



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Ekim 2016



## **İÇERİK**

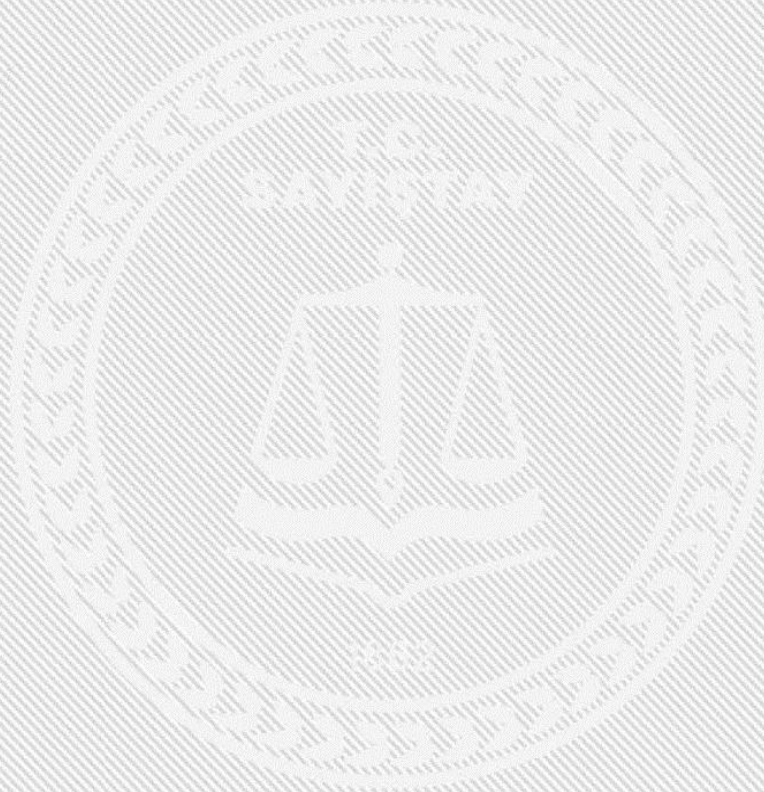
<b>İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>25</b>



**İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**







## İÇİNDEKİLER

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





## **KISALTMALAR**

**ÇEVKO:** Çevre Koruma Ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı

**EPDK:** Enerji Piyasası Düzenleme Kurulu

**İZSU:** İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi

**KDV:** Katma Değer Vergisi



## **TABLÖLÄR**

**Tablo-1:** 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo-2:** 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

**Tablo-3:** 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

**Tablo-4:** 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar



## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karşıyaka Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

**Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GİDER TÜRÜ	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)
PERSONEL GİDERLERİ	18.618.710,35	24.351.554,84	29.747.170,01	%60
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.614.359,55	3.187.231,93	3.848.251,68	%47
MAL VE HİZMET ALIMLARI	84.940.171,26	93.017.096,05	117.810.429,04	%39
FAİZ GİDERLERİ	69.549,56	818.981,15	1.067.686,78	%1.435
CARİ TRANSFERLER	3.222.872,77	4.146.322,37	5.958.408,74	%85
SERMAYE GİDERLERİ	48.707.009,13	27.809.379,35	11.416.667,59	% - 77
BORÇ VERME	4.888,75	9.615.739,99	0,00	% - 100
YEDEK ÖDENEKLER	0,00	0,00	0,00	-
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>158.177.561,37</b>	<b>162.946.305,68</b>	<b>169.848.613,84</b>	<b>%7</b>

Tablo 1'de gösterildiği üzere, Personel, SGK Prim, Mal ve Hizmet Alımları, Faiz Giderleri ve Cari Transferler giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri 2013 yılından 2015 yılına kadar % 7 oranında artış göstermiştir.

**Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri**

GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)
VERGİ GELİRLERİ	44.441.527,36	49.915.951,18	54.735.967,59	%23
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	16.912.313,72	15.101.939,90	19.714.076,76	%17
ALINAN BAGİS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.230.112,15	3.980.716,59	1.829.379,71	% - 18
DİĞER GELİRLER	49.326.406,16	54.343.548,89	61.754.037,86	%25
SERMAYE GELİRLERİ	22.898.926,46	9.349.823,59	19.831.802,96	%13

<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	135.809.285,85	132.691.980,15	157.865.264,88	<b>%16</b>
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	0,00	0,00	0,00	-
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	135.809.285,85	132.691.980,15	157.865.264,88	<b>%16</b>

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, Vergi, Teşebbüs ve Mülkiyet, Diğer ve Sermaye Gelirlerindeki artışla birlikte bütçe 2013 yılından 2015 yılına kadar % 16 oranında artış göstermiştir. Ayrıca 3 yıllık gelir ve gider dengesi incelendiğinde, Karşıyaka Belediyesi tarafından gelir gider dengesinin gözetilmediği ve 2015 yılı giderlerin gelirinden % 7 oranında fazla olduğu görülmüştür.

Karşıyaka Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

**Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GİDER TÜRÜ	2015 BÜTÇE (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	28.244.000,00	29.747.170,01	<b>%105</b>
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.557.000,00	3.848.251,68	<b>%108</b>
MAL VE HİZMET ALIMLARI	105.972.000,00	117.810.429,04	<b>%111</b>
FAİZ GİDERLERİ	700.000,00	1.067.686,78	<b>%153</b>
CARİ TRANSFERLER	5.995.000,00	5.958.408,74	<b>%99</b>
SERMAYE GİDERLERİ	33.775.000,00	11.416.667,59	<b>%34</b>
BORÇ VERME	25.000,00	0,00	<b>% 0</b>
YEDEK ÖDENEKLER	9.000.000,00	0,00	<b>% 0</b>
<b>BÜTÇE GİDER TOPLAMI</b>	<b>187.268.000,00</b>	<b>169.848.613,84</b>	<b>%91</b>

Buna göre 2015 yılında Bütçe Giderleri % 91 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinden Sermaye Giderleri kalemi sebebiyle az gerçekleşmiştir. Bu sebeple, tahmin edilen bütçe giderleri toplamını % 91 oranında az gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar**

GELİRİN TÜRÜ	2015 GELİR BÜTÇESİ (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI(C=B/A))
VERGİ GELİRLERİ	67.246.000,00	54.735.967,59	% 81
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	23.516.140,00	19.714.076,76	% 84
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.046.961,55	1.829.379,71	% 175
DİĞER GELİRLER	64.616.000,00	61.754.037,86	% 96
SERMAYE GELİRLERİ	29.267.189,00	19.831.802,96	% 68
<b>BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>185.693.290,55</b>	<b>157.865.264,88</b>	<b>% 85</b>
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	- 21.000,00	0,00	% 0
<b>NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI</b>	<b>185.672.290,55</b>	<b>157.865.264,88</b>	<b>% 85</b>

Buna göre 2015 yılında Bütçe Gelirleri % 85 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirlerinden, vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelir kalemlerinin bütçe ile tahmin edilen tutar daha az gerçekleşmesi sebebiyle az gerçekleşmiştir. Bu sebeplerle, tahmin edilen bütçe gelirleri toplamını % 85 oranında az gerçekleşmiştir.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- 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 verilecektir.

## **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**

Karşıyaka Belediyesi 2015 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: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43 üncü maddesinde;

*"İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistimli bir şekilde dağıtılır. ...*

*(3) Bütçeden nakden veya mahsuben yapılan harcamalar "Ödeme Emri Belgesi" (Örnek-32), diğer işlemler ise "Muhasebe İşlem Fişi" (Örnek-33) ile muhasebeleştirilir.*

*(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.*

*(6) Muhasebe işlem fişinin düzenlenmesi sırasında fişin muhasebe kayıtlarına esas olacak hesap kodu sütunlarında gerekli bilgilere yer verilir ve işlemin türüne göre izleyen tablolardan ilgili olanı da ayrıca doldurulur." denilmektedir. Buna göre, muhasebe işlemlerine konu olan işlemler yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde günlük olarak yevmiye defterine kaydedilmektedir. Muhasebe işlemlerinin kayda geçirildiği tarih ile birlikte hesap dönemi sonuna kadar devam eden birer numara verilmektedir.*

2015 mali yılına ilişkin hesap ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; muhasebeleştirme işlemlerine, kayda geçirildiği tarih ile birlikte hesap dönemi sonuna kadar devam eden birer numara verildiği; ancak yevmiye numaralama sisteminde boş yevmiyelerin yer aldığı görülmüştür.

5	6	28	48	65	66	69	98
99	100	107	108	205	207	215	217
366	373	577	789	798	910	927	935
954	982	987	1014	1066	1094	1158	1184
1280	1281	1282	1283	1294	1558	1566	1582
1584	1639	1761	1762	1777	1778	1788	

Tablodaki yevmiyeler, yevmiye defterinde boş olarak yer almaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** Yevmiye numaralama sisteminde boş yevmiye bırakılmamasına azami özen gösterilecektir.

**Sonuç olarak** Gerçekleşen işlemlerin muhasebe kayıtlarına geçirilirken müteselsil şekilde, arada boşluk olmadan yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazılması gerekmektedir. Yevmiye numaraları arasında boşluklar olması geriye dönük kayıtlar yapılabilmesine imkan tanıyacak ve bu durum muhasebe işlemlerinin ve dolayısıyla mali tabloların güvenilirliğini zedeleyecektir.

Mali kayıtların şeffaflığının ve saydamlığının sağlanması açısından, mevzuat hükümlerine dikkat edilmesi gerektiği, kanaatindeyiz.

Bulguya ilişkin olarak yapılacak düzeltme, 2016 mali yılı içerisinde gerçekleştirildiğinden hatanın etkisi 2015 yılı için devam etmektedir.

**Öneri:** Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

## **BULGU 2: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması**

5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin yetkileri ve imtiyazları"nı düzenleyen 15' inci maddesinin (g) fıkrasında; "Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri

*kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak” belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmaktadır.*

2872 sayılı Çevre Kanununun 8’inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nin “Belediyelerin görev ve yetkileri” başlıklı 9’uncu maddesi ile belediyelere ambalaj atıkları konusunda (a-j) bentlerinde sıralanan on üç görev ve yetki verilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in 24’üncü maddesinde ise belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlayacakları, piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise planın sözleşme imzalanan taraflar ile birlikte hazırlanacağı, ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların maliyetininin sözleşme yapılan piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluşların, sözleşme yapılmaması halinde belediyelerin karşılayacağı hüküm altına alınmıştır.

Görüldüğü üzere ambalaj atıkları konusunda bahse konu Yönetmelik ile belediyelere birçok yetki ve sorumluluk yüklenmiştir. Ancak ambalaj atıklarının toplanması için Belediyeler tarafından yetki verilen şirketlerden belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunda herhangi bir hükme yer verilmediği görülmüştür.

Karşıyaka Belediyesi ambalaj atıkları revize yönetim planının incelenmesi sonucunda ambalaj atıklarının toplanması konusunda ÇEVKO yetkili kılındığı görülmüştür. Ancak yapılan incelemede, belediye tarafından söz konusu iş karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin, Karşıyaka Belediyesi tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir etmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyemiz sınırları içerisinde ambalaj atıklarının toplanması işi ÇEVKO ile Belediyemiz arasında yapılan sözleşme tarihinin bitiminden itibaren 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde ihale edilecektir.

***Sonuç olarak*** Üst Yöneticinin konu ile ilgili gönderdiği cevabi yazıda, konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatılacağı belirtildiğinden sonraki denetimlerimizde bu

çalışmalar takip edilecektir.

**Öneri:** Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

### **BULGU 3: Belediye Sınırları İçerisinde Yapılmış Olan Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu İdaresi Tarafından İlgili Belediyeye Bildirilmemesi**

Belediyelerde 2015 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetimlerde, belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından ilgili belediyeye bildirilmediği; bu bildirim yapılmamış olması sonucu belediyelerin en önemli gelir unsuru olan Emlak Vergisinde ciddi boyutta hata, kayıp ve kaçığın ortaya çıktığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu Belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla Tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir. Zira emlak vergisi beyana dayalı bir vergidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili başlıklı 10. Maddesi “..Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.” Vergilendirme başlıklı 39 uncu maddesi “Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur.”

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, Bildirim verme ve süresi başlıklı 23 üncü maddesi “Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlak vergisi bildirim verilmesi zorunludur...Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.” Vergi değerini tadil eden sebepler başlıklı 33 üncü maddesi “..6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)” Usul hükümleri başlıklı 37 nci maddesi “Bu Kanunda geçen



"Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder." Ödeme süresi başlıklı 30 uncu maddesi "Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar ilgili belediyelere bildirir."

6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun Döner sermaye başlıklı 8 inci maddesi "(1) Genel Müdürlük, ürettiği her türlü tapu, kadastro, harita ve arşiv bilgi ve belgeleri ile sunduğu hizmetlerden gelir elde etmek üzere merkez veya bölge müdürlükleri bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurar. (7) (Ek: 3/6/2014-6544/ 1 md.) Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, köy tüzel kişileri ve kalkınma ajanslarının kanunlarla sayılan görevleriyle ilgili yapılacak tapu işlemlerinden ve veri paylaşımından döner sermaye hizmet bedeli tahsil edilmez...Veri paylaşımına ilişkin protokol veya sözleşmelerde, döner sermaye hizmet bedellerinin ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenebilir." Hükümlerini düzenlemektedir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

1- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

2- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

3- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;

4- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği;

5- Bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu ortaya çıkan emlak

vergisinden kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun müteselsil sorumluluğunun devam ettiği;

6- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemini (Takbis) belediyeler protokolle bedel karşılığı kullandığı, bu sistemin kamulaştırma işlemlerini otomatik olarak vermediği;

7- Bu hatalardan dolayı Bilançoda yer alan 120- Gelirlerden Alacaklar Hesabı, 121- Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile bu hesaplarla karşılıklı çalışan hesapların kayıt ve tutar olarak güven vermediği;

Bu tespitlerin Emlak Vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Bahsi geçen Kanunların getirdiği bildirim zorunluluğu ve 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun getirdiği veri paylaşımı düzenlemesi beyana dayalı emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilinde bulgu bölümünde yer alan hataların bertaraf edilmesi konusunda güvence sağlamaktadır.

İlgili mevzuatın getirdiği düzenlemenin tam olarak uygulanmasının sağlayacağı sistematik kontrol ile Emlak Vergisi gelirlerinde yaşanmakta olan kayıp ve kaçak ile bundan kaynaklanan mali tablo hataları ortadan kalkacaktır.

Bu itibarla, Tapu idaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeleri bilgilendirmesi; 6083 sayılı Kanun çerçevesinde veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak Emlak Vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyemiz sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin belediyemize bildirilmesi için konu 10.05.2016 tarih ve 47383680 – 01 - 5821 sayılı yazımızla Karşıyaka Tapu Müdürlüğüne bildirilmiştir. Tapu Müdürlüğünden gelecek yanıtı göre işlem yapılması sağlanacak olup, konu ile ilgili çalışmalar titizlikle belediyemiz tarafından takip edilecektir.

**Sonuç olarak** Üst Yöneticinin konu ile ilgili gönderdiği cevabi yazıda, konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatılacağı belirtildiğinden sonraki denetimlerimizde bu çalışmalar takip edilecektir.

**Öneri:** Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

#### **BULGU 4: Hizmet Alımı Suretiyle Edinilen Taşıtların Mevzuata Aykırı Olması**

2015 yılı Karşıyaka Belediyesi düzenlilik denetimi kapsamında yapılan inceleme neticesinde hizmet alımı suretiyle kiralanan araçlardan yabancı menşeli olanların olduğu görülmüştür.

Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanmasıdır.

237 sayılı Taşıtlar Kanununun ‘*taşıtlar verilebilecekler*’ başlıklı 4 üncü maddesinde; “*Emirlerine ve zatlarına binek otomobili verilenler (1) sayılı cetvelde, makam hizmetlerine tahsis edilen taşıtlar (2) sayılı cetvelde gösterilmiştir.*” Denmektedir. Yine aynı kanunun ‘*Kurumların edinebilecekleri taşıtlar*’ başlıklı 7 nci maddesinde; “*Kurumların taşıtlar ihtiyaçlarını hizmet alımı suretiyle karşılamaları esastır. Bu şekilde temini mümkün olmayan, ekonomik bulunmayan veya sağlık, savunma ve güvenlik gibi nedenlerle hizmet alımı suretiyle karşılanması uygun görülmeyen taşıtlar diğer yollarla edinilebilir.*”

*Kullanılacak bu taşıtların, muayyen ve standart tipte, lüks ve gösterişten uzak, memleket yollarına elverişli ucuz ve ekonomik olanlarından temin olunması şarttır.*

*Bu taşıtlar münhasıran resmi hizmetin ifasında kullanılmak üzere daire veya kurumlarının sorumlu makamlarınca tevzi ve tahsis olunurlar.”*

Hizmet alımı suretiyle taşıt edinilmesine ilişkin usul ve esasların tanımlar kısmında yabancı menşeli taşıtların tanımı, “*Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtları,*” şeklinde yapılmıştır. ‘*Genel esaslar*’ başlıklı 6 ncı maddesinde ;

“(1) Temel amaç çerçevesinde hizmet alımı suretiyle taşıt edinilebilmesinin genel esasları şunlardır:...

b)Hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesini Kanunun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacaktır.

c)Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önemli (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmeyecektir....

h)Hizmet alımı suretiyle taşıt edinimi kurumların tabi oldukları ihale mevzuatına göre gerçekleştirilecektir.”Denmektedir.

Yukarıya alınan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere 237 sayılı Taşıt Kanununun (1) ve (2) sayılı cetvellerinde yer almayan kurumların yabancı menşeli araç kullanmasının mümkün olmadığı görülmektedir. Yerlilik muhteva oranı yüzde 50'nin altında olan araç listesi Bilim Sanayii ve Teknoloji Bakanlığı Sanayi Genel Müdürlüğünce her yıl yayımlanmaktadır. Ancak Karşıyaka Belediyesi'nce hizmet alımı suretiyle alımı yapılan araçların yerlilik muhteva oranının yüzde 50'nin üstünde olan aracı (Volvo) mevcut olduğu, bu hususun mevzuata uygun olmadığı düşünülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediyemiz tarafından yapılacak olan “araç kiralama” işine ilişkin ihalelerde araçların yerlilik muhtevası yüzde 50'nin üstünde olan yabancı menşeli araçlar kiralanmayacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte konunun sonraki yıl denetimlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 5: Kira Süresi Biten Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Kiralanmaya Devam Edilmesi**

Kira dosyalarında yapılan incelemeler neticesinde, kira sürelerinin ihale şartnamelerinde ve sözleşmelerde belirtilen sürelerden daha uzun olduğu tespit edilmiştir. Kiracının kira süresi dolmadan önce, belediye tarafından kiracıya ihtar çekilerek kira süresini

uzatmak isteyip istemediği sorulmakta ve eğer kiracı kira süresini uzatmak isterse taraflar arasında yeniden bir sözleşme düzenlenerek veya cari sözleşme ÜFE oranında kira artışı yapılarak sözleşme uzatılmış olmaktadır. Bu husus 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa aykırılık teşkil etmektedir.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64 üncü maddesinde;

*“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20.02.2001 – 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek ibare: 18.04.2001 – 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.*

*Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.*

*Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.”*

5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinde;

*“...Belediye mallarına karşı suç işleyenler Devlet malına karşı suç işlemiş sayılır. 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümleri belediye taşınmazları hakkında da uygulanır.”*

Hükümleri yer almakta olup aynı Kanunun 75 inci maddesinde ise;

*“...İşgal edilen taşınmaz mal, idarenin talebi üzerine, bulunduğu yer mülkiye amirince en geç 15 gün içinde tahliye ettirilerek, idareye teslim edilir.”*

Denilmek suretiyle belediye taşınmazlarının devlet malı statüsünde olduğu ve bu mallara karşı yapılan işgallerin bulunduğu yer mülkiye amirince tahliye ettirilerek idareye teslim edileceğinden bahsedilmektedir.

Öte yandan konuyla ilgili Danıştay 10 uncu Dairesinin E:1989/2736,K1991/3850 sayılı kararı ile; *“...2886 sayılı Devlet İhale Yasasının 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 sorumluluğu yönünden taşınmaz malın musakkaf olup olmaması önem taşımamaktadır. Musakkaf yapıların kiralanması konusunu düzenleyen 6570 sayılı Yasa da 2886 sayılı Yasadan kaynaklanan ihale yapma zorunluluğunu ortadan kaldırmamaktadır.” Hükmü ihdas edilmiştir.*

Mevzuat hükümlerinin değerlendirilmesi neticesinde, kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmemektedir.

Kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin aynı kişilere tekrar kiralanmaya devam edilmesi birçok sakıncayı beraberinde getirmektedir. Zaman içerisinde bu yerlerin belirli kişilerin elinde uzun yıllar kalmasına yol açılmakta ve kira rayiçlerinde önemli oranlarda artışlar gerçekleşmesine karşın, sözleşmelere konulan TEFE-ÜFE oranlarına göre artış hükümleri, rayiç kira artışlarının gerisinde kalmaktadır. Bu durumun ise, belediyenin muhtemel gelirleri üzerinde önemli kayıplara yol açacağı hususu şüphesizdir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyemize ait kira süresi dolan gayrimenkullerin kiralama işlemleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanununun ilgili maddelerine uygun olarak yeniden ihale edilecektir.

***Sonuç olarak*** Üst Yöneticinin konu ile ilgili gönderdiği cevabi yazıda, konu ile ilgili olarak gerekli çalışmaların başlatılacağı belirtildiğinden sonraki denetimlerimizde bu çalışmalar takip edilecektir.

***Öneri:*** Anılan hususlara ilişkin olarak mevzuat hükümlerinin uygulanması konusunda gerekli hassasiyetin gösterilmesi sağlanmalıdır.

## 7. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

KARŞIYAKA BELEDİYE BAŞKANLIĞI					
Bilanço					
AKTİF HESAPLAR		2015 YILI	PASİF HESAPLAR		2015 YILI
I	Dönen Varlıklar	174.414.277,38	III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	284.925.778,40
10	Hazır Değerler	68.642.875,50	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	97.981.082,99
102	Banka Hesabı	67.501.085,37	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	97.981.082,99
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.141.790,13	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
11	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	32	Faaliyet Borçları	33.816.624,98
12	Faaliyet Alacakları	26.538.225,77	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	33.816.624,98
121	Gelirlerden Takıplı Alacaklar Hesabı	26.426.823,89	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.309.433,15
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hs.	94.604,72	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.874.008,27
127	Diğer Faaliyet Alacakları	16.797,16	333	Emanetler Hesabı	2.435.424,88
13	Kurum Alacakları	2.159.705,00	34	Alınan Avanslar	0,00
137	Takıpte Kurum Alacakları Hesabı	2.159.705,00	36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	147.987.183,76
14	Diğer Alacaklar	212.000,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	19.638.888,33
140	Kısırlardan Alacaklar Hesabı	212.000,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	23.527.074,03
15	Stoklar	11.213.219,95	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına	1.148.193,54
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	11.213.219,95	363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
16	Ön Ödemeler	1.400.725,44	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya	103.673.027,86
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	951.881,76	37	Borç Ve Gider Karşılıkları	403.558,96
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve	448.843,68	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	403.558,96
19	Diğer Dönen Varlıklar	64.247.525,72	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider	427.894,56
190	Devreden Katma Deger Vergisi Hesabı	64.247.525,72	381	Gider Tahakkukları Hesabı	427.894,56
II	Duran Varlıklar	562.969.439,66	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
21	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00	İv	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	342.940.395,68
22	Faaliyet Alacakları	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	342.588.597,18
23	Kurum Alacakları	0,00	400	Banka Kredileri Hesabı	82.055.164,78
24	Mali Duran Varlıklar	44.221.066,22	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	260.533.432,40
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	25.784.988,22	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara	18.436.078,00	43	Diğer Borçlar	0,00



T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Yatırılan				
25	Maddi Duran Varlıklar	518.067.974,82	44	Alınan Avanslar	0,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	141.774.406,43	47	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	60.008.959,62	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
252	Binalar Hesabı	105.183.703,90	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider	351.798,50
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	24.702.497,04	481	Gider Tahakkukları Hesabı	351.798,50
254	Tasitlar Hesabı	63.720.340,97	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı	0,00
255	Demirbaslar Hesabı	11.049.827,67	V	Özkaynaklar	109.517.542,96
257	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-49.287.647,32	50	Net Değer	-363.459.144,26
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	160.915.886,51	500	Net Deger Hesabı	-363.459.144,26
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	680.398,62	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
260	Haklar Hesabı	709.860,62	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	356.137.553,55
268	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-29.462,00	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faal?Yet Sonuçları	356.137.553,55
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	0,00
29	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar	0,00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran	393.651,41	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	116.839.133,67
299	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı ( - )	-393.651,41	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	116.839.133,67
	Aktif Toplam	737.383.717,04		Pasif Toplam	737.383.717,04
IX	Nazım Hesaplar	87.123.726,86	IX	Nazım Hesaplar	87.123.726,86
90	Ödenek Hesapları	897.687,36	90	Ödenek Hesapları	897.687,36
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00	900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	448.843,68
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	448.843,68	901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00	905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	448.843,68	906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak	0,00
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	0,00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler	448.843,68
91	Nakit Dışı Teminatlar	42.796.551,81	91	Nakit Dışı Teminatlar	42.796.551,81
910	Teminat Mektupları Hesabı	42.796.551,81	910	Teminat Mektupları Hesabı	0,00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	42.796.551,81
912	Kısılere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00	912	Kısılere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kısılere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00	913	Kısılere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	43.429.487,69	92	Taahhüt Hesapları	43.429.487,69
920	Gider Taahhütleri Hesabı	43.429.487,69	920	Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	43.429.487,69
	Toplam	87.123.726,86		Toplam	87.123.726,86
	Aktif Genel Toplam	824.507.443,90		Pasif Genel Toplam	824.507.443,90

## KARŞIYAKA BELEDİYE BAŞKANLIĞI

## Faaliyet Sonuçları Tablosu

GİDERİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	CARİ YIL(2015)	GELİRİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	CARİ YIL(2015)
Personel Giderleri	33.426.591,83	43.633.169,14	46.707.429,21	Vergi Gelirleri	12.301.207,85	10.702.825,26	12.181.913,14
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	5.230.742,22	7.152.649,32	7.488.660,70	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.710.837,75	27.266.116,46	45.375.655,95
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	58.513.990,57	75.818.023,29	89.236.308,55	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	1.654.968,16	39.211.869,64	280.796,04
Faiz Giderleri	4.470.931,83	19.408.383,62	5.402.845,11	Diğer Gelirler	186.200.987,21	214.624.655,11	270.036.410,60
Cari Transferler	4.844.187,93	3.376.705,71	5.611.641,46	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	108.250,00
Sermaye Transferleri	0,00	136.518,06	2.065.000,00				
Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	11.065.817,12	1.628.567,01				
Gelirlerin Ret Ve İadesinden	5.907,60	20.039,10	903.109,03				
Amortisman Giderleri	6.564.858,59	5.068.572,69	8.107.495,63				
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	45.602.760,34	0,00	33.378.775,71				
Silinen Alacaklardan Kaynaklanan	0,00	598.780,64	10.614.059,65				
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>	<b>158.659.970,91</b>	<b>166.278.658,69</b>	<b>211.143.892,06</b>	<b>GELİRLER TOPLAMI</b>	<b>225.868.000,97</b>	<b>291.805.466,47</b>	<b>327.983.025,73</b>
				<b>FAALİYET SONUCU(+/-)</b>	<b>67.208.030,06</b>	<b>125.526.807,78</b>	<b>116.839.133,67</b>

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>

**İZMİR KARŞIYAKA BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	25
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	27
6. DENETİM BULGULARI.....	28



## 1. ÖZET

Bu rapor, Karşıyaka Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Karşıyaka Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, bulgu konusu yapılan hususlar hariç, söz konusu üç temel belgenin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlandığı sonucuna varılmıştır.

## 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 Karşıyaka Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Karşıyaka Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Karşıyaka Belediyesi 2015–2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterini yerine getirdiği görülmüştür. Stratejik Planda, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 adet amaç, 27 adet hedef ve 284 adet gösterge belirlenmiştir.

Karşıyaka Belediyesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge ve bilgi çerçevesinde:

- Karşıyaka Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Planda stratejilere ve maliyetlendirme bölümüne yer verilmediği,
- Karşıyaka Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Performans Programında, bazı göstergelerin ilgililik ve iyi tanımlanma kriterini karşılamadığı,
- Karşıyaka Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Faaliyet Raporunda performans gerçekleşmesinin ölçülmesine yönelik veri kayıt sisteminin kurulmadığı,
- Karşıyaka Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Faaliyet Raporunda bazı gösterge sapma nedenlerinin “ikna edici/geçerlilik” kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Karşıyaka Belediyesinin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak belgelenmiş prosedürlere ilişkin sorumlulukları olan sorumluların ve bu sorumluluklarının net olarak belirlendiği bir veri kayıt sisteminin kurulmasının uygun olduğu düşünülmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda "Maliyetlendirme" Bölümüne Yer Verilmemesi

Karşıyaka Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nda Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu'na aykırı bir şekilde, Maliyetlendirme bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinde;

*"MADDE 4 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;*

*a) Kılavuz: Müsteşarlıkça yayımlanan, stratejik planlama kavramlarını ve stratejik planlama sürecine ilişkin usul ve esasları ortaya koyan, ihtiyaç ve gelişmelere göre güncelleştirilen belgeyi,.....*

*c) Müsteşarlık: Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığını, ....İfade eder."*

"Stratejik planların hazırlanması" başlıklı 9'uncu maddesinde ise;

*"–(1) Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar." Hükümleri yer almaktadır.*

Yukarıda bahsedilen Yönetmelik hükümlerine dayanılarak, DPT tarafından Haziran 2006 tarihinde güncel 2.sürümü yayımlanan Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu hazırlanmıştır. Söz konusu kılavuzun amacı stratejik planlama süreci ve stratejik planların kapsam ve içeriği konusunda genel bir çerçeve sunmaktır. Kamu idareleri, ortaya konan ana ilkelere ve kılavuzun genel yapısına bağlı kalmakla birlikte, ana ve alt başlıkları kendi özelliklerini de dikkate alarak şekillendireceklerdir.

Kılavuza göre kamu idarelerinin hazırlayacakları stratejik planda yer vermesi gereken başlıklardan biri de “Maliyetlendirme” bölümüdür. Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir. Her bir faaliyet/proje belirli bir hedefe yönelik olmalıdır. Herhangi bir hedefle ilişkisi kurulamayan faaliyet/projelere yer verilmemelidir. Halihazırda yürütülen veya yürütülmesi planlanan faaliyetler/projeler mutlaka bir hedefle ilişkilendirilmelidir.

Bu doğrultuda Karşıyaka Belediyesi Stratejik Planı incelendiğinde, hedefleri gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılayacağı kaynak tahminlerine stratejik planda yer vermediği ve dolayısıyla da stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantının kurulamadığı tespit edilmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin “Stratejik Planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi ‘başlıklı’ 7’nci Maddesinde;

Madde 7....

(2)Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra Stratejik Planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, Stratejik planın misyon, vizyon ve amaçlarını değiştirmeden hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir hükmü yer almadığı,

Söz konusu hüküm doğrultusunda Stratejik Planda hedefleri gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin maliyet tahminlerine ve bu maliyetleri karşılayacağı kaynak tahminlerine yer verilmesinin sağlanacağı ifade edilmektedir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2: Stratejik Plan Da Stratejilere Yer Verilmemesi**

Karşıyaka Belediyesi Stratejik Plan da "stratejiler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu" nun 5-G bölümünde;

*"Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir.*

*Stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır. Strateji ve hedeflerin karşılıklı uyumu kontrol edilmelidir.*

*Kurumsal stratejiler oluşturulurken kullanılacak yöntemlerden biri "Kritik Sorular Yöntemi"dir. Kritik sorular yöntemi ile amaç ve hedeflere ulaşmada karşılaşılan sorunlar belirlenip bu sorunları en aza indirmeye yönelik stratejiler geliştirilebilir. Ayrıca GZFT analizinde ortaya konan kuruluşun güçlü (G) ve zayıf yönleri (Z), dış çevreden kaynaklanan fırsatlar (F) ve tehditler (T) strateji üretmede kullanılabilir."denilmektedir.*

Kılavuza göre, stratejilerin oluşturulması için cevaplanması gereken sorular şunlardır:

- ✓ Amaç ve hedeflere ulaşmak için neler yapılabilir?
- ✓ Olası sorunlar nelerdir ve bu sorunları nasıl aşabiliriz?
- ✓ Amaç ve hedeflere ulaşmak için izlenebilecek alternatif yol ve yöntemler nelerdir?
- ✓ Alternatiflerin maliyetleri, olumlu, olumsuz yönleri nelerdir?

Ayrıca kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planlara dair Tebliğ ( sıra no: 1)' in " Stratejik plan hazırlama sürecinde uyulması gereken hususlar" başlıklı IV. bölümünde stratejik planlarda, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılacağını açıklayan stratejiler yer verilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Stratejiler amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi yol haritasıdır. Bu bağlamda yapılan incelemede stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Bu çerçevede, amaç ve hedeflerle stratejilerin uyumu kontrol edilememiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkındaki Yönetmeliğin “Stratejik Planların Süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi ‘başlıklı’ 7’nci Maddesinde;

Madde 7....

(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra Stratejik Planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, Stratejik planın misyon, vizyon ve amaçlarını değiştirmeden hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir hükmü yer aldığı,

Söz konusu hüküm doğrultusunda Stratejik Planda Stratejilere yer verilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin “ İyi Tanımlanma ” Kriterini Karşılamaması**

Karşıyaka Belediyesi Performans Programında yer alan bazı göstergelerin "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkındaki Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans hedef ve göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır.

“İyi tanımlanma” kriteri, net ve anlaşılabilir performans hedef ve göstergeleri hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Yani idareler, neyi başarmak istediklerini açıkça tanımlamalıdır. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlaması riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kamu idarelerinin performans hedef ve göstergelerini açık ve anlaşılır şekilde belirlemeleri esastır.

Performans programında ilgili ve ölçülebilir olduğu düşünülen hedef ve göstergeler iyi tanımlanma kriteri açısından değerlendirmeye tabi tutulduğunda, bu kriteri karşılamadağı

görülmüştür.

İyi tanımlanma kriterinin karşılanmamasına ilişkin olarak aşağıdaki örnek gösterilebilir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hukuk Süreçlerinin Etkin Çalışmasını Sağlamak	Belediyenin Taraf Olduğu Davaların ve Hukuki İşlemlerin Takibinin Yapılması	Stratejik Plan ve Performans Programında yapılan incelemede, verilen örneğin DPT ( Kalkınma Bakanlığı ) tarafından hazırlanan kılavuzdaki hedeflerin taşınması gereken özelliklerden iyi tanımlanma kriterine uymadığı görülmektedir. Söz konusu hedef hem nicelik hem de nitelik yönünden etkin çalışma sürecini kapsamakta ancak gösterge niceliksel (sayısal) olarak belirlenmiş olup, bunun yerine hedefi kapsayacak şekilde belirlenebilir.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediye tarafından hazırlanacak olan 2017 yılı Performans Programında performans hedef ve göstergelerin sade, anlaşılır ve iyi tanımlama kriterine uygun olması sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin "İlgililik" Kriterini Karşılammaması**

Karşıyaka Belediyesi Performans Programında yer alan bazı göstergelerin "İlgililik" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Performans Programında yer alan göstergelerin "İlgililik" kriteri açısından değerlendirilmesi sonucunda, bazı göstergelerin hedefle ilgisinin olmadığı görülmüştür.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Halk Sağlığını Korumaya Yönelik Çalışmalar Yapmak ve Bu Kapsamda Eğitimler Vermek	Karşıyaka taraftarına hizmet edecek daha modern bir stadyum yapılması (%)	Performans programında belirlenen bu göstergenin ilgililik kriterine göre stratejik hedefle doğrudan bir ilişkisinin olmadığı görülmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediye tarafından hazırlanacak olan 2017 yılı Performans Programında hedefe uygun göstergelere yer verilmesi sağlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

### C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### **BULGU 5: Bazı Gösterge Sapma Nedenlerinin “ İkna Edicilik / Geçerlilik ” Kriterlerine Uymaması**

Karşıyaka Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Raporu'nda yer alan bazı performans göstergelerinin geçerlilik/ikna edicilik kriterine uygun olmadığı görülmüştür.

Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçeler geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilir.

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda denetlenen idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 41' inci maddesinde;

*“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”*denilmektedir.



Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise;

*“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*

*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.”* hükmü yer almaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere idare performans hedefi ve/veya bütçe hedefinde bir sapma olduğu takdirde, faaliyet raporunda açık bir şekilde bu sapmanın sebeplerini belirtmelidir. Karşıyaka Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu'nda sunulan ve ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan 284 adet performans göstergesinin 140 tanesine ilişkin gerçekleştirme rakamlarının, 2015 yılı Performans Programıyla hedeflenen rakamların altında kaldığı görülmüştür. İdare, bu 140 göstergenin belirlenen hedefin altında kalmasına ilişkin herhangi bir açıklama yapmamıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'nci maddesi uyarınca hazırlanacak olan 2016 yılı Faaliyet Raporunda İdarenin performans hedefi ve/veya bütçe hedefinde bir sapma olduğu takdirine sapma nedeninin belirtilmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **BULGU 6: Veri Kayıt Sisteminin Kurulmamış Olması**

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılır. Bu aşamada faaliyet sonuçları ölçümünün

güvenilirliği değerlendirilmektedir.

Karşıyaka Belediyesinde performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemin henüz faaliyete geçirilmediği belirlenmiştir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Performans Ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemi faaliyete geçirmek için Veri Kayıt Sisteminin kurulması sağlanacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Bulgu konusuna ilişkin kamu idaresi ile mutabakata varılmış olmakla birlikte, bulgunun sonraki yıl denetimlerde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

#### **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

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>