



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN KUŞADASI BELEDİYESİ
2017 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2018

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|----|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 3 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU | 4 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 4 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 10 |
| 7. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 11 |
| 8. | EKLER..... | 31 |

TABLÖLAR LİSTESİ

| | |
|---|----|
| Tablo 1-2017 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu | 1 |
| Tablo 2-2017 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu | 2 |
| Tablo 3-Mahallî İdareler ile Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Tahsis Edilen Taşınmaz Mallar (Süresi Yirmi Beş Yılı Geçenler) | 18 |
| Tablo 4-Kamu Kurumu Dışındaki Tüzel Kişilere Tahsis Edilen Taşınmaz Mallar..... | 19 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Kuşadası Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 27.05.2016 tarih 29724 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi, kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Kurumun 2017 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1-2017 Mali Yılı Bütçe Gelirleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu

| GELİR | 2017 BÜTÇE | GERÇEKLEŞEN | GERÇEKLEŞME ORANI (%) |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Vergi Gelirleri | 64.394.000,00 | 44.597.178,24 | 69 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 32.520.000,00 | 22.259.660,02 | 68 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 3.050.000,00 | 65.219,74 | 2 |
| Diğer Gelirler | 25.036.000,00 | 33.174.945,68 | 133 |
| Sermaye Gelirleri | 3.000.000,00 | 1.666.483,00 | 56 |
| Red ve İadeler - | 0,00 | 0,00 | 0 |
| Toplam | 128.000.000,00 | 101.763.486,68 | 80 |

Bütçede 128.000.000,00 TL gelir tahmini yapılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 101.763.486,68 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı % 80 dir.

Tablo 2-2017 Mali Yılı Bütçe Giderleri ve Gerçekleşme Oran Tablosu

| GİDER | 2017 BÜTÇE | GERÇEKLEŞEN | GERÇEKLEŞME ORANI (%) |
|--|----------------|----------------|-----------------------|
| Personel Giderleri | 33.243.980,00 | 33.199.363,09 | 100 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 6.370.909,00 | 5.984.478,64 | 94 |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 54.250.109,00 | 55.060.587,00 | 101 |
| Faiz Giderleri | 1.001.000,00 | 2.223.472,39 | 222 |
| Cari Transferler | 2.860.000,00 | 5.395.076,64 | 189 |
| Sermaye Giderleri | 20.274.002,00 | 7.242.497,84 | 36 |
| Yedek Ödenekler | 10.000.000,00 | 0,00 | 0 |
| Toplam | 128.000.000,00 | 109.105.475,60 | 85 |

Belediyenin 2017 yılında bütçe ile verilen toplam ödeneği 128.000.000 TL'dir. Bu tutarın 109.105.475,60 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı % 85 olmuştur.

Kurumun Bilanço bilgilerine bakıldığında 61.617.352,54 TL Dönen Varlıklar toplamı ve 147.166.818,43 TL Duran Varlıklar toplamı olduğu görülmüştür. 90.171.360,36 TL Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar toplamına karşılık, 63.192.000,39 TL Uzun Vadeli Yabancı Kaynak ve 55.420.810,22 TL Öz Kaynak toplamı mevcuttur.

Kurumun 2017 Yılı gerçekleşen Faaliyet Gelirleri Toplamı 90.973.491,74 TL, Faaliyet Giderleri Toplamı 106.550.700,08 TL'dir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,

- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar 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 temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin İller Bankasındaki Sermaye Payının, Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına Kaydedilmemesi.

İller Bankası Anonim Şirketi (İlbank A.Ş.) sermayesine iştirak edilen tutarların, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un 'Ortaklık yapısı ve sermaye' başlıklı 4 üncü maddesinde aynen;

“(1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

(3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.”

denilmek suretiyle bankanın ortaklarının, il özel idareleri ve belediyeler olduğu ve sermaye tavanına ulaşıncaya kadar, söz konusu ortaklara dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık % 2 oranında kesilecek miktarların ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğine ilişkin 178 inci maddesinde, söz konusu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

179 uncu maddesinde ise;

Hesaba ilişkin işlemler

(1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) *Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler gerçeğe uygun değeri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin enflasyon düzeltmesi işlemine tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değer artışları da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşun enflasyon düzeltmesi işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan enflasyon düzeltmesi işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Enflasyon düzeltmesi ve sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir."* denilmekte,

Yönetmeliğin 180 inci maddesinde ise;

(1) *Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.*

a) *Borç*

1) *Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."* denilmek suretiyle hesaba ilişkin işlemler ile hesaba hangi durumlarda borç kaydının yapılacağı düzenlenmiştir.

İlbank A.Ş. 'Belediye Bilgi ve Veri Bankası' sisteminden alınan ve belediyenin sermaye iştiraklerini gösteren dokümanlar incelendiğinde; Kuşadası Belediyesi tarafından 31.12.2017 tarihine kadar İlbank A.Ş. sermayesine iştirak edilen toplam tutarın 1.562.101,81 TL olduğu, ancak yılsonu mali tablolarında 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının kullanılmadığı ve mali tablolarında toplam 1.562.101,81 TL'lık hataya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyenin İller Bankasındaki sermaye payının, mali kuruluşlara yatırılan sermaye hesabına gerekli kayıtları yapılmış olup, belgesi ekte sunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak Gönderilen belge, 2018 yılına ait sermaye payı ödemesidir. Ayrıca 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı yerine, 241 hesabı kullanılmıştır. Bulguda eleştirilen 1.562.101,81 liranın 240 hesabına kaydedilmemesi nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 2: Belediyeye Ait Taşınmazların Değer Tespitinin Yapılmaması ve Muhasebe Kayıtlarına Alınmaması.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan 764 adet taşınmazın değer tespitinin yapılmadığı ve ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayı ile yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin “Kayıt ve kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde, tapuda kayıtlı olan taşınmazların maliyet bedeli üzerinden veya bu bedel belirlenemiyorsa rayiç değer üzerinden kayda alınması gerektiği, rayiç bedeli belirlenemiyorsa iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin geçici 1 inci maddesinde ise;

(1) Yönetmeliğin 5 inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2) Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanır.” denilmektedir.

Buna göre; taşınmazlar, maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınıncaya kadar, emlak vergi değerleri üzerinden kayıtlara alınacaktır. Taşınmaz malların fiili envanteri yapılırca, ilgili hesaplardaki tutarlar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabındaki tutarlar) çıkartılıp, fiili envanter bilgileri üzerinden 250, 251, 252 hesaplarına kaydedilir ve bu işlemler, 31/12/2017 tarihine kadar tamamlanacaktır. Ancak bahsedilen bu işlemler yapılmamıştır.

Belediye adına tapuda kayıtlı olan taşınmazların değer tespitinin Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun olarak yapılması ve değerlerinin ilgili muhasebe hesaplarına kaydedilmesi sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait taşınmazların muhasebe kayıtları yapılmış olup, ayrıca piyasa rayiç değer tespitleri ile ilgili çalışmalar bitmek üzeredir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum, taşınmazların muhasebe kayıtlarının yapıldığını ifade etmektedir. Ancak, gönderilen cevap ekinde 250, 251 ve 252 hesaplarına kayıt yapıldığına dair bir muhasebe işlem fişi bulunmamaktadır. 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 3: Belediyeye Bağışlanan/Devredilen Kitap, Tablo ve Kültürel Eserlerin Muhasebe Kaydının Yapılmaması.

6360 sayılı Kanunla kapatılan Güzelçamlı Belediyesinden devir alınan Kütüphane (Bilgi Evi) ve Kültür Evi ile İbrahimaki Sanat Galerisinde, Çalıkuşu Evi'nde ve Kültür Müdürlüğü depolarında bulunan ve yazar/şairlerce bağışlanan kitapların, sergi sonunda sanatçılar tarafından bağışlanan tabloların ve saban, pulluk, kağıt, semer, eski su motoru, dikiş makinesi, sinema cihazı, mutfak eşyaları, kıyafetler gibi tarihi ve kültürel değeri bulunan eşyaların demirbaş kaydının yapılmadığı ve 255 Demirbaşlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliği'nin;

5 inci maddesinin beşinci fıkrasında, taşınırların muhafazasından ve yönetilmesinden sorumlu olanların, gerekli tedbirlerin alınmaması veya özenin gösterilmemesi nedeniyle taşınırın kullanılmaz hale gelmesi veya yok olması sonucunda sebep oldukları kamu zararları hakkında, Kamu Zararlarının Tahsiline İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerinin uygulanacağını,

12 nci maddesinde, kamu idarelerince bütün taşınırların kayıt altına alınması gerektiği ve her bir kaydın belgeye dayanmasının şart olduğu,

13 üncü maddesinde, taşınırların edinme şekline bakılmaksızın kamu idaresince kullanılmak üzere teslim alındığında Taşınır İşlem Fişiyle giriş yapılacağı, bağış ve yardım yoluyla edinilen taşınırlarda; bağış ve yardımda bulunan tarafından ispat edici bir belge ile değeri belirtilmiş ise bu değer, belli bir değeri yoksa değer tespit komisyonunca belirlenen değer esas alınacağı, Değer Tespit Komisyonunun harcama yetkilisinin onayı ile taşınır kayıt yetkilisinin ve işin uzmanının da katıldığı en az üç kişiden oluşacağı, komisyonun değer tespitinde ticaret odası, sanayi odası, borsa, meslek kuruluşları, ilgili diğer kuruluşlardan veya aynı nitelikteki taşınırı satın alan idarelerden ve fiyat araştırması sonuçlarından yararlanabileceği,

16 ncı maddesinde, bağış ve yardım olarak edinilen taşınırlar teslim alındığında, taşınır kayıt yetkilisi tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlenerek kayıtlara alınıp fişin birinci nüshasının bağış ve yardım edene verileceği veya gönderileceği, ifade edilmektedir.

İbramaki Sanat Galerisinde her hafta ücretsiz olarak resim, fotoğraf vs sergiler düzenlenmekte, yapılan sözleşme gereği sergi sonunda bir adet eser belediyeye bırakılmakta, ancak bağış dilekçesi düzenlenmemekte ve Komisyon marifetiyle değeri tespit edilmemektedir. Bu eserler, muhtelif depolarda saklanmaktadır. Bazı tabloların toz, neme karşı korumaya alınmadığı görülmüştür. Ayrıca Çalığı adlı romanın Osmanlıca 1922 yılı baskısı ve vatandaşlar/yazar ve şairlerce bağışlanan kitaplar da bulunmaktadır.

Belediyeye bağışlanan/devredilen kitap, tablo ve kültürel eserlerin, Taşınır Mal Yönetmeliği gereği muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye'ye bağışlanan/devir edilen kitap, tablo ve kültürel eserlerin gerekli tespitleri yapıp muhasebe kaydı 2018 yılında yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum, çalışmaların devam ettiğini ifade etmiştir. 255 Demirbaşlar Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 4: Tahsis Edilen Taşınmazların Muhasebe Kaydının Yapılmaması.

Belediyenin bazı kamu kurum ve özel derneklere tahsis ettiği binaların, 500 Net Değer Hesabı'na kaydedilmediği görülmüştür.

252 Binalar Hesabı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde 192 nci ve 193 üncü maddelerde açıklanmıştır. "*Hesabın Niteliği* " başlıklı 192 nci maddesinde aynen:

"Binalar hesabı, eklenti ve bütünleyici parçaları dâhil olmak üzere, kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan binalar ile bunlardan tahsise konu edilenlerin izlenmesi için kullanılır."

Denilmiştir.

Hesabın İşleyişi başlıklı 193 üncü maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir. Maddenin alacak kayıtlarının açıklandığı ilgili fıkrasında aynen:

"(7) Tahsise konu edilen binalar tahsis eden kamu idaresine hizmet veren muhasebe birimince kayıtlı değer üzerinden bu hesaba alacak, 500-Net Değer Hesabına borç kaydedilir. Ayrıca, varlığa ilişkin ayrılmış amortisman tutarı 500-Net Değer Hesabına alacak, 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedilir."

Şeklindedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü gereği, belediyenin tahsis ettiği taşınmazları muhasebe birimince kayıtlı değeri üzerinden, Binalar Hesabına alacak ve Net Değer hesabına borç, ayrılmış amortisman tutarının Net Değer Hesabına Alacak, Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydetmesi gerekirken söz konusu kaydın yapılmaması nedeniyle, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı mali tablolarda hatalı görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tahsis çalışmalarımızın sonuçlandırılması ile birlikte net değer hesapları yapıp 2018 yılında gerekli kayıtlar yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum, çalışmaların devam ettiğini ifade etmiştir. 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ve 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kuşadası Belediyesi 2017 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elektrik ve Doğalgaz İçin Ödenen Güvence Bedellerinin, Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında İzlenmemesi.

Kurum tarafından ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126 veya 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 95 ve 168'inci maddelerinde; kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere, diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılacağı, süresi bir yıldan az ise 126, bir yıldan fazla ise 226 hesabının kullanılacağı, ifade edilmiştir.

Mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere, diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin, 126 veya 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Ancak Kurum tarafından, elektrik ve doğalgaz abonelikleri için ödenen güvence bedellerinin doğrudan gider yazılarak, 630 Giderler Hesabında elektrik alımları ve yakacak alımları olarak muhasebeleştirilmesi ve 126 - 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının hiç kullanılmaması sonucu, mali tablolarda 630, 126 ve 226 hesapları 38.859,66 TL hata vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Elektrik ve doğalgaz için ödenen güvence bedellerinin verilen depozito ve teminatlar hesabına alınmış olup, muhasebe işlem fişi ekte sunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak İlgili kaydın 2018 yılında yapılması ve 630 Giderler Hesabı, 126 - 226 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 2: Güney Ege Kalkınma Ajansı Payının, Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi.

Kurum tarafından Kalkınma Ajansına ödenen katılım payının, 363 Kamu idareleri Payları Hesabı yerine, 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363 Kamu idareleri Payları Hesabının niteliğini düzenleyen 276' ncı maddesinde aynen;

"Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır" hükmü,

Hesabın işleyişini düzenleyen 277' nci maddesinde ise;

"(1) Kamu idareleri payları hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Alacak

1) Bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 835- Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

1) Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarlar bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedilir." hükmü yer almaktadır.

Bu maddelere göre; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir. Geçmiş yıl kesinleşmiş tahsisli olmayan bütçe gelirleri üzerinden ilgili mevzuata göre hesaplanıp aktarılan ajans payları bu hesapta muhasebeleştirilmelidir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödemesi gerekli olan katılım payının, 363 hesabı yerine 320 hesabına kaydedilmesi nedeniyle, 320 Bütçe Emanetleri Hesabı ve 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı, Bilançoda toplam 739.675,93- TL hatalı görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Güney Ege Kalkınma Ajansı payı kamu idareleri payları hesabında izlenmek üzere düzeltme işlemi yapılmış olup muhasebe işlem fişi ekte sunulmuştur." demektedir.

Sonuç olarak İlgili kaydın 2018 yılında yapılması ve 320 Bütçe Emanetleri Hesabı ile 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 3: Yurt İçi Görev Yolluğu Avanslarının, Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi.

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının, 161 Personel Avansları Hesabında kayıt edilmesi gerekirken, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin,

161 Personel Avansları Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 127'nci maddesinde;

"Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır."

"Hesaba İlişkin İşlemler" başlıklı 128'inci maddesinde;

.... 2) Geçici görev yolluğu avansları: Harcırah Kanunu hükümlerine göre, memuriyet mahalleri dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen avansların; asıl memuriyet mahalline dönüşten itibaren bir ay içerisinde bildirim dairesince muhasebe birimine verilerek mahsup işleminin yaptırılması ve varsa artan paranın iade edilmesi gerekir. Süresi içerisinde mahsup belgelerini vermeyen, artan parayı iade etmeyen veya mahsup belgelerini verdiği halde artan parayı iade etmeyenler hakkında 6245 sayılı Kanununun 59 uncu maddesi uyarınca işlem yapılır. Geçici görev yolluğu avansı alanların, süresi içerisinde mahsup belgelerini vermemesi veya artan parayı iade etmemesi halinde, asıl memuriyet mahalline dönüşlerinden itibaren bir ay sonundan başlamak üzere faiz alınır. Bir kişiye, almış olduğu avansı mahsup etmeden başka bir görevlendirme nedeniyle yeniden avans verildiği takdirde, bir aylık mahsup süresi, her görev için asıl memuriyet mahalline dönüş tarihi esas alınarak ayrı ayrı hesaplanır. Avans ödendikten sonra geçici görevlendirmeden vazgeçildiği için paranın geri alınması gerektiği takdirde, hesaplanacak faizin başlangıcı, vazgeçme emrinin ilgiliye tebliğ edildiği tarihi izleyen 15 inci günün sonunda, eğer bu gün tatile rastlarsa tatili izleyen günden başlar." denilmektedir.

160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ilişkin "Hesabın niteliği" başlıklı 124 'üncü maddesinde;

"Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır." Denilmektedir.

Yukarıdaki madde hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. İdare, 161 Personel Avansları Hesabını kullanmamış ve yurt içi geçici görev yolluğu avanslarını 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydetmiştir. Sonuçta mali tablolarda yer alan 160 hesabı, doğru ve güvenilir bilgi vermemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Yurt içi görev yolluğu avansları, personel avansları talep olması durumunda 161 personel avansları hesabında takip edilmeye başlanılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum, bundan sonra mevzuata uygun hareket edileceğini ifade etmiştir. 160 İş Avans ve Kredileri Hesabı ve 161 Personel Avansları Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 4: Bütçe Emanetlerinde Yer Alan Bazı Tutarların, Zamanaşımı Dolayısıyla Bütçeye Gelir Kaydedilmemesi.

Kurumun mali tablolarının incelenmesinde, Bütçe Emanetleri Hesabında kayıtlı olup, zamanaşımı dolayısıyla bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarların, gelir kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Ödenmeyen giderler ve bütçeleştirilmiş borçlar" başlıklı 34 üncü maddesinin 1 inci fıkrasında; " *Ödeme emri belgesine bağlandığı halde ödenemeyen tutarlar, bütçeye gider yazılarak emanet hesaplarına alınır ve buradan ödenir. Ancak, malın alındığı veya hizmetin yapıldığı malî yılı izleyen beşinci yılın sonuna kadar talep edilmeyen emanet hesaplarındaki tutarlar bütçeye gelir kaydedilir. Gelir kaydedilen tutarlar, mahkeme kararı üzerine ödenir*" hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 inci maddesinde, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı'nın, mali yıl içerisinde veya sonunda ödeme emri belgesine bağlandığı halde, nakit yetersizliği veya diğer sebeplerle ilgililerine ödenemeyen tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Yönetmeliğin "Hesabın işleyişi" başlıklı 250'nci maddesinde, zamanaşımına uğraması nedeniyle gelir kaydedilmesi gereken tutarların, 320-Bütçe Emanetleri Hesabına borç, 600-Gelirler Hesabına alacak; diğer taraftan 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Zamanaşımına uğradığı halde gelir kaydedilmeyen ve 320 hesabında bekletilen 737.286,20 TL nedeniyle, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı ve 600-Gelirler Hesabı, bilançoda bu tutar kadar hata vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bütçe emanetlerinde yer alan ve zaman aşımına uğrayan tutarların 2018 yılı içinde gelir kaydı yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum, çalışmalarının devam ettiğini ifade etmiştir. 320-Bütçe Emanetleri Hesabı ve 600-Gelirler Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 5: Kira Süresi Sona Eren Taşınmazların, Tahliye Edilmeden ve İhaleye Çıkılmadan Encümen Tarafından Kira Süresinin Uzatılması ve Ecrimisil Alınmaması.

Kira süresi sona eren taşınmazların tahliye edilmeden ve ihaleye çıkılmadan, Encümen tarafından kira süresinin uzatıldığı ve ecrimisil alınmadığı tespit edilmiştir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"... belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediye Meclisinin Görev ve Yetkileri" başlıklı 18'inci maddesinde;

"Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek." ,

"Belediye Encümeninin Görev ve Yetkileri" başlıklı 34'üncü maddesinde;

"Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek." hükümleri bulunmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un ilgili hükümlerine göre, taşınmazların 3 yıla kadar belediye encümeni kararıyla ihale edilerek kiraya verilmesi mümkündür. 3 yılı aşan kiralamalarda ise belediye meclisinin kararı gereklidir. Kira süresi biten taşınmazlar için yeniden kiralama ihalesine çıkılması gerekmektedir.

2886 sayılı Kanun'un "Ecrimisil ve Tahliye başlıklı" 75'inci maddesinde;

"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanunun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. Ecrimisil talep edilebilmesi için, Hazinenin işgalden dolayı bir zarara uğramış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz. ... Kira sözleşmesinin bitim tarihinden itibaren, işgalin devam etmesi halinde, sözleşmede hüküm varsa ona göre hareket edilir. Aksi halde ecrimisil alınır. İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir." denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15'inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75'inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmektedir. Buna göre kurum taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75'inci maddesi uygulanmalıdır.

Kira süresi biten toplam 337 adet taşınmazın kira süresi, her yıl Encümen tarafından mevcut kira bedeline yüzde 10 artış yapılarak uzatılmaktadır. (2017 yılı için: 09.12.2016 tarih ve 4673 sayılı Encümen kararı)

Devlet İhale Kanunu'na göre kiraya verilen gayrimenkullerin, kira süresi sonunda ancak yeniden ihale düzenlenerek kiraya verilebileceği; Danıştay ve Sayıştay kararlarında da yer almaktadır.

Sayıştay Genel Kurulu, 21.1.1993 tarih ve 4761/1 sayılı kararında; genel ve katma bütçeli idareler, özel idare ve belediyeler ile bunlara bağlı döner sermayeli kuruluşlar tarafından 2886 Sayılı Kanuna göre kiraya verilen gayrimenkullere ait kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya sona erdirilmesi konularında 2886 Sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerektiğini belirtmiştir.

Danıştay 10. Dairesi'nin 19.12.1991 tarih ve 1989/2736 E., 1991/3850 K. sayılı ilamı; *"2886 Sayılı Devlet İhale Yasasınının 64 üncü Maddesinde, bu yasa kapsamındaki idarelerin taşınır ve taşınmaz mallarını kiraya verme süreleri belirlenmiş olup; kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın yeniden kiraya verilebilmesi, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün bulunmaktadır. 2886 Sayılı Yasaya göre ihale yapma zorunluluğu yönünden taşınmaz malın "musakkaf olup olmaması önem taşımamaktadır.*

Musakkaf yapıların kiralanması hususunu düzenleyen 6570 Sayılı Yasa da, 2886 Sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır."

Söz konusu mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere; kanun koyucu, Belediye taşınmazlarının bu kanuna göre kiraya verilmesi gerektiği noktasında iradesini ortaya koymuştur. Bu itibarla Kurum mülkiyetindeki taşınmaz malları kiraya verme işleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunundaki ihale usullerine göre yapılmalı ve sözleşme süresinin bitiminde aynı taşınmaz malın kiraya verilebilmesi için yeniden 2886 sayılı Kanundaki belirtilen usullerden biriyle ihaleye çıkılmalıdır. Kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınmalı; işgalin devam etmesi durumunda taşınmazın 15 gün içinde tahliyesi için ilgili mülki amire talepte bulunulmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Kira süresi sona eren taşınmazların yeniden ihale edilmesi ile ilgili talebimiz Belediye meclisine sunulmuş süre dışında ayrıca numarataj ve ruhsatları

konusunda bir takım eksikler bulunduğundan dolayı bu eksiklerin giderilmesi hususunda gerekli çalışmalar sürdürülmektedir. Bu konu ile ilgili belgeler ektedir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum çalışmalarının devam ettiğini ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 6: Taşınmazların Cins Tashihlerinin Yapılmaması.

Belediyenin tapuda kayıtlı bazı taşınmazlarının cins tashihinin yapılmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 4'üncü maddesinde cins tashihi,

"Binalar, arazi ve arsalar ile yer altı ve yer üstü düzenlerinin mevcut kullanım şekilleri ile tapu kayıtlarının farklılık göstermesi durumunda tapu kayıtlarının mevcut kullanım şekli dikkate alınarak düzeltilmesi işlemi" şeklinde tanımlanmaktadır.

Aynı Yönetmelik'in 10'uncu maddesinde;

"(1) Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır. Kamu idareleri taşınmazların cins tashihinin yapılması için gerekli işlemleri yaparlar.

(2) Tahsis edilen ve üzerinde irtifak hakkı tesis edilen taşınmazlar açısından bu yükümlülük kullanan idarenin veya gerçek veya tüzel kişilerin durumu tespit eden yazısı üzerine taşınmaz maliki idareye aittir. Ancak cins tashihine ilişkin gerekli belgeler ile buna ilişkin malî yükümlülükler kullanıcılar tarafından karşılanır." denilmektedir.

Buna göre; taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınıp, cins tashihinin yapılması için gerekli işlemler yapılacaktır. Tapu kayıtlarında "arsa" "arazi" "bina" olarak görünen taşınmazlar, yapılan kamulaştırmalar ile cadde/bulvar vs haline getirilmişse, Tapu Müdürlüğüne yazılarak, ilgili taşınmazlar için "yol" şeklinde cins tashihi yapılmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların cins tashihleri ile ilgili çalışmalara başlanacak, en kısa sürede sonuçlandırılıp tarafınıza bilgi verilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum çalışmalarının devam ettiğini ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 7: Bazı Taşınmazların, Kamu Kurumlarına Yirmi Beş Yıldan Daha Fazla Olarak Tahsis Edilmesi ve Kamu Kurumu Dışındaki Tüzel Kişilere Tahsis Edilmesi.

Bazı taşınmazların, kamu kurumlarına yirmi beş yıldan daha fazla olarak tahsis edildiği ve kamu kurumu dışındaki tüzel kişilere ise Kanuna aykırı olarak tahsis edildiği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Diğer Kuruluşlarla İlişkiler" 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.

İfade edilen mevzuat çerçevesinde belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler. Aşağıdaki tabloda kamu kurumlarına tahsis edilen taşınmazların tahsis sürelerinin 25 yılı aştığı ve yapılan bazı tahsislerin de 75 inci maddeye aykırı olarak kamu kurum ve kuruluşları dışındaki bazı dernek, vakıf ve kooperatiflere yapıldığı görülmektedir. Tahsis işlemlerinde mevzuata uyulmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Tablo 3-Mahallî İdareler ile Diğer Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Tahsis Edilen Taşınmaz Mallar (Süresi Yirmi Beş Yılı Geçenler)

| Sıra No | Ada-Parsel | Adres | Tahsis Edilen | Tahsis Süresi | Bedeli |
|---------|------------|---|--------------------------------|---------------|----------|
| 1 | 690-5 | Davutlar Mahallesi 25.402,25m2'lik imarsız taşınmaz | Adnan Menderes Üni. Rektörlüğü | Süresiz | Ücretsiz |
| 2 | 1726-3 | Kadınlar Denizi Mahallesi Yüksel Yalova Caddesi Özer Türk | Aydın Büyükşehir Belediyesi | Süresiz | Ücretsiz |

| | | | | | |
|---|--------|---|--|---------|----------|
| | | Stadyumu içinde bulunan aşevi ve teçhizat | | | |
| 3 | 305-1 | İkiçeşmelik Belediye Santral Garajı yanı | İlçe Emniyet Müdürlüğü Kaçakçılık ve Organize Suçlarla Mücadele Grup Amirliği | Süresiz | Ücretsiz |
| 4 | 2410-3 | Cami yeri | Kuşadası İlçe Müftülüğüne | Süresiz | Ücretsiz |

Tablo 4-Kamu Kurumu Dışındaki Tüzel Kişilere Tahsis Edilen Taşınmaz Mallar

| Sıra No | Ada-Parsel | Adres | Tahsis Edilen | Tahsis Süresi | Bedeli |
|---------|------------|--|--|---------------|------------------|
| 1 | ?-2535 | Güzelçamlı Mahallesi 6,892m2'lik alan | Güzelçamlı Tarımsal Koop. | Süresiz | Ücretsiz |
| 2 | 461-1 | Güzelçamlı Mahallesi Kütüphane | Güzelçamlı Bilgi Evi Kütüphanesi Yaşatma Derneği | 5 Yıl | |
| 3 | 304-20 | Hacıfeyzullah Mah Mahmut Esat Bozkurt Cad. Sahil Tic. Merk No:38 ve 39 | Türk Kadınlar Birliği | Süresiz | Aylık 75,00TL'si |
| 4 | 42-12 | Dağ mahallesi | Kuşadası Eğitim ve Geliştirme Vakfı | 12 | ücretsiz |
| 5 | 304-20 | Hacıfeyzullah Mah Mahmut Esat Bozkurt Cad. Sahil Tic. Merk No: 46 | Türk Ocakları Derneği Kuşadası Şb. | Süresiz | Aylık 75,00TL |
| 6 | 304-20 | Hacıfeyzullah Mah Mahmut Esat Bozkurt Cad. Sahil Tic. Merk No: 45 | | | Aylık 75,00TL |
| 7 | 284-4 | Davutlar Mahallesi (Muhtarlık bürosu yanı) | Atatürkçü Düşünce Derneği Davutlar Şubesi | Süresiz | Aylık 75,00TL |
| 8 | 461-1 | Güzelçamlı Mahallesi B1 Blok Zemin kat No:7 | Atatürkçü Düşünce Derneği Güzelçamlı Şubesi | Süresiz | Aylık 75,00TL |
| 9 | 50-23 | Cumhuriyet Mah Adnan Menderes bulv.Lütfü Suyolcu iş Merkezi 17/Z03 | THK | Süresiz | ücretsiz |
| 10 | 50-22 | Camikebir Mahallesi Emek Sokak No:26 ve Çağdaş Sokak No:27 | Türkiye Satranç Federasyonu İlçe | Süresiz | ücretsiz |

| | | | | | |
|----|-------|---|--------------|---------|----------|
| | | | Temsilciliği | | |
| 11 | 50-22 | Camikebir Mahallesi Emek Sokak No:11 | Tüm-Bel-Sen | Süresiz | ücretsiz |

Kamu idaresi cevabında; "Belediye taşınmazlarının kamu kurumlarına yirmi beş yıldan fazla olarak tahsis edilmesi ve kamu kurumu dışındaki tüzel kişilere tahsis edilmesi konuları ile ilgili gerekli çalışmalar yapıp Başkanlığınıza bilgi verilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum çalışmaların devam ettiğini ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 8: Belediyenin Bilişim Sistemi ve Yönetim Politikasının, Standartlara Uygun Olmaması.

Kurumun bilişim sistemi incelenmiş ve şu sonuçlara varılmıştır:

- Üst yönetim tarafından onaylanmış (donanım/yazılıma erişim, verilere erişim, riskler, güvenlik önlemleri, yetki ve sorumluluklar vs konularında) kurumun bir düzenlemesi (yönerge vs) bulunmamaktadır.
- Bilişim sistemi bağımsız firmalarca incelenmemiştir,
- Güvenlik ihlalleri kaydedilmek suretiyle raporlanmamaktadır,
- Sistem odasında duman dedektörü ve otomatik yangın söndürme sistemi bulunmamaktadır,
- Deprem gibi olağanüstü durumlarda sistemin kesintisiz çalışmasını sağlayan, Felaket Kurtarma Merkezi bulunmamaktadır,
- Yedekleme (back-up) ünitesi, sistem odasının bulunduğu binada olması nedeniyle risk içermektedir,
- Bilişim sistemiyle ilgili personellerin görevleri yazılı olarak belirlenmemiştir.

5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 11 inci maddesinde, üst yöneticilerin, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinden sorumlu olduğu ifade edilmektedir.

26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği ile, bilişim sisteminin nasıl olacağı konusunda standartlar ve genel şartlar belirlenmiştir.

ISO/IEC 27001 ve ISO/IEC 27002 uluslararası standartlarında, bilgi güvenliği kriterleri belirlenmiştir. Bilgi ve iletişim sistemlerinde bulunan güvenlik zafiyetleri, bu

sistemlerin hizmet dışı kalmasına veya kötüye kullanılmasına, can kaybına, büyük ölçekli ekonomik zarara, kamu düzeninin bozulmasına veya ulusal güvenliğin ihlaline neden olabilecektir.

Standartlara uygun bir bilişim sistemi kurulursa, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen “Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi” ilkesi gerçekleşmiş olacak, bu sayede belediye hizmetlerinin kalitesi artacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kullanıcıların şifrelerinin ISO 27001 Standartına uygun şekilde zorluk seviyeleri artırıldı ve belirli periyotlarda değiştirilmesi şartı koşuldu.Yedekleme algoritmalarımız düzenlendi ve sistem odası dışında bir noktada yedekleme ünitesi kuruldu.

2018 yılında birebir replikasyon yapan bir sistem ile mevcut işleyen sistemlerimizin farklı lokasyonda yedeklenmesi sağlanacak. Network altyapımız iyileştirilecek ve sistem odası takip sistemimiz modern hale getirilecek." demektedir.

Sonuç olarak Kurum çalışmaların devam ettiğini ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 9: İç Kontrolle İlgili Bazı Çalışmaların Yapılmaması.

Kurumun iç kontrol sistemi incelenmiş ve şu sonuçlara varılmıştır:

- Ön mali kontrol görevlisi bulunmamaktadır.
- Tutarı KDV hariç bir milyon lirayı aşan mal-hizmet alımlarında ve üç milyon lirayı aşan yapım işlerinde, sözleşme imzalanmadan önce sözleşme tasarısı ön mali kontrol için Mali Hiz. Birimine gönderilmemektedir.
- Kurum değişikliği, emeklilik, istifa veya başka birimde görevlendirilme gibi nedenlerle, görevinden ayrılan personel (yarım kalan / takip edilmesi gereken işlerle ilgili) “Son Görev Raporu” nu (ekleriyle beraber), müdürüne veya üst yöneticiye vermemektedir.
- Üst yönetim, bu raporun hazırlanması konusunda personele bir talimat vermemiştir.

Bazı müdürlüklerde aşağıdaki eksiklikler tespit edilmiştir:

- 1-“Görev ve Çalışma Yönetmeliği” veya yönergesi bulunmamaktadır.
- 2-Müdürlükte çalışan personelin görevlerini ve bu görevlere ilişkin yetki-sorumluluklarını kapsayan “Görev Dağılım Çizelgesi” bulunmamaktadır.
- 3-Vatandaşın, yapılmasını istediği işle ilgili getirmesi gereken belgeleri ve hizmetin tamamlanma süresini gösteren hizmet standartları tabloları düzenlenmemiştir.
- 4-Hassas görevler belirlenmemiştir.

5-Birimce yapılan bir işin başlangıç, gelişme ve sonuçlanma aşamalarını şemalarla gösteren İş akış şemaları bulunmamaktadır.

6-Personelin performansı değerlendirilmemektedir.

7-Performansı yüksek personellere ödül verilmemektedir.

8-Performansı düşük personellerle ilgili eğitim planları yapılmamaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun;

11 inci maddesine göre, üst yöneticiler iç kontrol sisteminin kurulması, yazılı prosedür ve talimatların oluşturulması ve gözetilmesinden sorumludurlar.

60 ıncı maddesinde ise, iç kontrol sisteminin kurulması, standartlarının uygulanması ve geliştirilmesi konularında çalışmalar yapılması görevlerinin, malî hizmetler birimi tarafından yürütüleceği ifade edilmektedir.

Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla 18 standart ve bu standartlar için gerekli 79 genel şart belirlemiş ve 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazetede yayınlamıştır.

İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların 5 inci maddesinde ise, kamu idarelerinin tüm işlemlerinde Maliye Bakanlığınca belirlenen iç kontrol standartlarına uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlü bulunduğu ifade edilmiştir. İç kontrol sisteminin kurulmasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen “Kamu kaynağının verimli kullanılması ve kötüye kullanımının engellenmesi” ilkesi gerçekleşecektir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılı içinde ön mali kontrol görevlisi görevlendirmesi yapılacağı, .müdürlüklerin görev çalışma yönetmeliği, müdürlükte çalışan personellerin görevleri ve yetki sorumlulukları, görev dağılım çizelge çalışmalarına başlanmıştır.

Diğer maddeler belli aralıklarla yerine getirilecek 2018 yılı sonuna kadar yapılması istenilen tüm iş ve işlemler yerine getirilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum çalışmaların devam ettiğini ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 10: Temmuz Ayında, Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporunun Yayımlanmaması.

Belediyenin, Temmuz ayında kurumsal mali durum ve beklentilere ilişkin raporu yayımlamadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 30' uncu maddesinin 3' üncü fıkrasında:

"Genel yönetim kapsamındaki idareler bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığı ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklar." denilmektedir.

Mali saydamlık ve hesap verilebilirliğin gereği olarak, Kuşadası Belediyesinin ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefleri ile faaliyetlerini kapsayan "2017 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu" nun temmuz ayı içinde ve sonrasında kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

2017 Yılı Kurumsal Mali Durum ve Beklentiler Raporu'nun kamuoyuna açıklanmamasıyla, 5018 sayılı Kanunda ifade edilen hesap verebilirlik, malî saydamlık ve kamuoyunu zamanında bilgilendirme amaçları gerçekleşmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; "2018 yılında kurumsal mali durum ve beklenti raporu hazırlanıp Temmuz ayında kamuoyuna açıklanacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonra mevzuata uyulacağını ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 11: Muhasebe Yetkilisi Olarak Görevlendirilen Personelin Sertifikasının Bulunmaması.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 62 nci maddesinde, Muhasebe yetkilisi görevini yürütmek üzere atanacakların, "En az dört yıllık yüksek öğrenim görmüş olmak ve muhasebe yetkilisi sertifikası almış olmak" şartını taşıması gerektiği, muhasebe yetkilisi olacak görevlilerin, Maliye Bakanlığınca meslekî konularda eğitime tâbi tutulacağı ve bu eğitimi başarıyla tamamlayanlara sertifika verileceği, ifade edilmektedir.

24.11.2016 tarihinde Muhasebe Yetkilisi olarak görevlendirilen personel, iki yıllık üniversite mezunu olup, sertifikası bulunmamaktadır. Muhasebe Yetkilisi Adaylarının Eğitimi, Sertifika Verilmesi ile Muhasebe Yetkililerinin Çalışma Usul ve Esasları Hakkında Yönetmeliğin Geçici 1 inci maddesinde, muhasebe hizmetlerinden birinci derecede sorumlu olanların, görevlerini sertifikalı muhasebe yetkilisi atanıncaya kadar yürütecekleri ifade edilmiş, ancak bugüne kadar idare sertifikalı muhasebe yetkilisi ataması yapmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Muhasebe yetkilisi olarak görevlendirilen personelin sertifikası ile ilgili sınavların açılması ile birlikte personellerin başvurusu sağlanacak, mevzuata uygun hale getirilecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonra mevzuata uyulacağını ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 12: 775 Sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine Göre Oluşturulan Fon Hesabının Amacı Dışında Kullanılması ve Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının Kullanılmaması.

Belediyede, 775 sayılı Gecekondu Kanunu Hükümlerine göre oluşturulması gereken fon hesabının teşkil ettirildiği, ancak belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazlarının satış bedellerinden aktarılması gereken payın, fon hesabına değil başka bir hesaba aktarıldığı ve bu paranın başka amaçlar için harcandığı ve 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

775 sayılı Gecekondu Kanununun “Fonların teşkili ve kullanılması” başlıklı 12’nci maddesinde; belirtilen kaynaklardan sağlanacak gelirlerin, Türkiye Emlak Kredi Bankasında, ilgili belediyeler adına açılacak özel hesaplarda toplanacağı, 13’üncü maddesinde ise bu fonlarda toplanan paraların nerelerde kullanılması gerektiği açıklanmıştır.

775 sayılı kanunun 13 üncü maddesinde aynen:

“Buna göre 12’nci madde gereğince teşkil edilen fonda toplanan paralar, belediyelerce, Toplu Konut İdaresi Başkanlığının izni alınmak şartıyla:

a) Bu kanundaki amaçlarda kullanılmak üzere arsa sağlanmasında, Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan plan ve projelere göre halk konutu, nüve konut veya geçici misafir konutu yapılmasında,

b) Islah olunacak gecekondu bölgeleri ile yeniden tesis edilecek önleme bölgelerinin yol, meydan, kanalizasyon, su, elektrik ve benzerleri gibi kamu hizmet ve tesislerinin Toplu Konut İdaresi Başkanlığınca onanan projelerine göre yapılmasında veya onarılmasında,

c) Kendi bütçe imkânlarıyla karşılanamayan ve fakat bu kanun gereğince yapılması gereken tespit, harita alımı, plan ve projelendirme hizmetlerinde kullanılır. “

Denilmektedir.

Yukarıda mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, ilgili fonda biriken paralar 775 sayılı Kanunun 13 üncü maddesinde açıklanan yerlerde kullanılabilir, bunun dışındaki yerlerde kullanılamayacaktır.

4706 sayılı Hazineye Ait Taşınmaz Malların Değerlendirilmesi ve Katma Değer Vergisi Kanununda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanunun “Taksitle ödeme, satış bedelinden pay verilmesi, belediyelere devir” başlıklı 5 inci maddesinde; “... Belediye ve mücavir alan sınırları içindeki Hazineye ait taşınmazların satış bedellerinin tahsil edilen kısımdan öncelikle yerinde muhafaza edilemeyen yapıların tasfiyesinde kullanılmak şartıyla % 10’u, ilgili belediyelerin 20.7.1966 tarihli ve 775 sayılı Kanun hükümlerine göre

oluşturulan fon hesabına aktarılır. Kalan kısmından ise ilgili belediyeye % 30, varsa büyükşehir belediyesine % 10 oranında pay verilir. ...Bu paylar tahsilini takip eden ayın yirmisine kadar ilgili idarelerin hesaplarına aktarılır. ...”

Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin Fonun teşkili ve muhasebeleştirilmesine ilişkin “Belirli Bir Amaca Tahsisli Gelirler ve Alınan Paylar” başlıklı 18 inci maddesinin ikinci fıkrasında aynen:

“20/7/1966 tarihli ve 775 sayılı Gecekondu Kanununun 12 nci maddesi gereği kurulan fonda toplanacak paralar gelir bütçesinin ilgili bölümüne gelir kaydedilir. Diğer taraftan gider bütçesinin ilgili tertibine tahsis amacı doğrultusunda kullanılmak üzere ödenek konulur. Bu fondan yapılan harcamalarda 775 sayılı Kanunda belirtilen usul ve esaslar uygulanır.”

Denilmektedir.

Yapılan inceleme neticesinde, 4706 sayılı Kanunun 5 inci maddesi kapsamında yapılan satışlardan belediyeye aktarılması gereken payların tahakkuk ve takibine ilişkin Belediye tarafından herhangi bir işlem yapılmadığı görülmüştür. Maliye tarafından toplu olarak gönderilen tutarların tamamının, kurumda Ziraat Bankasında açılmış bir Gecekondu Hesabı olmasına karşın buraya aktarılmayıp, Vergi Resim ve Harçlar Banka Hesabına aktarıldığı ve daha sonra da harcandığı görülmüştür.

2017 yılında, ilgili madde kapsamında yapılan satışlardan, belediyeye % 10'luk fon payı tutarı 37.558,72 TL gönderilmiş ve amacı dışında harcanmıştır. Bahse konu tutarın 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabına aktarılarak muhasebeleştirilmesi ve fon amacı doğrultusunda kullanılması gerekmektedir.

362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı, bilançoda yukarıdaki tutar kadar eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "775 sayılı Gecekondu kanunu hükümlerine göre oluşturulan fon hesabının amacı dışında kullanılması ve fonlar veya diğer kamu idareleri adına yapılan tahsilatlar amacı dışı kullanılmayacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonra mevzuata uyulacağını ifade etmektedir. 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında hata olması nedeniyle, 2017 yılı mali tabloları bu haliyle, tam ve doğru bilgi vermemektedir.

BULGU 13: Personel Performans Ölçütlerinin Hazırlanmaması.

5393 sayılı Belediye Kanununun 38 inci maddesine göre, Belediye Başkanı, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmakla görevlidir.

Kanununun 18 inci maddesinde, belediye meclisinin görevlerinden biri, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Bahse konu Kanununun 49'uncu maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Performans ölçümünden elde edilen bilgi; "Hedefimiz nedir?", "Arzuladığımız ve elde ettiğimiz sonuçlar nelerdir?", "Başarılı olduğumuzu nasıl anlarız?", "Bu başarıları verimli, etkin ve tutumlu bir biçimde mi elde ediyoruz?" ve "Ürettiğimiz hizmetler müşterilerimiz ve paydaşlarımızı ne ölçüde memnun ediyor?" gibi soruların cevabını arayan yöneticilere yapacakları değerlendirmelerde katkı sağlayacaktır.

Performans ölçümü, yöneticilerin organizasyonu kontrol altında tutmasını, performans için sonuç geliştirilebilmesini, vatandaş ve müşterilerin yönetimin onlara verdiği önemi yargulamalarını sağlayacak ve yöneticilere de performans gelişimi için gerekli veriyi sunacaktır.

Yine Belediye Kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Eğer sonuçlar ölçülmez ise başarı ile başarısızlığı ayırımı yapılamayacağından; başarı ödüllendiremeyeceği ve başarısızlığı da tespit edemeyeceğimizden hatanın düzeltilme ihtimali de kalmamaktadır.

Belediye personeline aşağıdaki performans ölçütleri örnek olarak belirlenebilir;

- a) Hukuk Birimi için kaybedilen dava/kazanılan dava oranı,
- b) Diğer birimler için günlük vatandaşa sunulan hizmet sayısı,
- c) Vatandaşların belediyede gerçekleştirdikleri işlemlerde (imar, ruhsat vb) standartlar (ruhsat işlemleri 2 gün içinde sonuçlandırılır gibi) çerçevesinde çıkarılan dosya sayısı.

Bu performans ölçütlerinin belirlenmesi ve performans ölçümü Belediye Başkanı'nın Kanundan kaynaklanan görevinin yerine getirilmesini sağlaması bir yana performans ölçütlerine dayalı olarak çalışanlara ikramiye veya toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ilave ikramiyeler vermek, halkın taleplerine ve kamu yararına uygun etkili ve kaliteli hizmet sunmayı, vatandaş ile belediye

çalışanları arasındaki işbirliğini arttırmayı, ayrıca çalışanlar açısından da verimlilik, yenilik ve yaratıcılığın geliştirilmesini teşvik edecektir.

Performans kriterlerinin tespit edilmesinin bir faydası da hizmetiçi eğitim için önemli bir dayanak olmasıdır. Bu sayede, performansı düşük personeller için hizmetiçi eğitim planlaması yapılarak, personelin işteki eksikliği giderilebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Personel performans ölçütleri hazırlanması 2018 yılında yapıp meclise rapor halinde sunulacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonra mevzuata uyulacağını ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 14: 3213 Sayılı Maden Kanunu, 5686 Sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu ve 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu Gereği Alınması Gereken Belediye Paylarının, İlgili Kurumlardan Talep ve Takibinin Yapılmaması.

3213 sayılı Maden Kanunu, 5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanunu ve 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu gereği alınması gereken belediye payının, ilgili kurumlardan talep ve takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5686 sayılı Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Kanununda;
"Madde 10: e) *İdare payı: Akışkanın doğrudan ve/veya dolaylı kullanıldığı tesislerin gayrisafi hasılatının % 1'i tutarında idare payı, her yıl Haziran ayı sonuna kadar idareye ödenir. Tahsil edilen tutarın beşte biri, idare tarafından, kaynağın bulunduğu belediye veya köy tüzel kişiliğine bir ay içerisinde ödenir*"

3213 sayılı Maden Kanununda;
"Madde 7: (Ek fıkra: 10/6/2010-5995/3 md.) Maden üretim faaliyetleri ile bu faaliyetlere dayalı ruhsat sahasındaki tesisler için işyeri açma ve çalışma ruhsatları il özel idareleri tarafından verilir. Bu ruhsatların verilmesi sırasında 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu hükümlerine göre belediyelerin tahsil ettiği işyeri açma izni harcı il özel idaresi tarafından tahsil edilir. Bu bedelin % 50'si ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına aktarılır. Bu alanların belediyelerin mücavir alanı içerisinde kalması durumunda tahsil edilen harcın % 50'si ilgili belediyenin hesabına aktarılır"

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda
"Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay:
Mükerrer Madde 97 – (Ek: 4/12/1985-3239/126 md.)

a) Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır.

b) (Değişik: 26/5/2004-5177/33 md.) Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde faaliyet gösteren maden işletmelerince, 3213 sayılı Maden Kanununun 14 üncü maddesinde yer alan paylara ilaveten yıllık satış tutarının % 0,2'si nispetinde belediye payı ayrılır.

Bu pay, Devlet hakkının Hazineye ödenmesi sırasında ruhsat sahibi tarafından ilgili belediyeye ödenir”

Denilmektedir.

Belediye mücavir alanı içerisinde, muhtelif jeotermal ve maden üretim tesisleri bulunmaktadır. Bu firmalar işyeri açma ruhsat harcı ile her yıl idare payını Defterdarlık ile Enerji ve Tabii Kaynaklar Bakanlığı Maden İşleri Genel Müdürlüğüne ödemektedir. Ödenen tutarların bir kısmı belediye payı olarak, ilgili kurum tarafından belediyeye ödenmesi gerekmektedir. Ancak bu paylar belediyeye ödenmemekte, belediye de bunun takibini yapmamaktadır.

Belediye mücavir alanı içerisinde faaliyette bulunan maden ve jeotermal firmalarının tespiti ve belediyeye ödenmesi gereken payların istenmesi için ilgili kurumlara (Defterdarlık, Enerji Bakanlığı ve Aydın Valiliği Yatırım İzleme ve Koordinasyon Başkanlığına) yazı yazılarak takibinin yapılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; "3213 sayılı maden kanunu, 5686 sayılı jeotermal kaynaklar ve doğal mineralli sular ve 2464 sayılı Belediye gelirleri kanunu gereği alınması gereken Belediye payının, ilgili kurumlarda talep ve takibinin yapılmaması konusu ile ilgili gerekli araştırmalar yapıp gereği yapılacaktır." demektedir.

Sonuç olarak Kurum mevzuata uygun hareket edileceğini ifade etmiştir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

BULGU 15: Sendika Üyesi Memurlardan, Sendika Aidatına Ek Olarak Ayrıca Dayanışma Aidatı Kesintisinin Yapılması.

Sendika üyesi memurlara, 4688 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu çerçevesinde verilen sosyal denge ödemelerinden, Kanuna aykırı olarak dayanışma aidatı kesildiği görülmüştür.

4688 sayılı Kanunun;

32 nci maddesinde, belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince sosyal denge tazminatının ödenmesine karar verilmesi halinde, sendika ile belediye başkanının sözleşme yapabileceğini belirtmiştir. Kanun maddesinde sosyal denge sözleşmesinin yapılma usulü ve şekli belirlenmiş olup, bu maddede dayanışma aidatına ilişkin bir düzenlemeye yer verilmemiştir.

28 inci maddesinin ikinci fıkrasında, toplu sözleşme ikramiyesi hariç olmak üzere toplu sözleşme hükümlerinin uygulanmasında sendika üyesi olan ve sendika üyesi olmayan kamu görevlileri arasında ayırım yapılamayacağı öngörülmüştür.

24 üncü maddesinde sendika gelirleri arasında üyelerin ödeyecekleri üyelik ödentileri sayılmış,

25 inci maddesinin üçüncü fıkrasında, sendika tüzüğüne üyelik ödentisi dışında her ne ad altında olursa olsun, üyelere başka bir kesinti yapılmasını öngören hükümler konulamayacağı kuralına yer verilmiştir.

375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname'nin ek madde 4 gereği, kamu görevlileri sendikalarına üye olup, aylık veya ücretinden üyelik ödentisi kesilen kamu görevlilerine, kurumlarınca sözleşme ikramiyesi ödenmektedir. Yani sendikaya ödenen aidat kurumca karşılanmaktadır.

Tüm Bel Sen Sendikası ile yapılan Toplu İş Sözleşmesinin 21 inci maddesinde, "İşveren tarafından, sendikanın tüzüğünde belirtilen aidata ek olarak, toplu sözleşme hükümlerinden yararlanan sendika üyelerinin taban aylıklarından % 1 oranında dayanışma aidatı kesilerek sendika hesabına yatırılır. Sendikaya üye olmayan ve başka sendikalara üye olan çalışanlardan % 2 dayanışma aidatı kesilir." hükmüne istinaden sendika ilave olarak, aynı tutarda dayanışma aidatını memur sosyal denge ödemeleri bordrolarından almaktadır.

Kanuna aykırı olarak sözleşmeye konan bu hüküm geçersiz olduğundan memurlardan ilave olarak dayanışma aidatı kesilemez. Yargıtay Hukuk Dairelerinin Kanuna aykırı olan Toplu Sözleşme hükümlerinin geçersiz olduğuna dair bazı kararları bulunmaktadır.

Kanun maddelerinden anlaşılacağı üzere yerel yönetimlerce imzalanan sosyal denge sözleşmelerine dayanışma aidatı alınmasına dair hükümlerin konulamayacağı ve ilave kesintiler yapılamayacağı açık olmasına rağmen, memurlardan sendika aidatı dışında ilave olarak dayanışma aidatı kesintisi yapılması ve bunun sendikaya ödenmesi uygulamasına son verilmeli ve sendikaya ödenen dayanışma aidatlarının hesaplanarak sendikadan geri alınması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Memur dayanışma aidatları ile ilgili fazladan kesilen dayanışma aidatlarına son verilmiştir. Ayrıca sendikaya ödenenler geri istenecektir." demektedir.

Sonuç olarak Kurum bundan sonra mevzuata uyulacağını ifade etmektedir. Sonraki denetimlerde bu hususlar dikkate alınıp izlenecektir.

8. EKLER**EK 1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****KUŞADASI BELEDİYESİ 2017 YILI BİLANÇOSU**

| KODU | AKTİF | | KO DU | PASİF | |
|------|---|---------------|----------|--|---------------|
| 1 | Dönen Varlıklar | 61.617.352,54 | 3 | Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 90.171.360,36 |
| 10 | Hazır Değerler | 1.899.605,07 | 30 | Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | 19.978.216,29 |
| 101 | Alınan Çekler Hesabı | 286.000,00 | 300 | Banka Kredileri Hesabı | 19.978.216,29 |
| 102 | Banka Hesabı | 1.613.605,07 | 32 | Faaliyet Borçları | 24.474.694,54 |
| 11 | Menkul Kıymet ve Varlıklar | 860,00 | 320 | Bütçe Emanetleri Hesabı | 24.474.694,54 |
| 117 | Menkul Varlıklar Hesabı | 860,00 | 33 | Emanet Yabancı Kaynaklar | 12.224.879,33 |
| 12 | Faaliyet Alacakları | 40.314.763,95 | 330 | Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 3.849.320,24 |
| 120 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 865.535,22 | 333 | Emanetler Hesabı | 8.375.559,09 |
| 121 | Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | 37.079.187,16 | 36 | Ödenecek Diğer Yükümlülükler | 29.634.377,70 |
| 122 | Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | 2.073.171,87 | 360 | Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı | 5.450.452,89 |
| 126 | Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | 296.869,70 | 361 | Ödenecek Sosyal Güvenlik Kest. Hs. | 6.859.166,31 |
| 13 | Kurum Alacakları | 12.877.851,15 | 362 | Fonlar Veya Diğ.Kam.İd. Ad.Yp.Tahs.Hs. | 10.936.544,53 |
| 137 | Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | 12.877.851,15 | 363 | Kamu İdareleri Payları Hesabı | 992.964,70 |
| 14 | Diğer Alacaklar | 204.695,72 | 368 | Vad.Geç.Ert. Veya Taks.Vrg.Ve Diğ. Yük.Hs. | 5.395.249,27 |
| 140 | Kişilerden Alacaklar Hesabı | 204.695,72 | 37 | Borç Ve Gider Karşılıkları | 3.799.065,31 |

| | | | | | |
|-----|--|----------------|-----|---|---------------|
| 15 | Stoklar | 831.355,29 | 372 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 3.799.065,31 |
| 150 | İlk Madde Ve Malzeme Hesabı | 831.355,29 | 38 | Gelecek Aylara Ait Gel. Ve Gider Tahk. | 59.987,19 |
| 16 | Ön Ödemeler | 546.191,29 | 380 | Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | 0,00 |
| 162 | Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı | 537.916,29 | 381 | Gider Tahakkukları Hesabı | 59.987,19 |
| 165 | Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı | 8.275,00 | 39 | Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | 140,00 |
| 19 | Diğer Dönene Varlıklar | 4.942.030,07 | 397 | Sayım Fazlaları Hesabı | 140,00 |
| 190 | Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | 4.942.030,07 | 4 | Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | 63.192.000,39 |
| 2 | Duran Varlıklar | 147.166.818,43 | 43 | Diğer Borçlar | 51.790.273,48 |
| 22 | Faaliyet Alacakları | 1.511.876,50 | 430 | Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | 331.497,74 |
| 220 | Gelirlerden Alacaklar Hesabı | 253.629,54 | 438 | Kamuya Ol.Ert. Veya Taks. Borç.Hs. | 51.458.775,74 |
| 222 | Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hs. | 1.202.806,96 | 47 | Borç Ve Gider Karşılıkları | 11.401.726,91 |
| 226 | Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı | 55.440,00 | 472 | Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | 11.401.726,91 |
| 24 | Mali Duran Varlıklar | 6.797.578,27 | 5 | Öz Kaynaklar | 55.420.810,22 |
| 241 | Mal Ve Hiz.Ürt.Kurş. Yat.Serm.Hs. | 6.797.578,27 | 50 | Net Değer | 95.530.102,91 |
| 25 | Maddi Duran Varlıklar | 137.420.962,10 | 500 | Net Değer Hesabı | 95.530.102,91 |
| 250 | Arazi Ve Arsalar Hesabı | 58.943.128,84 | 51 | Değer Hareketleri | 0,00 |
| 251 | Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | 36.101.958,51 | 52 | Yeniden Değerleme Farkları | 0,00 |
| 252 | Binalar Hesabı | 29.783.262,99 | 522 | Yeniden Değerleme Farkları Hesabı | 0,00 |
| 253 | Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı | 4.634.515,46 | 57 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | 9.169.630,77 |
| 254 | Taşıtlar Hesabı | 3.841.270,53 | 570 | Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonçhs. | 9.169.630,77 |

| | | | | | |
|---------------|--------------------------------------|----------------|-----|--|----------------|
| 255 | Demirbaşlar Hesabı | 7.215.347,24 | 58 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonç. | -33.701.715,12 |
| 257 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -11.134.274,54 | 580 | Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Snç.Hs. (-) | -33.701.715,12 |
| 258 | Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | 8.035.753,07 | 59 | Dönem Faaliyet Sonuçları | -15.577.208,34 |
| 260 | Haklar Hesabı | 623.504,59 | 591 | Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hs. (-) | -15.577.208,34 |
| 268 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -623.504,59 | | | |
| 29 | Diğer Duran Varlıklar | 1.436.401,56 | | | |
| 294 | Elden Çık.St.Ve Md.Dur.V.Hs. | 2.085.335,06 | | | |
| 299 | Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | -648.933,50 | | | |
| Aktif Toplamı | | 208.784.170,97 | | Pasif Toplam | 208.784.170,97 |
| 910 | Teminat Mektupları Hs. | 9.673.430,00 | 911 | Teminat Mektupları Emanet Hes. | 9.673.430,00 |
| 912 | Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı | 0,00 | 915 | Verilen Teminat Mek.Karşılığı Hs. | 0,00 |
| 920 | Gider Taahhütler Hesabı | 12.487,22 | 921 | Gider Taahhütler Karşılığı Hes. | 12.487,22 |
| | | 9.685.917,22 | 999 | Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hs. | 9.685.917,22 |
| Genel Toplam | | 218.470.088,19 | | Pasif Dipnot Toplam | 218.470.088,19 |

KUŞADASI BELEDİYESİ 2017 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| HESAP KODU | GİDERİN TÜRÜ | 2015 YILI | 2016 YILI | 2017 YILI |
|------------|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 630.1 | Personel Giderleri | 29.581.761,52 | 31.938.830,69 | 33.199.363,09 |
| 630.2 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına | 5.176.551,69 | 5.673.972,94 | 5.949.218,64 |

| | | | | |
|--------|------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| 630.3 | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 40.067.314,12 | 46.701.779,11 | 48.469.949,28 |
| 630.4 | Faiz Giderleri | 2.052.167,16 | 1.904.429,19 | 2.223.572,39 |
| 630.5 | Carı Transferler | 5.504.750,04 | 7.063.709,55 | 5.186.284,13 |
| 630.11 | Değer ve Miktar Değişimleri | 33.558,87 | 172.829,06 | 163.369,08 |
| 630.12 | Gelirlerin Ret ve İadesinden | 145.025,32 | 5.522,69 | 73.457,57 |
| 630.13 | Amortisman Giderleri | 1.479.272,21 | 3.054.685,77 | 2.812.922,11 |
| 630.14 | İlk Madde ve Malzeme Giderle | 2.207.962,26 | 4.760.911,47 | 6.382.665,27 |
| 630.20 | Sılmen Alacaklardan Kaynak | 350.545,12 | 823.236,83 | 1.774.887,75 |
| 630.99 | Diğer Giderler | 133.392,56 | 210.863,69 | 315.010,77 |
| | Giderler Toplamı | 86.732.300,87 | 102.310.770,99 | 106.550.700,08 |

| HESAP KODU | GELİRİN TÜRÜ | 2015 YILI | 2016 YILI | 2017 YILI |
|------------|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 600.1 | Vergi Gelirleri | 41.950.523,00 | 44.774.814,72 | 44.444.009,95 |
| 600.3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 25.421.990,31 | 23.276.213,78 | 16.088.564,33 |

| | | | | |
|--------|--|---------------|---------------|----------------|
| 600.4 | Alınan Bağış ve Yardımlar İle Öze | 132.368,15 | 2.083.741,00 | 65.227,74 |
| 600.5 | Diğer Gelirler | 28.396.789,04 | 28.744.917,58 | 30.375.689,72 |
| 600.11 | Değer ve Miktar Değişimleri Geli | 261,14 | 0,00 | 0,00 |
| 600.25 | Kamu İdarelerinden Bedelsiz Olarak Alınan Mali Olmayan Varlıklardan Elde Edilen Gelirler | 0,00 | 328.145,00 | 0,00 |
| | Gelirler Toplamı | 95.901.931,64 | 99.207.832,08 | 90.973.491,74 |
| | Faaliyet Sonucu | 9.169.630,77 | -3.102.938,91 | -15.577.208,34 |