartları konusunda eğitim verilecek.				
Gösterge	Stratejik planın gerçekleşme oranı	20%	Bu oran, eğitim verilmesi hedefi ile ilgisizdir.		
Gösterge	İdari yıllık performans programını hazırlarken üst yönetim ve birimlerin katılım oranı	80%	Bu oran, eğitim verilmesi hedefi ile ilgisizdir.		
Gösterge	idari faaliyet raporu hazırlarken üst yönetim ve birimlerin katılım oranı	90%	Bu oran, eğitim verilmesi hedefi ile ilgisizdir.		
1.3.PH1.	2018 yılında proje ekibinde yer alan personele proje eğitimi verilerek kentin kültürel, ekonomik ve sosyal kalkınmasına katkı sağlayacak 1 projeye hibe kredisi alınması sağlanacak.				

Gösterge	Proje Ofisi Kurulma Yüzdesi	20%			%20 si oluşturulmuş bir ofisin, hibe alınmasına katkı sağlayamayacağı değerlendirilmiştir.
Gösterge	Hazırlanan Proje Sayısı.	1%			Proje sayısının "%" ile ifade edilmesi anlamsızdır.
1.4.PH1.	2018 yılında dijital evrak sisteminin kurulmasına yönelik altyapı çalışmaları yapılacak ve personele eğitim verilecek.				
Gösterge	Dijital evrak ve arşiv sisteminin kurulma yüzdesi	80%		Bu oran, altyapı çalışması yapılması veya eğitim verilmesi durumunu ölçmekten uzaktır.	
1.5.PH1.	2018 yılında kent konseyi öneri ve projelerinden uygun bulunacak olanlarının %20'sinin hayata geçirilebilmesi için gerekli girişimler yapılacak.				Stratejik Planda tamamı uygulanacak derken Performans Programında %20 ye düşülmesi sorunlu görülmüştür.
Gösterge	Kent konseyinin kurulması yüzdesi	20%	Henüz oluşturulmamış bir kent konseyinden proje beklemek anlamsızdır.		
2.1.PH1.	2018 yılında birim organizasyon yapısı içerisinde görev alan personelin göreve ilişkin bireysel performans kriterleri belirlenerek personelin ödüllendirilmesi sağlanacak.				
Gösterge	Bireysel performans yönetim sisteminin belediye iş ve işlemlerini kapsama oranı	20%			Anlaşılamamıştır.
2.3.PH1.	2018 yılında görev alanlarına ilişkin mesleki yetkinlik kriterleri esas alınarak hizmet içi eğitim analizi yapılacak ve 12 saat eğitim verilecek.				
Gösterge	Yüksekokul ve fakülte mezunu olan personelin payındaki artış oranı	15%	12 saat eğitim verilmesi hedefine ne derece ulaşıldığını göstermekten uzak olan bir göstergedir.		
3.1.PH1.	2018 Yılı sonuna kadar piyasa borçlarının % 20'sini ödemek.				
Gösterge	Yıl sonuna kadar piyasa borçlarının ödenmesi oranı	100%			Performans hedefinde %20 olan oran göstergede %100 belirtilmiştir.
3.2.PH1.	2018 Yılı sonuna kadar gelirlerimizi % 10 artırmak.				
Gösterge	Yıl sonuna kadar gelirlerimizin arttırılması oranı	20%			Performans hedefinde %10 olan oran göstergede %20 belirtilmiştir.

www.balioglu.net

3.3.PH2.	2018 yılında belediye vergi gelirlerinin tahakkuk tahsilat oranı % 90'a çıkarılacak.				
Gösterge	Tahakkuk tahsilat oranı	95%			Performans hedefinde %90 olan oran göstergede %95 olarak belirtilmiştir.
3.3.PH3.	2018 yılında tahsil edilemeyen belediye vergi gelirlerinin tahsilatına yönelik takip işlemleri yapılarak tahsilat oranı artırılacaktır			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
4.1.PH1.	2018 yılında Fatsa ilçesini tanıtan (afiş, pankart, pano, broşür, sticker, bilboard, CD, DVD vb.) tanıtım materyallerinin tasarım, basım ve dağıtımı yapılacak.			Göstergeleri "0" belirlendiği için anlamsızdır.	
Gösterge	Basılan tanıtıcı materyal sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Fatsa Belediyesine Açılan Dava Sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	İlçede düzenlenecek olan ulusal etkinliklerin sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	İlçede düzenlenecek olan yöresel etkinliklerin sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
4.2.PH2.	2018 yılında vatandaş ve muhtarlardan gelen istek öneri ve şikayetleri izlemeye yönelik kayıt ve dosyalama sistemi oluşturulacak.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
5.1.PH1.	2018 Yılında Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazlar ile bina ve tesislerin bakım-onarım ve yenileme çalışmaları yapmak				
Gösterge	Hizmet Binası Yapım Yüzdesi.	100%	Performans Hedefinde mevcut binalardan bahsetmekte iken, göstergede yeni bina yapımından bahsetmektedir.		
5.2.PH1.	2018 Yılında kurum içi ve kurumlar arası iletişimin hızlı ve güvenilir nitelikte olmasını sağlayacak teknolojik altyapı oluşturulacak.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
6.1.PH1.	2018 yılında çevre bilinci ve duyarlılığının geliştirilmesine yönelik ağaç bayramı, dünya çevre günü vb. etkinlikler kutlanacaktır				
Gösterge	Çevre bilincinin ve duyarlılığının geliştirilmesine yönelik basılan materyal sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
6.2.PH1.	2018 yılında insan yoğunluğunun olduğu noktalar tespit edilip, Cam, Plastik, Kâğıt, Teneke, Pil, Elektronik Eşya ve Atık Yağların atılmasına yönelik Kumbara yerleştirilerek %10 geri dönüşüm sağlanacak.				
Gösterge	Geri dönüşüm oranı	70%			Performans Hedefinde %10 olan oran, %70 olarak belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Gösterge	Toplanan Atık Pil Miktarı (0 kg)	0 kg		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Toplanan Ambalaj Miktarı (0 kg)	0kg		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
6.2.PH2.	2018 yılında mahallelerde bulunan çöp konteynırların yenileme, bakım ve onarımları yapılacak.				
Gösterge	Dezenfeksiyonu ve bakımonarımı yapılan çöp çöp konteynırı sayısı (0 ADET)	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Toplanan evsel atık miktarı (0 ADET)	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Süpürülüp, yıkanıp, dezenfekte edilen cadde, sokak ve pazaryerlerini sayısı (0 KG)	0 kg		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
7.2.PH1.	2018 yılında sosyal yönden dezavantajlı vatandaşların evde bakım ve sağlık hizmetleri yapılacak.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
8.1.PH1.	2018 yılında mücavir alan içerisinde yer alan Sivrisinek ve diğer haşerelerin üremesine zemin hazırlayan durgun su kaynaklarında Larva ve yetişkin formunda ki sivrisinekler ile mücadeleye yönelik Ordu Büyükşehir Belediyesinin koordinasyonunda ilaçlama çalışması yapılacaktır.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
8.2.PH1	.Hayvan barınağı yapım işi			Göstergeleri "0" belirlendiği için anlamsızdır.	
Gösterge	Toplanan Köpek Sayısı.	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Tespit edilen yerin büyüklüğü	0 m2		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
9.2.PH1.	2018 yılında engelli vatandaşların bilinçlendirilmesine yönelik etkinlik düzenlenecek.				
Gösterge	Düzenlenen etkinlik sayısı	1%			Etkinlik sayısının "%" ile ifade edilmesi anlamsızdır.
9.3.PH1.	2018 yılı sonuna kadar kadın sığınma evi projesi için etüt çalışması yapmak.				
Gösterge	Kadın sığınma evi projesi için etüt çalışması yapılması oranı	10%			Performans Hedefinden etüt çalışmasının tamamlanması anlaşılıyor. Burada %10 belirtilmiş.
10.2.PH1.	2018 yılında Fatsa ilçesinde faaliyet gösteren amatör spor kulüpleri ile ilçede düzenlenen spor müsabakalarına katılan okulların ihtiyaçlarını karşılama çerçevesinde spor malzemesi yardımı yapılacak.				
Gösterge	Spor kulüplerine yapılan yardım miktarı (tutar yok)	… TL		Gösterge de tutar belirtilmemiş.	

www.balioglu.net

Gösterge	Rekreasyon alanlarında düzenlenen, Fitness, Aerobik vb. gibi her yaştan kişinin katılabileceği sportif etkinliklerin sayısı (0 adet)	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
11.1.PH1.	2018 yılında ilçenin gelişen bölgelerinde gecekondu ve kaçak yapılaşmayı önleyici denetimler yapılacak, ruhsata aykırı olarak yapılmakta olduğu tespit edilen yapılar hakkında yasal işlemler başlatılacak ve kaçak yapıların taraması yapılıp, envanter çıkarılacak.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
11.2.PH1.	2018 yılında gayri sıhhi - sıhhi müesseseler, umuma açık istirahat ve eğlence yerleri ile hafta tatiline tabi olan işyerlerinin ruhsatlı olup olmadığını tespit etme çerçevesinde denetimler gerçekleştirilecek.			Göstergeleri "0" belirlendiği için anlamsızdır.	
Gösterge	Tesbit Edilen Ruhsatsız işyeri Sayısı.	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Ruhsatsız Tespit Edilen İşyerlerine verilen Ruhsat Sayası.	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Yaya Kaldırımı İşgal eden Araçlar Hakkında Kesilen Ceza Adedi.	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
12.1.PH2.	2018 yılında ruhsat verilen inşaatların uygulama projelerine uygunlukları denetlenecek.				
Gösterge	Yasal işlem yapılan inşaat sayısı	0 adet		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
12.2.PH1.	2018 yılında 1/1000 ölçekli uygulama imar planında yer alan sosyal donatı alanlarının imar uygulamaları ile kamu eline geçmesini sağlamak.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	
12.3.PH1.	2018 yılında İlçemiz genelinde bulunan tüm park ve yeşil alanların bakım, onarım, yenileme ve sulama işlemleri yapılacak.				
Gösterge	Kişi başına düşen aktif yeşil alan miktarı	0 m2		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
13.1.PH1.	2018 Yılında Kültür, Spor, Ulaşım ve Hizmet sektörlerinde yapılan tesislerin bakım onarımları yapılacaktır.				
Gösterge	Sosyal tesislerin işletilmesi sonucunda elde edilen kar/zarar TL. (tutar yok)	… TL	Tesislerin bakım onarımı yapılacaktır hedefi ile tesislerin kar/zararı arası ilişki kurulamamıştır.	Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
13.2.PH1.	2018 Yılında Modern sera yapımına başlanacaktır.				
Gösterge	Sera ve fidanlık alanı (0 m2)	0 m2		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
13.3.PH1.	2018 yılında yıkım kararı alınmış olan binaların yıkımı gerçekleştirilecek.			Ölçülemez. Ölçüme dönük göstergede belirtilmemiştir.	

www.balioglu.net

14.1.PH1.	2018 yılında Fatsa Belediyesi sorumluluğunda olan asfalt, parke yolların ve kaldırım bakım ve onarım çalışması yapılacak.				
Gösterge	Hemşehri memnuniyeti (yollar)	.. %		Gösterge rakamı belirtilmemiştir	
Gösterge	Kırsal alanlarda bakım onarım yapılan yol uzunluğu.	0 metre		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Kırsal alanlarda yeni yapılan yol uzunluğu.	0 metre		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	
Gösterge	Kırsal alanda çevre düzenlemesi yapılan kurum sayısı.	0 metre		Göstergenin "0" belirlenmesi anlamsızdır.	

Kamu idaresi cevabında; Performans programı rehberinde belirtilen esas ve usullere uygun olarak oluşturulacak performans göstergelerinin, bulguda konu edilen kriterlere uygunluğunun sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 8: Faaliyet Raporunun İçeriğinin İlgili Mevzuata Uygun Olarak Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 'Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı' başlıklı 18'inci maddesinde, idare faaliyet raporlarında;

- Genel bilgiler bölümünde idarenin tabi olduğu mevzuat hakkında bilgilere,
- Amaç ve hedefler bölümünde faaliyet yılı önceliklerine,
- Mali bilgiler bölümünde ise bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenleri ve temel mali tablolar ile bu tablolara ilişkin açıklamalara

yer verilmesi gerektiği hüküm altına alınmıştır.

Yine mezkur Yönetmelikte, faaliyet raporlarının mali saydamlık ve hesap verme sorumluluğunu sağlayacak ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklayacak şekilde hazırlanması gerektiği belirtilmiştir.

Yukarıda yer verilen düzenlemelere rağmen, Fatsa Belediyesi 2018 Yılı İdare Faaliyet Raporunda, tabi olunan mevzuat bağlamında sadece 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'nun 'Büyükşehir ve ilçe belediyelerinin görev ve sorumlulukları' başlıklı 7'nci maddesine yer verildiği ve bunun dışında herhangi bir bilgiye yer verilmediği; amaç ve hedefler başlığı altında faaliyet yılı önceliklerinin belirtilmediği; mali bilgiler kapsamında, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı ve temel mali tablolardan yalnızca bilançoya yer verildiği fakat faaliyet sonuçları tablosuna yer verilmediği ve bilançoya ilişkin de herhangi bir açıklamanın yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet raporlarının, mali saydamlık ile hesap verme sorumluluğunu sağlayacak ve faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklayacak şekilde hazırlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

www.balioglu.net

BULGU 9: Faaliyet raporunda yer alan sapmalara ilişkin açıklamalardan bazılarının "geçerlilik/ ikna edicilik" kriterini sağlamaması

Faaliyet raporunda yer alan hedef ve gerçeklemeler arası sapmalara ilişkin yapılan bazı açıklamaların geçerlilik kriterini sağlamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 'Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı' başlıklı 18'inci maddesinde; idare faaliyet raporlarında yer alan performans bilgileri bölümünde, performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere idareler, performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidirler. Fatsa Belediyesi 2018 yılı faaliyet raporunun incelenmesinde; bazı hedeflerde yaşanan sapmalara ilişkin açıklama yapılmadığı, yapılan bazı açıklamaların ise ikna edicilik kriterini sağlamaktan uzak olduğu görülmüştür.

Tablo 15: Geçerlilik Kriterini Sağlamadığı Düşünülen Sapmalara İlişkin Açıklamalar

Gösterge	Hedef	Gerçekleşme	Sapma Açıklanmasının Değerlendirilmesi
5.1.1.PH1.F2.G1 Kardeş Kent Protokolü imzalanan Belediyeler ile, Kültür ve Sanat alanında karşılıklı kültürel kaynaşmayı sağlamak için düzenlenen organizasyonların sayısı	1	0	Yalnızca etkinlik yapılmamıştır denmiştir. Oysa hedefe neden ulaşılmadığının açıklanması gerekirdi.
1.5.1.PH1.P1.G1 Hizmet Binası Yapım Yüzdesi.	%100	%80	Yalnızca Temmuz 2019 yılında tamamlanacağı belirtilmiştir.. Yetersiz bir açıklama olarak görülmüştür.
1.3.3.PH1.F1.G1 Belediye vergi gelirlerinin tahsili ve takibinde e-belediye uygulamalarının kullanma oranı	%100	%50	Açıklama yapılmamıştır.
1.1.1.PH1.F1.G1 İç kontrol sisteminin oluşturulma oranı	%10	%0	Yalnızca çalışmaların devam ettiği bilgisi verilmiştir.
1.1.3.PH1.F1.G1 AB destekli proje sayısı	1 adet	0 adet	Açıklama yapılmamıştır.
4.1.1.PH1.F1.G1 Yardıma muhtaç ailelere ulaşma oranı	%90	%80	Ekonomik sebepler yazılarak bırakılmıştır. Bu sebepler izah edilmemiştir.
1.3.4.PH1.F1.G1 Genel ambar sisteminin kurulma yüzdesi	%20	%0	Yalnızca çalışmaların devam ettiği bilgisi verilmiştir.
1.3.3.PH2.F1.G1 İnternet üzerinden yoklama sorgulama sistemine geçiş oranı	%100	%60	Yalnızca çalışmaların devam ettiği bilgisi verilmiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; Bundan böyle faaliyet raporu hazırlanırken yönetmelikte belirtilen hususların dikkate alınacağı ve hedeflere ulaşılamama nedenleri ile ilgili yeterli açıklamanın da yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulgu konusu hususa katıldığını ve gerekli işlemleri yapacağını bildirmiştir. Bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir

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