T.C.
SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

OSMANİYE BELEDİYESİ

2019 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

www.balioglu.net

Kasım 2020

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 6
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 7
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 8
7. DENETİM BULGULARI 9
8. EKLER 13

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1 : Teşkilat Şeması.....3
Tablo 2 : Belediyenin Kurduğu ve Ortak Olduğu Şirketler.....4
Tablo 3 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri....4
Tablo 4 : 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri 4
Tablo 5 : 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Tahakkuk Edip Tahsil Edilmeyen Gelirlerin Bulunması

2. Taşınmaz Kirasını Ödemeyen Kiracılar İçin Yaptırımların Uygulanmaması

3. Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

4. Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

5. Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuatta Öngörülen Süre Sınırına Uyulmaması

6. Uzun Süre Ödenmeyen Su Borçları İçin Yasal İşlem ve Yaptırım Uygulanmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

İl Belediyeleri tüm hizmetlerini; 5393 sayılı Belediye Kanunu ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'na göre gerçekleştirmektedir.

Bu kanunların dışında hizmet alanlarına göre tabi olunan temel yasal mevzuat aşağıda gösterilmiştir:

-2886 sayılı Devlet İhale Kanunu, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu

-657 sayılı Devlet Memurları Kanunu

-5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu

İl Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, il belediye başkanlığının yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

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

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

www.balioglu.net

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

Denetim ve soruşturma işleri ise İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir.

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

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

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

www.balioglu.net

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

Osmaniye Belediyesinin 24 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılığına bağlıdır. Belediyenin teşkilât yapısı; Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve personel yapısı aşağıdaki tabloda gösterilen ilgisine göre başkan yardımcılarına bağlı müdürlüklerden oluşmaktadır.

Tablo 1: Teşkilat Şeması

Birimler (Müdürlükler)	Memur Sayısı	İşçi Sayısı	Sözleşmeli Personel Sayısı	Toplam
İnsan Kaynakları Ve Eğitim Müdürlüğü	1			**1**
Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü	2			**2**
Hukuk İşleri Müdürlüğü	1	1		**2**
İmar Ve Şehircilik Müdürlüğü	5	3		**8**
Destek Hizmetleri Müdürlüğü	3	6		**9**
Mali Hizmetler Müdürlüğü	7	25		**32**
Basın Yayın Ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü	1	3		**4**
Yazı İşleri Müdürlüğü	3	1		**4**
Bilgi İşlem Müdürlüğü		1		**1**
Çevre Koruma Ve Kontrol Müdürlüğü	1	1		**2**
Kültür Ve Sosyal İşler Müdürlüğü	3	2		**5**
Veteriner İşleri Müdürlüğü		1		**1**
Fen İşleri Müdürlüğü	6	5		**11**
Su Ve Kanalizasyon İşleri Müdürlüğü	2	9		**11**
Mezarlık İşleri Müdürlüğü	1	1		**2**
İtfaiye Müdürlüğü	28	51		**79**
Park Ve Bahçeler Müdürlüğü	1	2		**3**
Temizlik İşleri Müdürlüğü	1	1		**2**
Özel Kalem Müdürlüğü	1	1		**2**
Zabıta Müdürlüğü	27	15		**42**
Dış Görev (Valilik İlk Adım Bürosu)	1			**1**
Arge	9			**9**
Koruma Güvenlik Amirliği		9		**9**
Sendika Temsilcisi		1		**1**
TOPLAM	**104**	**139**	**0**	**243**

Belediyede istihdam edilen 243 personelin 104'ünü memur, 139'ünü işçi oluşturmaktadır.

Osmaniye Belediyesine bağlı, kamu idareleri ile kurdukları ve sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 2: Belediyenin Kurduğu ve Ortak Olduğu Şirketler

Şirket Adı	Sermaye	Kuruluş Tarihi
Osmaniye Belediyesi İmar San. ve Tic. A.Ş.	100.000,00	16.06.1995

1.3. Mali Yapı

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

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 3: 2017-2019 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2017 YILI (A)	2018 YILI (B)	2019 YILI (C)	DEĞİŞİM ORANI (D=(C-)/A)(%)
Personel giderleri	24.985.474,37	43.083.030,46	62.965.994,05	152
S.G.K. Devlet primi giderleri	4.392.844,81	5.503.708,08	5.613.870,79	28
Mal ve hizmet alım giderleri	114.658.109,79	110.330.753,02	60.833.347,39	-47
Faiz giderleri	18.201.176,72	37.653.692,94	34.017.400,74	87
Cari transferler	3.271.860,90	3.239.451,18	3.156.246,01	-4
Sermaye giderleri	110.980.376,53	80.212.186,92	28.870.806,62	-74
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	276.489.843,12	280.022.822,60	195.457.665,60	-29

www.balioglu.net

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 3'de gösterildiği üzere, İdarenin bütçe gider toplamı 2017-2019 döneminde yüzde 29 oranında azalış göstermiştir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4 aşağıda gösterilmiştir

Tablo 4: 2017-2019 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelirin Türü	2017 YILI (A)	2018 YILI (B)	2019 YILI (C)	Değişim Oranı D=(C-A)/A)(%)
Vergi Gelirleri	15.172.336,35	18.656.756,55	33.597.216,31	121
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	27.393.228,45	27.695.205,51	30.509.161,00	11
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	89.062,43	544.044,38	87.540,25	-2
Diğer Gelirler	139.097.105,11	157.565.810,41	173.910.461,87	25
Sermaye Gelirleri	24.469.553,60	1.172.466,11	870.350,00	-96
Bütçe Gelirleri Toplamı	206.221.285,94	205.634.282,96	238.974.729,43	16
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler Toplamı	466.894,94	60.587,27	272.826,71	-42
NET BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	205.754.391,00	205.573.695,69	238.701.902,72	16

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 4'deki veriler dikkate alındığında, önceki yıllara göre gelirler yüzde 16 oranında artış göstermiştir.

Belediye'nin 2019 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 5 ve Tablo 6'da gösterilmektedir.

Tablo 5 : 2019 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelirin Türü	2019 YILI GELİR BÜTÇESİ (A)(tahmini)	2019 YILI GERÇEKLEŞEN (B)	Gerçekleşme Oranı % (C=B/A)
Vergi Gelirleri	53.267.000,00	33.597.216,31	63
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	66.400.000,00	30.509.161,00	46
Alınan Bağış Ve Yardım İle Özel Gelirler	44.700.000,00	87.540,25	0
Diğer Gelirler	205.050.000,00	173.910.461,87	85
Sermaye Gelirleri	23.800.000,00	870.350,00	4
Bütçe Gelirleri Toplamı	393.217.000,00	238.974.729,43	61
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler (-)	-1.950.000,00	-272.826,71	14
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	391.267.000,00	238.701,902,72	60
Borçlanma (+)	70.998.000,00	118.455.660,11	167
TOPLAM	462.265.000,00	357.157.562,83	77

Buna göre 2019 yılında Bütçe Gelirleri % 77 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri içerisinde yer alan ve en büyük gelir kalemleri olan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ile Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 (M) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

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

www.balioglu.net

- 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

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

www.balioglu.net

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

www.balioglu.net

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Kurumun muhasebe ve mali işlemleri ile mali raporlarının güvenilirliği, büyük ölçüde etkili bir iç kontrol sisteminin varlığına bağlıdır.

Bunun için de, öncelikle, 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol ve Yönetimi Kanunu gereğince, bu Kanuna tabi kurumların, iç kontrol amacına yönelik gerekli düzenlemeleri yapmaları gerekmektedir. Bu amaçla, iç kontrol ve iç denetim birimlerinin oluşturulması, kontrol faaliyetlerinin yürütülmesi, iç denetim faaliyetleri ve denetim sonuçlarının değerlendirilmesi, bilişim sisteminin güvenilirliği için gerekli tedbirlerin alınması, mali işlem süreçleriyle ilgili olarak her türlü bilgi iletişiminin kolaylıkla sağlanması, üst yönetimce de kontrol faaliyetlerinin izlenmesi ve desteklenmesi büyük önem kazanmaktadır. Ancak kurumda, iç denetçi, belediye müfettişi ve mali hizmetler uzmanları bulunmamakta olup, bu Kanun'un öngördüğü şekilde iç kontrol birimi oluşturulmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır. Belediye harcama birimleri ve muhasebe birimi tarafından her hangi bir ön mali kontrol işlemi uygulanmamakta ve gerçekleştirme görevlileri tarafından, ödeme emri belgesi üzerine "Kontrol edilmiş ve uygun görülmüştür" şerhinin düşülerek imzalanmadan harcama yapılmaktadır.

İç Kontrol ve Ön Malî Kontrole İlişkin Usul ve Esaslarda Öngörülen mali işlem süreç akış şemalarının hazırlanmamıştır.

Birimlerin görev tanım yönergesi hazırlanarak yürürlüğe konulmuştur. Bu çerçevede, mali işlem sürecinde önleyici, tespit edici, düzeltici kontrol faaliyetlerinin ve izleme faaliyetlerinin istenen düzeyde olmadığı görülmektedir.

Kurumda, muhasebe işlemleri, her türlü gelir, taşınır, hakediş uygulamaları, evrak takip işlemleri bilgisayar sistemi aracılığıyla yapılmaktadır. Bilişim sisteminin güvenilirliğinin ise yeterli düzeyde olduğu anlaşılmaktadır.

Kurumda iç kontrol faaliyetlerine ilişkin bir çalışma yapılmamıştır. Personel için kurum içi eğitim çalışmaları yeterli düzeyde değildir. Etik sözleşmesi tüm çalışanlarca imzalanmamıştır. İç kontrol sistemine ilişkin olarak yıllık değerlendirme ve eksikliklerin üst yöneticiye bildirilmesi faaliyeti bulunmamaktadır. Birim yöneticilerinin verdikleri görevleri takip edebildiği bir yönetim bilgi sistemi mevcut değildir.

Genel olarak harcama birimlerinde ve her türlü gelir gider faaliyetlerinin yer aldığı muhasebe birimlerinde yetişmiş personel sıkıntısı yaşanmaktadır. Muhasebe yetkililiği görevi, sertifika sahibi muhasebe yetkilisince yerine getirilmektedir.

www.balioglu.net

Kurum organizasyon yapısı içerisinde görev, yetki ve sorumluluklar açık bir şekilde belirlenmemiş, yetkiler ve yetki devrinin sınırları açıkça belirlenmiş ve yazılı olarak bildirilmemiştir.

Gelir işlemlerinin tarh, tahakkuk, tahsil ve muhasebe işlemlerinin farklı birimlerce yerine getirilmesi nedeniyle birimler arası koordinasyon eksikliği bulunmaktadır.

Sonuç olarak; Belediyede iç kontrol sisteminin yeterli ve istenen düzeyde olmadığı anlaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Osmaniye Belediyesi 2019 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM BULGULARI

Raporda yer alan bulgular, denetimler sonucunda tespit edilen hususlara kamu idaresi tarafından verilen cevapların değerlendirilmesi suretiyle düzenlenmiştir

A. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Tahakkuk Edip Tahsil Edilmeyen Gelirlerin Bulunması

Osmaniye Belediyesi gelir servisinde yapılan inceleme sonucunda; geçmişten tahakkuk etmiş ancak tahsil edilememiş vergi ve diğer gelirlerden alacakları olduğu tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38' inci maddesinde;

"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur."

denilmektedir.

2019 yılı sonu itibariyle Osmaniye Belediyesinin tahakkuk ettiği halde tahsil edilmemiş toplam 63.934.217 TL tutarında alacağı bulunmaktadır.

Belediyenin alacaklarını takip ve tahsil etmek için gereken işlemleri zamanında yapması ve gerekli tedbirleri alması uygun olacaktır.

BULGU 2: Taşınmaz Kirasını Ödemeyen Kiracılar İçin Yaptırımların Uygulanmaması

Osmaniye Belediyesi adına kayıtlı bazı taşınmazların çeşitli tarihlerde kiraya verildiği, kiraya verilen bu taşınmazların kiralarını sözleşmelerinde belirtilen sürelerde ödemeyen kiracılarla ilgili sözleşme hükümlerinde belirtilen yaptırımların ve yasal girişimlerin uygulanmadığı görülmüştür.

Yapılan incelemede "Otogar İşletmesi" içinde bulunan bilet satış yerlerinden ayrıca çeşitli yerlerde bulunan terzi dönerci, berber, büfe, eczane, kuyumcu vs. olarak işletilen

www.balioglu.net

taşınmazlardan uzun süredir kiraların tahsil edilemediği anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Gelirlerin toplanması sorumluluğu" başlıklı 38' inci maddesinde;

"Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur."

denilmektedir.

Belediye tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'na göre çeşitli tarihlerde kiraya verilen taşınmazlara ilişkin kira alacaklarının tahsil edilememesine rağmen gerekli yasal girişimlerde bulunulmadığı; Şartname ve sözleşmelerinde belirtilen tahliye, fesih gibi yaptırımların uygulanmadığı görülmüştür. Söz konusu kira alacakları için yasal girişimlerin bir an evvel başlatılması gerekmektedir.

BULGU 3: Taşınmaz Tahsis İşlemlerinde Mevzuat Hükümlerine Uyulmaması

a) Taşınmaz Tahsislerine ilişkin Protokol Yapılmaması

Osmaniye Belediyesine ait taşınmazların kamu kurum ve kuruluşlarına tahsisleri sırasında protokol yapılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer kuruluşlarla ilişkiler" başlıklı 75'inci maddesinde;

"*Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;*

...

d) Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür…"

denilmektedir.

Tahsis işlemi ile esasında bir kamu hizmetinin (yararı) yerine getirilmesi amaçlanmaktadır. Sunulan hizmetin devamı sırasında tahsis amacının korunması için taşınmazın kullanımına ilişkin şartların anlaşma / protokol ile imza altına alınması gerekmektedir. Ayrıca imzalanacak bu protokollerle belediyenin de aynı zamanda hak, menfaat ve yükümlülüklerinin sınırı çizilmiş olacaktır.

www.balioglu.net

b)Tahsise ilişkin Belediye Meclisi Kararlarının Bir Kısmında Amacın Belirtilmemesi

Tahsise ilişkin Belediye Meclisi kararlarının incelenmesi sonucunda geçmişte kamu kurum ve kuruluşlarına yapılmış tahsislerin bazılarında tahsis amacının belirtilmemiş olduğu görülmüştür.

Sunulan hizmetin devamı sırasında tahsis amacının korunup korunmadığı; aksi halde işlemin iptal edilebilmesi adına taşınmaza ait tahsis amacının belediye meclis kararlarında ve yapılacak protokollerde belirtilmiş olması gerekirdi.

Kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edilen taşınmazlara ilişkin protokol yapılması ve Belediye Meclisi kararlarında tahsis amaçlarının belirlenmesi gerekmektedir.

BULGU 4: Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçeği Yansıtmaması

Geçici kabulü yapılmış yatırım tutarının 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili hesaplara aktarılmadığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Mevzuat hükümleri gereği yeni bir yatırıma başladıktan sonra ilk hakedişten başlamak üzere söz konusu yatırıma ait hakediş tutarları 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına borç kaydedilmeli; ilgili yatırımın tamamlanıp geçici kabulünün yapılması ile birlikte ise 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının alacağına kayıt yapılarak hesaptan çıkarılmalıdır.

Kurumun 2019 yılı sonu itibarıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borcunda 193.983.752 -TL'lik bir tutar yer almaktadır. Bu tutarın geçici kabulü yapılmış işleri de kapsadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda 2019 mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı olduğundan daha fazla görünmektedir.

BULGU 5: Sosyal Denge Sözleşmesinde Mevzuatta Öngörülen Süre Sınırına Uyulmaması

Kamu görevlilerinin geneline yönelik 2018 ve 2019 yıllarını kapsayan 4.dönem toplu sözleşmeye istinaden belediye ile ilgili sendika arasında 31/12/2017 tarihinde imza altına Alınan sosyal denge sözleşmesinin izleyen mahalli idareler genel seçim tarihini geçecek şekilde yürürlüğe konulduğu tespit edilmiştir.

Osmaniye Belediyesi ile Türk Yerel Hizmet Sendikası arasında akdedilen ve 31/12/2017 tarihinde sona erecek olan Sosyal Denge Sözleşmesinin süresi, 25/08/2017 tarih 30165 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren "2018-2019 yıllarını kapsayan Çalışanların Mali ve Sosyal Haklarına ilişkin Toplu Sözleşme" metninde 31/12/2019 olarak uzatılmıştır.

4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu'nun 32'nci maddesinin 2'nci fıkrasında;

"*Yapılacak sözleşme, toplu sözleşme dönemi ile sınırlı olarak uygulanır ve sözleşme süresi hiçbir şekilde izleyen mahalli idareler genel seçimi tarihini geçemez."* denilmektedir.

Osmaniye Belediyesi tarafından 31/12/2017 tarihinde imza altına Alınan toplu sözleşmenin yürürlükte kalacağı en son tarihin mahalli idareler seçiminin yapılacağı 31.03.2019 olması gerekirken, sözleşmede 4688 sayılı Kanun'un 32'inci maddesinin ikinci fıkrasına aykırı olarak 31.12.2019 olarak belirlenmiştir.

Osmaniye Belediyesi ile Türk Yerel Hizmet Sendikası arasında 31/12/2017 tarihinde imza altına Alınan ve 31/12/2019 tarihine uzatılan sosyal denge sözleşmesinin yapılması için gerekli olan belediye meclis kararının alınmamış olmasının ve 31/03/2019 tarihinde gerçekleşen mahalli idareler genel seçimini geçecek şekilde yürürlüğe konulması mümkün değildir.

BULGU 6: Uzun Süre Ödenmeyen Su Borçları İçin Yasal İşlem ve Yaptırım Uygulanmaması

www.balioglu.net

Osmaniye Belediyesinde yapılan incelemelerde uzun süredir su borçlarını ödemeyen şahıs ve şirketler bulunduğu, bu şahıs, şirketlerden olan su alacakları için gerekli yasal işlemlerin başlatılmadığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri" başlıklı 38'inci maddesine göre belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etme görevi belediye başkanına verilmiş ve bu konuda belediye başkanı birinci derecede sorumlu kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun "Muhasebe Hizmeti ve Muhasebe Yetkilisinin Yetki ve Sorumlulukları" başlıklı 61'inci maddesinde ise muhasebe yetkilisine gelirlerin ve alacakların tahsili görevi verilmiştir.

Ödenmeyen yüksek miktarlı su alacaklarının tahsili için yasal işlemlerin ve icra takibinin en kısa sürede başlatılması gerekmektedir.

8. EKLER

EK 1: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
4734 Sayılı Kamu İhale Kanunu'nun 3/a Maddesi Kapsamında Değerlendirilemeyecek Olan Mal Alımlarının İhalesiz Olarak Yapılması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelemelerimizden 2019 yılında ilgili kanun maddesi kullanılarak herhangi bir alımın yapılmadığı anlaşılmıştır. İdare tarafından bundan böyle ilgili kanun maddesi gereğinin yerine getirilmesi için gerekli dikkat ve özenin gösterileceği ifade edilmiştir.
Aynı İhale Konusu İçinde Yer Alabilecek Mal ve Hizmet Alımlarının, Kısımlara Bölünerek, Doğrudan Temin Yoluyla Yapılması.	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	İncelemelerimizden 2019 yılında ilgili kanun maddesi kullanılarak herhangi bir alımın yapılmadığı anlaşılmıştır. İdare tarafından bundan böyle ilgili kanun maddesi gereğinin yerine getirilmesi için gerekli dikkat ve özenin gösterileceği ifade edilmiştir.
Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin Yönetmelik'te Öngörülen Form ve İcmal	2018	Kısmen Yerine Getirildi	2019 yılında Taşınmaz Envanter Yönetmeliği'ne istinaden Form ve İcmal

www.balioglu.net

Cetvellerinin Oluşturulmaması, Mevcut Kullanım Şekli İle Tapudaki Kaydı Birbirine Uygun Olmayan Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması			Cetvelleri oluşturulmaya başlanılmış olup, sistem kayıtları güncellemesinin yapılmakta olduğu anlaşılmıştır. Tapu ile mevcut kullanım şekli uygun olmayanların cins tahsislerinin birçoğunun yapıldığı görülmüştür. Yapılamayanlar için Tapu'da şerh bulunduğundan dolayı Kadastro tarafından beklemeye alındığı anlaşılmıştır.
Hizmet Alımı Suretiyle Yapılan İş Makinası Kiralama İhalelerinde Yaklaşık Maliyet Hesabının Mevzuatında Belirlenen Şekilde Yapılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında Hizmet Alımı Suretiyle Yapılan İş Makinası Kiralama İhalelerinde Yaklaşık Maliyet Hesabının Mevzuatında Belirlenen Şekilde Yapılmıştır. Bulgu konusu hata giderilmiştir.
İşçi Personelin İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında işçilerin izinlerinin kullanılmasına yönelik kurum içerisinde genelge çıkartılmış olduğu anlaşılmıştır. Yıllık izin planlaması yapılarak yıllık izinler kullandırılmaya başlanmıştır.

www.balioglu.net

Kurum Taşınmazlarının Süresiz Olarak Tahsis Edilmesi	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 Yılında konunun düzeltildiği görülmüştür.
Mal ve Hizmet Alımlarında Temel İhale Usulleri Yerine Genellikle Pazarlık Usulünün Kullanılmış Olması	2018	Tam Olarak Yerine Getirildi	2019 yılında Mal ve Hizmet Alımlarında Pazarlık Usulünün kanuna uygun kullanılmış olduğu anlaşılmıştır.
Telekomünikasyon Alt Yapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsili Yapılmamaktadır.	2018	Kısmen Yerine Getirildi	İlgili kanun maddesi gereğinin yerine getirilmesi için gerekli girişimlerin başlatılmış olduğu anlaşılmıştır.

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