



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ

BAŞKANLIĞI

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	17
ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	37

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



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 GÖRÜŞÜ.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı; Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olup, ekli II sayılı cetvelde ((B) Özel Bütçeli Diğer İdareler) yer almaktadır. Özelleştirme Fonu'nu idare etmek Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın görevleri arasındadır. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı bütçesi, Özelleştirme Fonu'nun %5'ini aşmayacak miktardan meydana gelmektedir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na 27 Aralık 2013 Tarih ve 28864 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete'de yayınlanan 6512 Sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile toplam 24.387.000,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, bu tutar Merkezi Yönetim Bütçesinin yaklaşık % 0,0072'sine (24.387.000,00 /480.047.818.000,00) tekabül etmektedir.

6512 Sayılı 2014 Yılı Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu'nun Aktarma, Ekleme, Devir ve İptal İşlemleri başlıklı 6 ncı maddesinin 7 nci fıkrası uyarınca yıl içerisinde 1.816.000,00 TL ödenek kaydı yapılarak kurumun kullanılabilir ödeneği 2014 yılı için toplam 26.203.000,00 TL olmuştur. Kullanılabilir ödeneğin %90,58'ine tekabül eden 23.735.972,52 TL'lik kısmı yılsonu itibariyle harcanmıştır.

6512 Sayılı 2014 Merkezi Yönetim Bütçe Kanunu ile kurum için toplam 24.387.000,00 TL gelir tahmininde bulunulmuştur. Gelir tahmininin %108,73'üne tekabül eden 26.515.677,48 TL'lik kısmı yılsonu itibariyle gerçekleşmiştir.

Kurumun Ödenek Durumuna ait bilgiler Tablo 1'de, Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Giderlerine ait bilgiler Tablo 2'de, Ekonomik Ayrıma Göre Bütçe Gelirlerine ait bilgiler Tablo 3'te yer almaktadır.

Tablo 1: Ödenek Durumu

Bütçe Ödeneği	Yıl İçinde Alınan Ödenek	Toplam Ödenek	Yapılan Tenkisler	Kalan Ödenek	Yıl İçindeki Harcama	Mahsup Dönemi İçindeki Harcama	Toplam Harcama	Ödenek üstü
24.387.000,00	1.816.000,00	26.203.000,00	2.467.027,48	23.735.972,52	23.735.972,52	0,00	23.735.972,52	0,00

Tablo 2: Ekonomik Ayırma Göre Ödenek Durumu ve Bütçe Giderleri

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GİDERLERİ		31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA			
		BÖ	KBÖ	HARCAMA	Gerçekleşme Oranı %
01-	Personel Giderleri	16.035.000,00	16.470.000,00	15.082.798,93	91,58
02-	Sos.Güv.Kurumlarına Devlet Prim Giderleri	2.027.000,00	2.093.000,00	1.922.854,85	91,87
03-	03-Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.893.000,00	5.908.000,00	5.339.757,94	90,38
05-	Cari Transferler	1.061.000,00	1.361.000,00	1.303.040,20	95,74
06-	Sermaye Giderleri	371.000,00	371.000,00	87.520,60	23,59
	TOPLAM	24.387.000,00	26.203.000,00	23.735.972,52	90,58

Tablo 3: Ekonomik Ayırma Göre Gelir Tahmini ve Bütçe Gelirleri

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ		31.12.2014 TARİHİ İTİBARIYLA		
		Gelir Tahmini	Gerçekleşme (Net)	Gerçekleşme Oranı %
03.1.1.01	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	10.000,00	5.975,00	59,75
03.6.1.01	Lojman Kira Gelirleri	5.000,00	0,00	0,00
03.6.1.99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	320.000,00	540.573,00	168,93
05.1.5.01	Menkul Kıymet ve Gecikmiş Ödemeler Faizleri	1.000,00	0,00	0,00
05.1.9.01	Kişilerden Alacaklar Faizleri	1.000,00	659,20	65,92
05.1.9.03	Mevduat Faizleri	1.250.000,00	2.452.286,41	196,18
05.2.6.99	Özel Bütçeli İdarelere Ait Diğer Paylar	22.783.000,00	22.783.000,00	100,00
05.9.1.01	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	3.225,00	-
05.9.1.06	Kişilerden Alacaklar	10.000,00	39.675,81	396,76
05.9.1.99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	6.000,00	3.283,06	54,72
06.1.5.01	Arsa Satışı	1.000,00	0,00	0,00
06.1.1.01	Lojman Satış Gelirleri	0,00	687.000,00	-
	TOPLAM	24.387.000,00	26.515.677,48	108,73

Muhasebe ve Raporlama Sistemi; Kurum mali işlemlerini 5018 sayılı Kanun ile belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir. Kurumun muhasebe işlemleri Merkezi Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'ne göre Strateji Geliştirme Daire Başkanlığınca yerine getirilmektedir. Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığı'nın Say2000İ saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir.

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'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer

alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

1. Birleştirilmiş veriler defteri,
2. Geçici ve kesin mizan,
3. Bilanço,
4. Kasa sayım tutanağı,
5. Banka mevcudu tespit tutanağı,
6. Alınan çekler sayım tutanağı,
7. Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
8. Teminat mektupları sayım tutanağı,
9. Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
10. Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
11. Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
12. Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
13. 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 GÖRÜŞÜ

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İdari Bütçesinden Yapılan Satım ve Kiraya Verme İşlerinin, 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununa Göre Yürütülmesi Gerekirken Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın Dayanaksız Olarak Çıkardığı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği (İdari Bütçe)'ne Göre Yapılması

Yapılan incelemede; Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na ait bazı dairelerin satılması ile arsa ve çay ocağı kiralaması gibi gelir getirici nitelikteki iş ve işlemlerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi gerekirken Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın çıkardığı Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği (İdari Bütçe)'ne göre gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

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

“Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.”

4734 sayılı Kamu İhale Kanunu'nun Kapsam başlıklı 2 nci maddesinin 1 inci fıkrasında;

“Aşağıda belirtilen idarelerin kullanımında bulunan her türlü kaynaktan karşılanan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bu Kanun hükümlerine göre yürütülür:”

Aynı Kanunun Uygulanmayacak Hükümler başlıklı 68 inci maddesinin a bendinde ise;

“Bu Kanun kapsamında yer alan işlerin ihalelerinde 8.9.1983 tarihli ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uygulanmaz.” hükümleri yer almaktadır.

Yukarıda belirtilen hükümlerden anlaşılacağı üzere, 2886 sayılı Kanun, kapsamındaki idarelerin her türlü alım ve satım işlerini yani gider doğurucu ve gelir getirici nitelikteki ihale işlemlerini birlikte düzenlerken; 4734 sayılı Kanun, kapsamındaki idarelerin sadece mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihalelerini düzenlemektedir. 4734 sayılı Kanunun 68 inci maddesi ile getirilen düzenleme ile de 2886 sayılı Kanun tüm hükümleriyle birlikte yürürlükten kaldırılmamış, sadece 4734 sayılı Kanun kapsamında bulunan mal veya hizmet alımları ile yapım işlerinin ihaleleri bakımından 2886 sayılı Kanun hükümlerinin

uygulanmayacağı ifade edilmiştir. Gelineen noktada idarelerin 2886 sayılı Kanunun kapsamında kalan gelir getirici iş ve işlemlerinde (satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi) söz konusu Kanun hükümleri uygulanmaya devam edecektir.

Öte yandan 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 1 inci maddesinde kamu iktisadî teşebbüslerinin ve Devletin diğer mal ve hizmet üretim birimlerinin özelleştirilmelerine ilişkin esaslar düzenlenmiş, 4 üncü maddesiyle özelleştirme uygulamalarını yürütmek üzere Başbakan'a bağlı, kamu tüzel kişiliğini haiz, özel bütçeli Özelleştirme İdaresi Başkanlığı kurulmuş, 18 inci maddesinde özelleştirme uygulamalarında izlenecek özelleştirme yöntemleri ayrı ayrı belirlenerek özelleştirme programına alınan kuruluşlarda bu özelleştirme yöntemlerinden hangilerinin uygulanacağına Özelleştirme Yüksek Kurulu'na karar verileceği ifade edilmiş, 12 nci maddesinde ise bu Kanunda yapılması öngörülen işlerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Ancak, bu konuda getirilen istisna 4046 sayılı Kanunun genel ve madde gerekçelerinde de açıklandığı üzere özelleştirme uygulamaları ile ilgili olup böylece uygulamalarda kolaylık sağlanması amaçlanmıştır. Ayrıca özelleştirme uygulamaları ile ilgili olarak 4046 sayılı Kanunun 37 nci maddesinin b bendinde bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamaları ve ihale usullerine ilişkin esasların idare tarafından çıkarılacak yönetmeliklerle tespit olunacağı hususu düzenlenmiştir.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Kanunun verdiği bu yetkiye dayanarak 29/11/2003 tarih ve 25301 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve özelleştirme uygulamalarında değer tespiti ve ihaleye ilişkin işlemleri düzenleyen Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'ni çıkarmıştır.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı ayrıca yine bu maddeye dayanarak 30/11/2000 tarih ve 24246 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan ve Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İdari Bütçesinden yapılacak alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinde uygulanacak Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliğini (İdari Bütçe) çıkarmıştır ve gelir getirici iş ve işlemlerinde bu yönetmeliğe göre uygulama yapmaktadır. Ancak özelleştirme İdaresi Başkanlığı, İdari Bütçesinden yapılacak satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi gelir getirici iş ve işlemlerinin kanuni dayanaktan yoksun olarak çıkarılan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliğine (İdari Bütçe) göre yürütülmesi mümkün görülmemektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun ile getirilen istisna özelleştirme uygulamalarına ilişkindir ve Kanun özelleştirme uygulamalarına ve ihale usullerine ilişkin esasların belirlenmesi konusunda Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na yönetmelik çıkarma yetkisi vermektedir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İdari Bütçesinden yapılacak satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi gelir getirici iş ve işlemlerinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre yürütülmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu 10.09.1983 tarihinde yayımlanmış olup İdaremizce çıkarılan Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği (İdari Bütçe) ise 30.11.2000 tarihinde, bu kanundan çok sonraki bir tarihte yayımlanmıştır. Dolayısıyla İdaremizce çıkarılan Yönetmelik 2886 sayılı Kanun esas alınarak hazırlanmıştır. Diğer bir ifadeyle Yönetmeliğin 2886 sayılı Kanunla temelde hiçbir farkı bulunmamaktadır. 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu ile Özelleştirme İdaresi Başkanlığı İhale Yönetmeliği (İdari Bütçe) ana ekseninde genel esasları, ilkeleri, ihale işlemleri, ihale usulleri, tekliflerin alınması, değerlendirilmesi vb. yönüyle aynıdır.

Diğer bir ifadeyle anılan Kanuna göre yapılması gerekip de anılan Yönetmeliğe göre yapılmayan, ya da anılan Kanuna göre yapılmaması gerekip de anılan Yönetmeliğe göre yapılan bir işlem de bulunmamaktadır.

Söz konusu uygulama ile mevzuata uygunluk gözetilmiş olup, bundan sonraki uygulamalarda öneri doğrultusunda işlem tesis edilecektir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda iddia edildiği gibi, 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un 12 nci maddesinde bu Kanunda yapılması öngörülen işlerde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun hükümlerinin uygulanmayacağı belirtilmiştir. Ancak, bu konuda getirilen istisna özelleştirme uygulamaları ile ilgili olup böylece özelleştirme uygulamalarında kolaylık sağlanması amaçlanmıştır. Ayrıca 4046 sayılı Kanunun 37 nci maddesinin b bendinde idareye, bu Kanun hükümleri gereğince yapılacak özelleştirme uygulamaları ve ihale usullerine ilişkin esaslarla ilgili yönetmelik çıkarma yetkisi verilmiştir. Özelleştirme İdaresi Başkanlığı da Kanunun verdiği bu yetkiye dayanarak özelleştirme uygulamalarında değer tespiti ve ihaleye ilişkin işlemleri düzenleyen Özelleştirme Uygulamalarında Değer Tespiti ve İhale Yönetmeliği'ni çıkarmıştır. İdarenin gelir getirici iş ve işlemleri (satım, kiraya verme, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi gibi) 2886 sayılı Kanunun kapsamında olup bu

konuda yönetmelik çıkarma yetkisi bulunmamaktadır. İdarenin gelir getirici iş ve işlemlerinde 2886 sayılı Kanun hükümlerine göre işlem yapması gerekir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35	Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI	Yılı : 2014	
		N Yılı	2014
AKTİF HESAPLAR		N Yılı	2014
1 DÖNEN VARLIKLAR		29.225.876,56	
10 HAZİR DEĞERLER		28.316.428,71	
100 KASA HESABI		2.460,69	7.984,00
102 BANKA HESABI		28.313.968,02	1.238.934,39
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)		0,00	
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI		0,00	
12 FAALİYET ALACAKLARI		180.000,00	
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI		180.000,00	315,00
14 DİĞER ALACAKLAR		610,82	
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI		610,82	
15 STOKLAR		35.486,83	
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI		35.486,83	
16 ÖN ÖDEMELER		693.350,20	
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI		0,00	
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI		0,00	
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI		693.350,20	
2 DURAN VARLIKLAR		41.016.431,28	
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR		41.016.431,28	
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI		27.423.500,00	
252 BİNALAR HESABI		13.862.340,64	
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI		54.532,21	
254 TAŞITLAR HESABI		47.063,61	
255 DEMİRBAŞLAR HESABI		1.954.530,31	
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-2.325.535,49	
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI		0,00	
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0,00	
260 HAKLAR HESABI		670.871,01	
268 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		-670.871,01	
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR		0,00	
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI		0,00	
299 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)		0,00	
AKTİF TOPLAMI		70.242.307,84	
Bilanço Dipnotları :			
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI		0,00	
902 BÜTÇE ÖDENEK HAREKETLERİ HESABI		0,00	
PASİF HESAPLAR			
3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			1.533.877,84
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR			1.246.918,39
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI			7.984,00
333 EMANETLER HESABI			1.238.934,39
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER			286.959,45
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI			286.644,45
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI			0,00
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HES			315,00
5 ÖZ KAYNAKLAR			68.708.430,00
50 NET DEĞER			65.258.838,43
500 NET DEĞER HESABI			65.258.838,43
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI			2.005.465,43
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI			2.005.465,43
58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			-210.470,00
580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)			-210.470,00
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			1.654.596,14
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI			1.654.596,14
AKTİF TOPLAMI		70.242.307,84	
PASİF TOPLAMI			70.242.307,84

TABLO 1.12 BİLANÇO TABLOSU

Kurum Kodu : 40.35	Adı : ÖZELLEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI	Yılı : 2014
903 KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI		0,00
904 ÖDENEKLER HESABI		0,00
905 ÖDENEKLI GIDERLER HESABI		0,00
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI		254.592,00
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI		254.592,00
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI		0,00
921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI		0,00
948 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAKLAR HESABI		219.419,27
949 BAŞKA BİRİMLER ADINA İZLENEN ALACAK EMANETLERİ HESABI		219.419,27

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
Kurum Kodu: 40.35 Adı: ÖZELEŞTİRME İDARESİ BAŞKANLIĞI

630 GİDERLER HESABI		600 GELİRLER HESABI			
Ekonomik Kodlar	Giderin Türü	Cari Yıl (N)	Ekonomik Kodlar	Gelirin Türü	Cari Yıl (N)
630.01	Personel Giderleri	15.082.798,93	600.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	366.548,00
630.02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.922.854,85	600.05	Diğer Gelirler	25.273.395,43
630.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	5.038.771,27			
630.05	Cari Transferler	1.303.040,20			
630.12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	9.022,10			
630.13	Amortisman Giderleri	501.190,93			
630.14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	127.668,97			
630.99	Diğer Giderler	0,04			
	GİDERLER TOPLAMI	23.985.347,29		NET GELİRLER TOPLAMI	25.639.943,43
GİDERLER TOPLAMI (A)		23.985.347,29			
GELİRLER TOPLAMI (B)		25.639.943,43			
İNDİRİM, İADE, İSKONTO TOPLAMI (C)		0		NET GELİR(D=B-C)	25.639.943,43
				FAALİYET SONUCU D-A	1.654.596,14

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>

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI ÖZELLEŞTİRME FONU
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	17
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	18
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	19
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	20
7.	EKLER.....	30

KISALTMALAR

TEDAŞ	Türkiye Elektrik Dağıtım Anonim Şirketi
TEKEL	ta Gayrimenkul AŞ
ÖİB	Özelleştirme İdaresi Başkanlığı
ÖYK	Özelleştirme Yüksek Kurulu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı; Özelleştirme Fonu 4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun ile kurulmuş olup, faaliyetlerini Özelleştirme Yüksek Kurulu (ÖYK) kararıyla verilen ödeneklerle gerçekleştirmektedir.

Özelleştirme Fonu'na 31.12.2013 tarih ve 211 sayılı ÖYK kararıyla 2014 yılı için 9.418.142.095,00 TL ödenek tahsis edilmiş olup, daha sonra bu tutar 29.12.2014 tarih ve 147 sayılı ÖYK kararıyla 16.752.297.565,00 TL'ye çıkarılmıştır. Bu tutarın 9.756.552.337,22 TL'si harcanmıştır. Bu durumda bütçe gerçekleşme oranı %58'dir.

31.12.2013 tarih ve 211 sayılı ÖYK kararıyla Fon için 9.418.142.095,00 TL gelir tahmininde bulunulmuş, daha sonra bu tutar 29.12.2014 tarih ve 147 sayılı ÖYK kararıyla 16.752.297.565,00 TL'ye çıkarılmıştır. Bütçe uygulama sonucunda 16.902.486.074,96 TL gelir elde edilmiştir. Gelir gerçekleşme oranı %101'dir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi; Fon işlemlerinin muhasebe kayıtları, 16.05.1995 tarih ve 22285 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mali İşler ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre İdari ve Mali İşler Daire Başkanlığı tarafından tutulmakta olup, Maliye Bakanlığı 1 sayılı Muhasebe Uygulama Genel Tebliği'nde öngörülen tekdüzen hesap planı 1997 yılından itibaren uygulanmaktadır. Ayrıca Özelleştirme İdaresi Başkanlığı tarafından hazırlanan ve Maliye Bakanlığı'nın uygun görüşü alınan "Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu Muhasebe Yönergesi ve Detaylı Hesap Planı" hükümlerine göre işlem tesis edilmektedir.

Muhasebe hizmetleri Maliye Bakanlığının *sgb.net* saymanlık otomasyon sistemi üzerinden yürütülmektedir. Fona ilişkin olarak *sgb.net* muhasebe sistemi üzerinden aşağıdaki tablolar alınabilmektedir:

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 GÖRÜŞÜ

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Özelleştirme Fonu 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Tarafından İmar Planı Değiştirilmeksizin/Yapılmaksızın Satışı Gerçekleştirilen Taşınmazlara Yönelik Olarak, Satış Sonrasında Alıcılar Tarafından İmar Planı Değişikliklerine Gidilmesi Suretiyle Kamuda Kalması Gereken ve Plan Değişikliğinden Kaynaklı Değer Artışının Üçüncü Kişilere Bırakılması

Mülkiyeti Maliye Hazinesine ait iken satılmak üzere Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'na (ÖİB) devredilen ve Başkanlık tarafından imar planı değiştirilmeksizin satılan bazı taşınmazlar için satış işlemi sonrasında imar planı değişikliğine gidilen örnekler olduğu tespit edilmiştir.

Özelleştirme kapsamına alınan kuruluşlara ait taşınmazlar ile bazı Hazine taşınmazlarının satış işlemleri, ÖİB tarafından gerçekleştirilmektedir. Bu işlemler gerçekleştirilmeden önce ise söz konusu taşınmazlardan en yüksek getirinin sağlanabilmesi amacıyla Başkanlık tarafından bir proje etüdü yapılmakta ve bunun sonucunda mevcut imar planının değiştirilip değiştirilmeyeceğine, değiştirilecekse ne şekilde değiştirileceğine karar verilmektedir.

Mezkur proje etüdünde varlıklar; konumu, büyüklüğü, çevresel etkileri, imar durumu vb. birçok faktör yönüyle değerlendirilmekte ve bu değerlendirme sonucunda en uygun imar planı belirlenerek kamuya maksimum getirinin sağlanması amaçlanmaktadır.

Belirlenen bu imar planlarının korunması için de kanun koyucu tarafından bir kontrol mekanizması öngörülmüştür.

Bu kapsamda 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 9 uncu maddesinde;

“Belediye hudutları ve mücavir alanlar içerisinde bulunan ve özelleştirme programına alınmış kuruluşlara ait arsa ve arazilerin, ... imar tadilatları ve mevzi imar planlarının ve buna uygun imar durumlarının Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca hazırlanarak Özelleştirme Yüksek Kurulunca onaylanmak suretiyle yürürlüğe girer ve ilgili Belediyeler bu arsa ve arazilerin imar fonksiyonlarını 5 yıl değiştiremezler.”

Ek 3 üncü maddesinde ise;

“Özelleştirme programındaki kuruluşlara ait veya kuruluş lehine irtifak ve/veya kullanım hakkı alınmış arsa ve araziler ile özel kanunları uyarınca özelleştirilmek üzere özelleştirme programına alınan arsa ve arazilerin, ... her tür ve ölçekte plan, imar planı ile değişiklik ve revizyonları ... Başbakanlık Özelleştirme İdaresi Başkanlığınca yapılarak veya yaptırılarak Özelleştirme Yüksek Kurulunca onaylanmak ve Resmi Gazetede yayımlanmak suretiyle kesinleşir. ... İlgili kuruluşlar bu madde kapsamında yapılan planları devir tarihinden itibaren beş yıl süreyle değiştiremezler.”

İfadelerine yer verilerek ÖİB tarafından imar planı değiştirilmek suretiyle satılan taşınmazların, satıldıktan sonra 5 yıl boyunca imar planlarının değiştirilemeyeceği hükme bağlanmıştır. Ancak söz konusu maddelerde imar planı değiştirilmeksizin satışı gerçekleştirilen taşınmazların mevcut planlarının korunmasına yönelik olarak herhangi bir düzenleme tesis edilmemiştir.

ÖİB tarafından satılacak olan bir taşınmaza yönelik olarak imar planının değiştirilmesine veya değiştirilmemesine karar vermek aslında doğurduğu sonuç itibariyle birbirinden farklı değildir. Zira İdare tarafından bir taşınmazın imar planının değiştirilmesine karar verilmesindeki saik maksimum getiriyi sağlayacak imar planına ulaşmak olduğu gibi değiştirilmemesine karar verilmesindeki gerekçe de mevcut imar planının zaten maksimum getiriyi sağlayacak imar planı olmasıdır. Bu nedenle tıpkı imar planı değiştirilen taşınmazlar için olduğu gibi plan değişikliği yapılmaksızın satışı gerçekleştirilen taşınmazlar için de 5 yıl süreyle planı değişikliğinin kısıtlanması gerekmektedir.

Aksi takdirde özellikle de hazine taşınmazlarının ÖİB eliyle satılmasının anlamı kalmayacaktır. Zira Hazine mülkiyetindeki bir taşınmazın, Maliye Bakanlığı (Hazine) tarafından satılması yerine satışının gerçekleştirilmesi için ÖİB’ye devredilmesinin nedeni, Maliye Bakanlığının imar planı değişikliği yetkisine sahip olmamasıdır.

Ancak yapılan incelemelerde mülkiyeti Maliye Hazinesine ait iken satılmak üzere ÖİB’ye devredilen ve Başkanlık tarafından imar planı değiştirilmeksizin satılan bazı taşınmazlarla ilgili olarak satış sonrasında imar planı değişikliklerine gidildiği görülmüştür. Örnekleri aşağıda açıklanan bu durum; plan değişikliğinden kaynaklanan ve kamuda kalması

gereken değer artışının, üçüncü kişilerce elde edilmesi anlamına gelmektedir.

- Özelleştirme Yüksek Kurulu'nun (ÖYK) 01.06.2010 tarih, 2010/31 sayılı Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınan mülkiyeti Maliye Hazinesine ait Antalya ilinde bulunan 109 ada 10 parsel nolu 237.679,00 m² yüzölçümlü taşınmaza yönelik olarak ÖİB tarafından herhangi bir imar uygulaması yapılmamış olup 23.07.2013 tarihinde son tekliflerin verilmesi şartıyla pazarlık usulüyle satışına ilişkin ilana çıkmıştır.

31.07.2013 tarihinde gerçekleştirilen ihale, nihai pazarlık görüşmesinde alınan nihai tekliflerin değerlendirilmesi sonucunda 5.950.000,00 TL'lik en yüksek teklifi veren istekli lehine aynı tarih ve 03 sayılı Komisyon Kararı ile sonuçlandırılmıştır.

Halihazırda 1/5000 ölçekli Nazım İmar Planı ve 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planında göre Küçük Sanayi Sitesi ve Ticaret Alanı şeklinde planlı mezkur taşınmaza yönelik olarak; satış kararı sonrasında 30.03.2014 tarihli Mahalli İdareler Seçimleri ile birlikte tüzel kişiliğine son verilen söz konusu Belde Belediyesinin 24.12.2013 tarih ve 07 nolu Encümen kararı ile İmar Kanununun 18 inci madde uygulaması yapılmış, 02.01.2014 tarihinde askıya çıkan plan ve dağıtım cetvelleri ise 30 gün içerisinde herhangi bir itirazın gelmemesi sonucunda kesinleşmiştir.

Ancak ÖİB Gayrimenkul İşlemleri Proje Grup Başkanlığı'nın 20.04.2012 tarih ve 110 sayılı yazısına istinaden herhangi bir imar uygulaması yapılmaksızın satışı gerçekleştirilen söz konusu taşınmaza yönelik olarak, üçüncü kişiler tarafından özelleştirme ihalesi sonrası gerçekleştirilen 18 inci madde uygulaması çok önemli bir değer artışına sebebiyet vermektedir.

- Mülkiyeti Maliye Hazinesine ait iken satılmak üzere ÖİB'ye devredilen Antalya ilinde bulunan 13393 ada 5 parsel ve 13396 ada 6 parsel nolu sırasıyla 39.071,60 m² ve 23.359,64 m² yüzölçümlü taşınmazlara yönelik olarak ÖİB tarafından herhangi bir imar uygulaması yapılmamış ve söz konusu taşınmazlar 08.08.2014 tarihinde gerçekleştirilen ihaleler sonucunda 2014/93 ve 2014/95 sayılı ÖYK Kararları ile sırasıyla 250.000.000,00 ve 224.000.000,00 TL bedeller üzerinden satılmıştır.

Satış esnasında mezkur taşınmazların imar fonksiyonları “T3 tanımlı Turizm Tesis Alanı” olup Gayrimenkul İşlemleri Proje Grup Başkanlığının yazılarında, bu taşınmazlara yönelik olarak herhangi bir imar planı değişikliğine gidilmesinin gerekmediği belirtilmiştir.

Ancak her iki taşınmaz için de alıcılar tarafından 06.11.2014 tarihinde gönderilen dilekçelerde; mevcut imar planlarının gereği olan yapılaşma koşullarının, turizm faaliyetlerini destekleyici fonksiyonların yapılamamasına sebebiyet verdiği gerekçesiyle imar planının “T1 Tanımlı Turizm Tesis Alanı”na dönüştürülmesini talep ettiklerini belirtmişlerdir.

Başkanlık tarafından yazılan cevabi nitelikteki yazılarda ise, söz konusu alanlarda ÖİB tarafından satış öncesinde bir imar planı değişikliği yapılmadığından, talebin ilgili kuruluşlarca yerine getirilmesi hususunda kendilerince bir sakınca bulunmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak gerçekleştirilen mezkur imar planı değişikliği ise taşınmazın değerinde bir artışa yol açacak mahiyettedir.

Kamu idaresi cevabında; Mülkiyeti Maliye Hazinesi adına kayıtlı, Antalya İli, Alanya İlçesi, Emişbeleni Beldesi, 109 ada 10 parsel no.lu 237.679,00 m² yüzölçümlü (eski Payallar, 705 no.lu parsel) taşınmaz Özelleştirme Yüksek Kurulu (ÖYK)’nun 01.06.2010 tarihli ve 2010/31 sayılı Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alınmıştır.

Söz konusu parselin 1/5.000 ölçekli Nazım İmar Planı 07.06.2010 tarihli ve 05 sayılı, 1/1.000 ölçekli Uygulama İmar Planı ise 07.06.2010 tarihli ve 06 sayılı Belediye Meclis Kararıyla onaylanmış olup her iki planda da parselin “Küçük Sanayi Sitesi ve Ticaret Alanı” fonksiyonunda yer aldığı belirlenmiş ve bu kullanımlar plan hükümlerinde açıklanmıştır.

Yapılan Araştırma-İnceleme ve Değerlendirme Raporu sonucunda “109 ada 10 no.lu parseli yönelik” alanın tamamının imar planının bulunduğu ve “Ticaret Alanı ve Küçük Sanayi Sitesi” içerisinde kaldığı tespit edilmiş bu nedenle taşınmazın mevcut durumu ile değerlendirilebileceği sonucuna ulaşılmıştır.

Emişbeleni Belde Belediyesinin 30.03.2014 tarihli Mahalli İdareler Seçimleri ile birlikte tüzel kişiliği sona ermeden önce 24.12.2013 tarihli, 07 no.lu Encümen Kararı ile 3194 sayılı İmar Kanununun 18. Madde Uygulamasının yaptırılarak 02.01.2014 tarihinde askıya çıkarıldığı ve tapu tescil işlemlerinin tamamlandığı, ancak 18. Madde Uygulaması işleminin 07.06.2010 tarihli ve 06 sayılı Meclis Kararı ile onaylanan 1/1.000 ölçekli Uygulama İmar

Planına uygun olarak yapılan imar uygulaması işlemi olduğundan, bu işlemin imar planı değişikliği olarak değerlendirilmemesi gerekmektedir.

Ayrıca; imar planı olan taşınmazlara ilişkin Değer Tespit Raporu hazırlanırken imar planlarında maksimum %40 olarak belirlenen düzenleme ortaklık payı terkinin yapılarak net imar parselleri oluşturulmuş gibi inşaat alanı hakları hesaplanarak değer tespiti yapılmaktadır. Dolayısıyla değer tespiti mevcut imar planındaki net parsellerden yapılarak brüt parsel bölünerek hesaplandığından satış sonrası yapılan 18. Madde İmar Uygulaması ile değer artışı söz konusu değildir.

Mülkiyeti Maliye Hazinesi adına kayıtlı, Antalya İli, Aksu İlçesi, Kemerağzı Mahallesi sınırlarında bulunan 13393 ada 5 ve 13396 ada 6 parsel no.lu taşınmazların ÖYK Kararı ile özelleştirme kapsam ve programına alındıkları tarihten önce Kültür ve Turizm Bakanlığınca yaptırılan ve onaylanan 1/5.000 ölçekli Nazım ve 1/1.000 ölçekli Uygulama İmar Planları içerisinde “T3-Turizm Tesis Alanı” ve “T3-Turizm Tesis Alanı ve G2-Günübirlik Tesis Alanı” kullanımında kaldıkları tespit edilmiş ve bu plan hükümleri doğrultusunda İdaremizce satış işlemleri yapılmıştır.

Söz konusu taşınmazların çevresinde yer alan diğer parsellerin de imar fonksiyonlarının ve inşaat alanlarının (T1-Turizm Tesis Alanlarında E: 0.60 ve Hmax: Maksimum Yükseklik Önceki Planlara Uygun Olarak Yapılanmış Turizm Tesislerinin Yüksekliğini Geçmeyecek Silüeti Bozmayacak Şekilde Mimari Proje İle Belirleneceği) aynı olması nedeniyle imar planı değişikliği öngörülmemiştir.

Bilindiği üzere İdaremizce esas olan çevre imar bütünlüğüne uygun kamu kaynaklarını etkin ve verimli değerlendirmek amacıyla imar planı değişikliği yapılmaktadır. Çevresiyle uyumlu ve mevcut durumundan daha etkin ve verimli bir fonksiyon getirilmesi mümkün değilse imar planı değişikliği yapılmadan mevcut durumu ile özelleştirilmesi önerilmektedir. Çevresi ile uyumlu imar planlarının özelleştirilme sonrasında da çevresinden farklı bir kullanım ile değiştirilemeyeceği varsayılmaktadır. Ancak ilgili idareler tarafından değiştirilmesi düşünülen planlara İdaremizce herhangi bir kısıtlama getirmek hukuken mümkün değildir. Sadece ÖYK tarafından onaylanan imar planı ve değişikliklerinin devir tarihinden itibaren 5 yıl süre ile değiştirilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Hal böyle iken mevcut durumuyla değerlendirilmesi uygun bulunan imar planlarının özelleştirme devir tarihinden itibaren 5 yıl süre ile değiştirilemeyeceğine ilişkin herhangi bir

kısıtlamanın bulunmaması nedeniyle İdaremizin bu konuda bir yaptırımını bulunmamaktadır. Dolayısıyla İdaremizden görüş alınsın ya da alınmasın imar planı onaylayacak mercilerin bu görüşlere ya da mevcut imar planına bağlı kalma zorunluluğu bulunmamaktadır.

Yasalarda bulunmayan bir hususta ilgili idarelerin plan değiştirme taleplerine karşı İdaremizce olumsuz cevap verilmesi mümkün değildir.

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta, bulguda esas olarak vurgulanan “imar planı değiştirilen taşınmazlar için olduğu gibi plan değişikliği yapılmaksızın satışı gerçekleştirilen taşınmazlar için de 5 yıl süreyle planı değişikliğinin kısıtlanmasının gerektiği” hususuna ilişkin genel bir değerlendirme yapılmamış olup, örnek mahiyetindeki olaylara yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Bu açıklamalarda Antalya İli, Alanya İlçesi, Emişbeleni Beldesi, 109 ada 10 parsel nolu taşınmaza ilişkin olarak; değer Tespit Raporu hazırlanırken imar planlarında maksimum %40 olarak belirlenen düzenleme ortaklık payı terkininin yapılarak net imar parselleri oluşturulmuş gibi inşaat alanı hakları hesaplanmak suretiyle değer tespiti yapıldığı bu nedenle de 18. madde İmar Uygulaması ile herhangi bir değer artışının söz konusu olmadığı ifade edilmiştir.

Ancak 18. madde uygulaması sonucunda malik açısından parsel büyüklüğünde azami yüzde %40'a kadar oluşacak kayıptan ziyade asıl dikkate alınması gereken oluşacak olan her bir imar parselinin değerlerinde meydana gelecek artıştır. Zira uygulama görmemiş, 237.679,00 m2 büyüklüğündeki tek bir parsel ile uygulama sonrası oluşan ve direk kullanıma hazır halde bulunan çeşitli büyüklüklerdeki 13 adet imar parselinin fiyatları toplamı arasında çok önemli farklılıklar meydana gelecektir.

Diğer bir örnek olan ve yine mülkiyeti Maliye Hazinesi adına ait, Antalya İli, Aksu İlçesi, Kemerağzı Mahallesi sınırlarında yer alan, 13393 ada 5 parsel ve 13396 ada 6 parsel nolu taşınmazlara yönelik olarak ise; imar planı değiştirilmeksizin mevcut durumuyla değerlendirilmesi uygun bulunan imar planlarının, özelleştirme devir tarihinden itibaren 5 yıl süre ile değiştirilemeyeceğine ilişkin herhangi bir kısıtlama bulunmadığından İdarenin görüşü alınsın ya da alınmasın imar planı onaylayacak mercilerin bu görüşlere ya da mevcut imar planına bağlı kalma zorunluluğunun bulunmadığı ifade edilmektedir.

Bu açıklama bulguda yer verilen tespitlerle paralellik arz etmektedir.

Zira bulguda asıl vurgulanan konu; plan değişikliğinden kaynaklanan ve kamuda kalması gereken değer artışının, üçüncü kişilerce elde edilmesinin önüne geçilmesi amacıyla imar planı değiştirilen taşınmazlar için olduğu gibi plan değişikliği yapılmaksızın satışı gerçekleştirilen taşınmazlar için de 5 yıl süreyle plan değişikliğinin kısıtlanması için mevzuat düzenlemelerine ihtiyaç olduğu hususudur.

BULGU 2: Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Tarafından Kamu Yararına Kullanılması Kaydıyla Bedelli/Bedelsiz Olarak Diğer Kamu İdarelerine Devredilen Bazı Taşınmazların Amacı Dışında Kullanılması

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı (ÖİB) tarafından Kamu Yararına kullanılması kaydıyla bedelli/bedelsiz olarak diğer kamu idarelerine devredilen bazı taşınmazların amacı dışında kullanıldığı tespit edilmiştir.

4046 sayılı Özelleştirme Uygulamaları Hakkında Kanun'un "İlkeler" başlıklı 2 nci maddesinin "i" bendinde;

"Özelleştirme uygulamalarında; ...

i) Özelleştirme uygulamalarında, milli güvenlik ve kamu yararının gerektirdiği durumlar hariç, kamu kurum ve kuruluşları ile kamu tüzel kişiliğine sahip eğitim kurumları ve mahalli idarelere devir yapılmaması,

İlkeleri esas alınır.

Yukarıda belirtilen amaç ve ilkeler doğrultusunda alınacak kararlarda öncelikler ile bunların tabi olacağı özelleştirme uygulamalarına ilişkin esas ve usuller kuruluşların nitelikleri ve ülke ekonomisinin gerektirdiği şartlar da dikkate alınarak Özelleştirme Yüksek Kurulunca belirlenir."

Denilmektedir.

Bu kapsamda ÖİB tarafından, özelleştirme kapsam ve programına alınan kuruluşlara ait bazı taşınmazlar kamu yararı dikkate alınarak, belirli bir amaçla kullanılması yada belirli bir kuruma tahsis edilmesi amacıyla Maliye Hazinesine ya da mahalli idarelere bedelli/bedelsiz olarak devredilmektedir.

Madde metninde de görüldüğü üzere burada düzenlenen ve yapılan tüm taşınmaz devri işlemlerine dayanak olarak gösterilen hüküm, hangi durumlarda devrin yapılamayacağına ilişkindir. Yani bir istisna hükmüdür. Ancak Kanun'da devrin kimlere ve hangi usulle yapılacağına ilişkin olarak başkaca bir düzenleme de bulunmamaktadır.

Bu nedenle Kanun'da yer alan milli güvenliğin veya kamu yararının gerektirdiği durumlar dışındaki devre ilişkin diğer şartlar, ilgili ÖYK kararı veya ÖYK kararında atıf yapılan protokollerle belirlenmektedir.

Uygulamada, söz konusu devir işlemlerine yönelik ÖYK kararlarında; kamu yararına kullanım şartı belirtilmekle birlikte taşınmazın hangi amaçla kullanılmak üzere devredildiği de çoğu zaman açıkça zikredilmekte ve bu kullanım amacı tapuya şerh edilmektedir.

Hasredilen amaca aykırı bir kullanımın söz konusu olması ve bu durumun tespiti halinde ise devre konu taşınmaz bir başka ÖYK kararı ile geri alınmakta ve ne şekilde kullanılacağına ilişkin tasarrufta bulunmaktadır.

Ancak devre konu bazı taşınmazlar üzerinde yapılan incelemelerde, aşağıda da ayrıntıları belirtilen devir amacına aykırı bir takım kullanımların söz konusu olduğu ve bu ihlallere ilişkin herhangi bir yaptırımın uygulanmadığı tespit edilmiştir.

- 04.07.2005 tarih ve 2005/79 Karar No'lu, "TEDAŞ'a ait muhtelif taşınmazların kamu kurum ve kuruluşlarına devri" hakkındaki ÖYK kararının 1. maddesinde;

"Özelleştirme Yüksek Kurulu'nca

... Tekirdağ İli, Merkez İlçe, Yavuz Mahallesinde bulunan tapunun 568 ada, 49 parsel no'lu 2.681,50 m²'lik atıl durumdaki taşınmaz kamu yararı dikkate alınarak, 4046 sayılı Kanununun 2/i maddesi çerçevesinde; üzerinde bugüne kadar yapılan harcamalar ve yüklenici firmaya ödenebilecek fark bedellerinin ödenmesi koşuluyla bedelsiz olarak Tekirdağ Belediyesi'ne devredilmesine, tapu devir işleminin söz konusu Belediyece ödenecek bedellerin tahsilinden sonra yapılmasına, ...

karar verilmiştir."

Denilmektedir.

Kamu yararı amacıyla kullanılması gereken 2.681,50 m² büyüklüğündeki 568 ada 49 parsel nolu söz konusu taşınmaza yönelik olarak yapılan incelemede;

Tekirdağ Belediyesi adına tapuda devir işleminin 28.04.2006 tarihinde gerçekleştirildiği, Belediye tarafından yapılan yoldan ihdas, tevhit ve yola terk işlemlerinden sonra 2.559,46 m² büyüklüğündeki 2557 ada 1 parsel dönüşen mezkur taşınmazın, 05.05.2007 tarihinde 5.650.000,00 TL bedelle "... Petrol Tur. İnş. San. ve Tic. Ltd. Şti"e satıldığı anlaşılmıştır.

Devir amacına aykırı söz kullanıma yönelik olarak ise ÖİB tarafından herhangi bir işlem tesis edilmediği tespit edilmiştir.

- ÖYK'nın 2007/35 ve 2009/28 nolu kararları ile Hatay ili, İskenderun ilçesi (Yeni Arsuz ilçesi), Madenli Köyünde bulunan mülkiyeti TEKEL'e ait toplam 155.846,92 m² büyüklüğündeki 1588, 1818 ve 1819 parsel nolu taşınmazlar, 4046 sayılı Kanun'un 2/i maddesi çerçevesinde Hacettepe Üniversitesine tahsis edilmek üzere Maliye Hazinesine devredilmiştir.

Ancak yapılan incelemede Maliye Bakanlığı tarafından Hacettepe Üniversitesine yapılan tahsisin iptal edildiği ve 14.03.2014 tarihi itibarıyla taşınmazların Türkiye Kamu Hastaneleri Kurumuna tahsis edildiği anlaşılmıştır.

Mezkur ÖYK kararlarına aykırılığın giderilmesi yada benzer uygulamalarda olduğu gibi devir amacının yeni bir ÖYK kararı ile değiştirilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bu konuda Sayıştay Denetim Raporunda da belirtilen bazı eleştirilerin ortaya çıkması üzerine, İdaremizce Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü ile varılan anlaşma sonucunda 4046 sayılı Kanunun 2/i maddesi uyarınca yapılan devirlerde kullanım amacı tapuya şerh verilmek suretiyle, ÖYK onayı dışında, kullanım amacının değiştirilmesi engellenmektedir. Zira tahsis değişiklikleri ÖYK Kararıyla yapılmaktadır.

Ayrıca Bulgu maddesinde yer alan, 04.07.2005 tarihli ve 2005/79 sayılı, 06.06.2007 tarihli ve 2007/35 sayılı, 19.06.2009 tarihli ve 2009/28 sayılı ÖYK Kararlarına ilişkin aykırılıklarının giderilmesi amacıyla gerekli çalışmalara başlanılacaktır.

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından verilen cevapta, bulguda yer verilen hususlara

iştirak edildiği belirtilmekte olup, ÖYK kararlarına ilişkin aykırılıkların giderileceği ifade edilmektedir. İdare tarafından gerçekleştirilecek eylemler takip eden denetim yılında izlenecektir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

KURUM : 40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

YILI : 2014

	2012 YILI			2013 YILI			2014 YILI		
	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL	TL
AKTİF									
1 DÖNEM VARLIKLAR	7.051.631.189,52	9.772.133.104,84	8.396.076.320,84						
A HAZIR DEĞERLER	5.368.259.982,34	2.315.482.388,80	260.224.978,21						
3 BANKA HESABI	4.726.846.804,73	88.969.128,90	213.741.370,99						
4 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00						
6 DÖVİZ HESABI	641.413.177,61	2.226.513.259,90	46.483.807,22						
7 DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00						
C FAALİYET ALACAKLARI	1.123.274.996,98	6.228.622.755,86	7.851.809.178,59						
1 GEVLERDEN ALACAKLAR HESABI	954.273.096,31	6.039.134.428,90	7.656.898.883,34						
2 GEVLERDEN TAHRİT ALACAKLAR HESABI	164.809.799,43	187.957.246,92	192.902.229,51						
8 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	4.192.101,24	1.531.080,04	2.007.965,74						
D KURUM ALACAKLARI	477.311,11	829.618.475,31	190.913.056,45						
3 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	477.311,11	829.618.475,31	190.913.056,45						
10 DİĞER KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00						
E DİĞER ALACAKLAR	0,00	0,00	42,45						
1 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	42,45						
G ÖN ÖDEMELER	101.900,00	50.075,00	71.481,89						
1 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	101.900,00	50.075,00	71.481,89						
1 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKU	4.109.114,85	163.955,68	0,00						
2 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	4.109.114,85	163.955,68	0,00						
J DİĞER DÖNEM VARLIKLAR	555.407.883,24	398.195.454,19	93.057.583,25						
1 DİĞER DÖNEM VARLIKLAR HESABI	555.407.883,24	398.195.454,19	93.057.583,25						
II DÜZENLEŞTİRME FAALİYETLERİ	17.953.583.894,24	30.561.205.926,20	38.721.960.691,20						
C FAALİYET ALACAKLARI	1.243.236.431,65	9.210.158.424,65	10.499.092.824,23						
1 GEVLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.243.236.431,65	9.210.158.424,65	10.499.092.824,23						
E MALİ DURAN VARLIKLAR	16.710.347.462,59	21.351.047.501,55	28.222.867.866,97						
1 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	638.825.569,25	638.929.596,14	661.506.321,94						
2 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	17.755.094.931,77	22.399.419.744,14	32.862.710.374,61						
8 SERMAYE TAHHÜTLERİ HESABI(-)	-1.683.573.038,43	-1.647.301.838,73	-5.301.348.829,58						
AKTİF TOPLAMI	25.005.215.082,76	40.333.339.031,04	47.118.037.012,04						
PASİF									
III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	598.749.653,25	671.887.143,23	596.802.077,94						
A KISA VADELİ İÇ MALLI BORÇLAR	590.554.938,47	668.028.478,66	573.299.617,05						
4 KAMU İDARELERİNE MALLI BORÇLAR HESABI	590.554.938,47	668.028.478,66	573.299.617,05						
C FAALİYET BORÇLARI	4.500,00	7.105,86	6.606,24						
10 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	4.500,00	7.105,86	6.606,24						
D EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.134.639,16	3.399.245,02	23.318.012,48						
1 ALTINAN DEPOZİTO VE TEMİNNATLAR HESABI	7.120.045,80	3.323.756,26	2.895.856,66						
4 EMANETLER HESABI	14.593,36	75.488,76	20.422.155,82						
G ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	485.495,62	274.163,69	156.189,25						
1 ÖDENECEK VERGİ VE FOMULAR HESABI	485.495,62	274.163,69	156.189,25						
I GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKU	570.080,00	178.150,00	21.652,92						
2 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	570.080,00	178.150,00	21.652,92						
IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	806.070.789,81	524.561.702,29	220.007.364,30						
A UZUN VADELİ İÇ MALLI BORÇLAR	701.943.145,85	400.267.756,58	92.865.139,90						
4 KAMU İDARELERİNE MALLI BORÇLAR HESABI	701.943.145,85	400.267.756,58	92.865.139,90						
I GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKU	104.127.643,96	124.293.945,71	127.142.224,40						
1 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	104.127.643,96	124.293.945,71	127.142.224,40						
V ÖZ KAYNAKLAR	23.600.394.639,70	39.136.890.185,52	46.301.227.569,80						
A NET DEĞER	12.144.328.311,92	13.692.277.594,80	13.843.027.153,21						
1 NET DEĞER HESABI	12.144.328.311,92	13.692.277.594,80	13.843.027.153,21						
H GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	7.161.895.670,36	9.213.072.932,71	25.312.266.676,85						
1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	7.161.895.670,36	9.213.072.932,71	25.312.266.676,85						
I GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00	0,00	0,00						
1 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00	0,00	0,00						
J DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.294.170.657,42	16.231.539.658,01	7.145.933.737,74						
1 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇU HESABI	4.294.170.657,42	16.231.539.658,01	7.145.933.737,74						
2 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇU	0,00	0,00	0,00						
PASİF TOPLAMI	25.005.215.082,76	40.333.339.031,04	47.118.037.012,04						

Bilanço Dipnotları :

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	2.420.181.932,34	9.866.677.999,43	10.710.686.484,69
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	2.420.181.932,34	9.866.677.999,43	10.710.686.484,69
912 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31	1.293.104.750,74
913 KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	1.272.380.688,31	1.272.380.688,31	1.293.104.750,74

Sayfa : 1

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

KURUM : 40.35 - Özelleştirme İdaresi Başkanlığı Fon Yönetimi

HESAP KODU	EKONOMİK				GELİRİN TÜRÜ	2012 YILI		2013 YILI		2014 YILI	
	I	II	III	IV		TL	TL	TL	TL	TL	TL
630	03				Mali ve Hizmet Alım Giderleri	23.073.309,05	71.933.081,67	47.729.148,56			
630	04				FAİZ GİDERLERİ	9.971.040,93	3.062.161,47	3.693.991,74			
630	05				CARI TRANSFERLER	1.536.659,562,99	8.397.013,539,01	7.813.846,069,71			
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	337.501,829,82	878.257,078,36	1.891.283,904,96			
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	144,086,47	5.816,029,96	222,25			
630	20				Silinecek Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	2.435.852,98	1.939.506,43	0,00			
					T O P L A M	1.909.735.682,24	8.358.021.396,90	9.756.552.337,22			

EKONOMİK		2012 YILI		2013 YILI		2014 YILI	
I	II	TL	TL	TL	TL	TL	TL
		1.909.735.682,24	9.358.021.396,90	9.756.552.337,22			
		6.203.906.339,66	25.589.561.054,91	16.902.486.074,96			
		4.294.170.657,42	16.231.539.639,01	7.145.933.737,74			

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>

ÖZELLEŞTİRME İDARESİ
BAŞKANLIĞI
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	37
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	37
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	38
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	38
5. GENEL DEĞERLENDİRME	39
6. DENETİM BULGULARI.....	40

1. ÖZET

Bu rapor, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014- 2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu ve ilgili dokümanların mevzuatta belirtilen zamanlara ve içeriğe uygun olarak hazırlandığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

Bu çerçevede, Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Özelleştirme İdaresi Başkanlığı'nın yayımladığı 2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

2014 - 2018 dönemine ait Stratejik Planda, Kurumun misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 2 stratejik amaç, bu amaçların altında 5 hedef ve bu hedeflere yönelik olarak da 16 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik Planın, yayımlanmış olmasıyla mevcudiyet, yasal süreler içinde hazırlanmasıyla zamanlılık, mevzuatta belirtilen şekil ve içeriğe sahip olmasıyla da sunum kriterlerine uygun olduğu;

2014 yılı Performans Programında, Kurumun 2 stratejik amacına yönelik 6 performans hedefi ve 10 performans göstergesi bulunmaktadır. Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun; hedef ve göstergelerin ilgili, ölçülebilir ve iyi tanımlanmış olduğu;

2014 yılı idare Faaliyet Raporunda, Kurumun Performans Programında yer alan hedef ve göstergelerinin tamamının Faaliyet Raporunda da yer aldığı görülmüştür. Faaliyet Raporunun mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun olduğu, ilgili ve ölçülebilir performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanıldığı, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenerek doğrulanabilir olduğu, hedef ve göstergelerdeki sapma nedenlerinin ele alındığı ve bu nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olduğu;

Görülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin olarak veri kayıt sisteminin de kurulmuş olduğu anlaşılmış olup İdarece tespit edilen 6 performans hedefi ve 10 performans göstergesinden bazıları örneklem olarak incelenmiştir. Buna göre; veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve sunulan verinin güvenilir olduğu sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir

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>