



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

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

Ekim 2016



## **İÇERİK**

<b>İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>43</b>



**İZMİR KARABAĞLAR 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.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER .....	8
8.	EKLER.....	33





## TABLÖLAR LİSTESİ

<b>Tablo 1: 2013–2015 Dönemi Bütçe Giderleri Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .</b>	<b>1</b>
<b>Tablo 2: 201 –2015 Dönemi Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ...</b>	<b>1</b>
<b>Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....</b>	<b>2</b>
<b>Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar.....</b>	<b>3</b>
<b>Tablo 5: Mükerrer Yevmiye Kayıtları .....</b>	<b>10</b>
<b>Tablo 6: Geciktirilen Sigorta Poliçeleri.....</b>	<b>16</b>
<b>Tablo 8: Kat Karşılığı Taşınmaz Listesi .....</b>	<b>27</b>



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

Karabağlar Belediyesinde 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 Giderleri Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)**

Gider türü	2013 yılı	2014 yılı	2015 yılı	Değişim Oranı (2015-2013)
Personel Giderleri	33.256.329,31	35.823.792,24	41.125.180,24	0,24
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	4.969.152,63	5.401.975,35	6.138.743,60	0,24
Mal ve Hizmet Alımları	62.251.861,11	62.954.582,19	68.763.220,16	0,10
Faiz Giderleri	2.454.390,64	4.241.094,70	5.483.410,03	1,23
Cari Transferler	2.562.188,54	1.939.027,48	3.340.138,36	0,30
Sermaye Giderleri	73.501.218,19	38.654.132,12	14.285.772,49	-0,81
Sermaye Transferleri	449.834,57	600.025,99	783.928,74	0,74
Borç Verme	35.000,00	6.000.000,00	35.000.000,00	999,00
<b>Bütçe Gider Toplamı</b>	<b>179.479.974,99</b>	<b>155.614.630,07</b>	<b>174.920.393,62</b>	<b>-0,03</b>

Tablo 1'de gösterildiği üzere, (personel, mal ve hizmet alımları, faiz, cari transferler ve borç verme) bütçe giderleri toplamda 2013 yılına göre 2015 yılında % 3 oranında azalış göstermiştir.

**Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri (TL)**

Gelirin türü	2013 yılı	2014 yılı	2015 yılı	Değişim Oranı (2015-2013)
Vergi Gelirleri	34.612.369,17	40.539.881,19	46.022.090,63	0,33
Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.251.026,15	3.603.337,06	3.952.656,72	-0,25
Alınan Bağış ve Yardımlar İle Özel	36.085,80	9.941.340,10	3.266.204,16	89,51

Gelirler				
Diğer Gelirler	80.302.925,43	85.268.098,34	105.083.810,48	0,31
Sermaye Gelirleri	1.481.350,27	6.755.031,19	1.359.717,58	-0,08
<b>Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>121.683.756,82</b>	<b>146.107.687,88</b>	<b>159.684.479,57</b>	0,31
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	1.099.232,90	1.334.766,27	2.837.695,13	1,58
<b>Net Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>120.584.523,92</b>	<b>144.772.921,61</b>	<b>156.846.784,44</b>	0,30

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe 2013 yılından 2015 yılına kadar % 30 oranında artış göstermiştir.

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

**Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)**

Gider türü	2015 yılı başlangıç bütçesi	2015 yılı net bütçe (a)	2015 yılı gerçekleşen (b)	Gerçekleşme oranı (c=(b/a))
Personel Giderleri	41.613.150,00	45.482.650,00	41.125.180,24	0,90
Sos. Güv. Kur. Dev. Primi Giderleri	5.699.750,00	6.590.450,00	6.138.743,60	0,93
Mal Ve Hizmet Alımları	98.103.100,00	82.087.900,00	68.763.220,16	0,84
Faiz Giderleri	3.160.000,00	5.502.000,00	5.483.410,03	1,00
Cari Transferler	3.545.000,00	4.449.333,00	3.340.138,36	0,75
Sermaye Giderleri	48.189.000,00	42.978.000,00	14.285.772,49	0,33
Sermaye Transferleri	590.000,00	860.000,00	783.928,74	0,91
Borç Verme	10.000.000,00	35.000.000,00	35.000.000,00	1,00
Yedek Ödenekler	11.100.000,00	161.000,00	0,00	0,00
<b>Bütçe Gider Toplamı</b>	<b>222.000.000,00</b>	<b>223.111.333,00</b>	<b>174.920.393,62</b>	0,78

Buna göre 2015 yılında Bütçe Giderleri %78 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinden Mal ve Hizmet Alımları içerisinde yer alan Müteahhitlik Giderleri için öngörülen ödeneklerin (hizmet alımı ihalelerinin, gerçekleşme rakamlarının tahmin edilen ödeneğin altında olması nedeniyle) tamamı harcanmamıştır. Ayrıca yapım projeleri ve kamulaştırmalar için ayrılan ödeneklerin tamamı kullanılmadığından bu giderlerde gerçekleşme rakamları öngörülenin altında olmuştur. Bu sebeplerle tahmin edilen bütçe giderleri toplamı %22 oranında az gerçekleşmiştir.

**Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar (TL)**

Gelirin Türü	2015 Gelir Bütçesi (A)	2015 Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (C=B/A)
Vergi Gelirleri	68.845.000,00	46.022.090,63	0,67
Tesebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.802.000,00	3.952.656,72	0,37
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	14.529.000,00	3.266.204,16	0,22
Diğer Gelirler	123.313.000,00	105.083.810,48	0,85
Sermaye Gelirleri	5.511.000,00	1.359.717,58	0,25
Bütçe Gelirleri Toplamı	223.000.000,00	159.684.479,57	0,72
Bütçe Gelirlerinden Red Ve İadeler Toplamı	1.000.000,00	2.837.695,13	2,84
<b>Net Bütçe Gelirleri Toplamı</b>	<b>222.000.000,00</b>	<b>156.846.784,44</b>	<b>0,71</b>

Buna göre 2015 yılında Bütçe Gelirleri %71 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirleri içerisinde yer alan Vergi Gelirleri, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, Diğer Gelirler ve Sermaye Gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Vergi gelirleri ile ilgili olarak, ilçedeki iki büyük bölgenin kentsel dönüşüm kapsamında yer alması dolayısıyla 6306 sayılı yasa hükümleri nedeniyle emlak vergisi tahsilatının düşük olmasıdır. Ayrıca ilçede yaşayan vatandaşların genel olarak gelir seviyesinin düşük olması ve vergi ödeme konusundaki pasif davranmaları (6111 ve 6552 sayılı yapılandırma kanunlarının çıkarılması) buna en büyük etkidir.

Teşebbüs ve Mülkiyet gelirleri içerisinde yer alan mal ve hizmet satış gelirleri beklenenin altında gerçekleşmiştir.

Alınan Bağış ve Yardımlar ile ilgili olarak planlanan 2015 yılı yapım projeleri için gelmesi tahmin edilen mali desteğin beklenenin altında gerçekleşmiş olmasıdır.

Sermaye Gelirleri ile ilgili olarak da ilgili mevzuat kapsamında arsa satışlarının beklenenin altında gerçekleşmiş olmasıdır.

Bu nedenlerle tahmin edilen bütçe gelirleri toplamı 2015 yılı içerisinde %29 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.
- Banka mevcudu tespit 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1: Şirket Sermayesinin 241 Numaralı Hesapta İzlenip Kayıt Altına Alınmaması**

Karabağlar Belediyesi Gençlik Spor Derneğinin 24.03.2015 tarih ve 187 sayılı geçmiş dönemlerde belediyenin kamu kaynağı aktardığı derneğin kurucusu ve KARBEL İzmir Karabağlar Belediyesi İnşaat Temizlik Tanıtım Turizm Sanayi Ve Ticaret A.Ş. ile ortağı olduğu 3100 adet hisseli şirketin hissedarı olduğu 2.596.000,00 TL ye karşılık gelen 2596 adet hissenin bila bedel devrine ilişkin yazısına istinaden 01/04/2015 tarih ve 57/2015 sayılı Meclis kararıyla hibe yoluyla belediyeye devrinin kabulü ve bu kararın verdiği yetkiyle devralınmasıyla Karabağlar Belediyesi, Karabağlar Spor Ve İnşaat Doğalgaz, Maden, Enerji, Turizm, Gıda, Bilişim Sanayi Ve Ticaret A.Ş. ye 2596 adet hisse oranında ortak haline geldiği görülmüştür.

Bununla birlikte ortağı haline gelinen Şirketin 2015 yılı ve sonrasında gerçekleşecek olan ihalelere katılabilmesi, bilanço yeterliliğın sağlanabilmesi ve mali yapısının güçlendirilmesi amacıyla 3.100.000,00 TL olan ödenmiş sermayesi 01.06.2015 tarih ve 98/2015 sayılı Meclis kararıyla 4.100.000,00 TL ye yükseltilmiştir.

Ancak söz konusu ortaklıkla ilgili kurum mali tablolarında herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı 159, 160 ve 161 inci maddeleri gereğince 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar kayıt edilmelidir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak yapılan uygulamalar mevzuatın öngördüğü şekildedir 2016 yılında kayıtlara alınmıştır

***Sonuç olarak*** Kammu İdaresi tarafından, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğı 159, 160 ve 161 inci maddeleri gereğince 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarlarının kaydı sağlanmıştır.



## 6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Karabağlar Belediyesinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabındaki hatadan dolayı “24-Mali Duran Varlıklar” hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## 7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

### **BULGU 1: Sosyal Denge Sözleşmesine Konusu Dışında Hüküm Konulması**

Karabağlar Belediyesi ile Tüm-Bel Sen arasında akdedilen ve 15.05.2015-31.12.2015 döneminde geçerli olan sosyal denge sözleşmesinin;

- “*Diğer Haklar ve Ücretli İzinler*” başlıklı 8 inci maddesi c fıkrasında “*8 Mart Dünya Kadınlar Gününde kadın çalışanlar ücretli izinli sayılırlar.*”,

- “*İş Sağlığı ve Güvenliği*” başlıklı 25 inci maddesinde “*a) Çalışanlardan tedavisi yurt içinde resmi kurumlarda yapılamayan hastaların tedavi giderleri yasal hükümler çerçevesinde özel kuruluşlarda ve gerekirse yurt dışında işverence karşılanır. b) Yılda bir kez tüm memurlara zorunlu tam teşekküllü check-up yapılması, check-up bulgularının olumsuz çıkması halinde daha ileri tetkiklerin yapılması işverence sağlanır. c) İşveren, çalışanların çalıştıkları işyeri ve muayene için sevk edildikleri hastane arasında olanaklar ölçüsünde vasıta tahsis eder. d)...*”

- “*Belediye Organlarına Gözlemci Olarak Katılma*” başlıklı 26 ıncı maddesinde “*Belediye meclislerinde, Kent meclislerinde, Belediye encümeninde sendikadan iki, Komisyonlarda sendikadan bir gözlemci bulundurulur.*”

Hükümlerine yer verildiği görülmüştür.

Belediyeler ve bağlı kuruluşları ile il özel idarelerinin kadro ve pozisyonlarında istihdam edilen kamu görevlilerine sosyal denge tazminatı ödenebileceğine, 11.04.2012 tarih ve 28261 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan 6289 sayılı Kamu Görevlileri Sendikaları Kanunu' nda Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun' un 33 üncü maddesiyle 375 sayılı Kanun Hükmünde Kararname (KHK)' ye eklenen Ek 15 inci maddeyle izin verilmiş; yine aynı kanunun 22 nci maddesiyle de 4688 Kamu Görevlileri Sendikaları ve Toplu Sözleşme Kanunu' un 32 nci maddesi başlığıyla birlikte bu doğrultuda değiştirilmiştir.

Buna göre; 27.6.1989 tarihli ve 375 sayılı KHK' nın ek 15 inci maddesi hükümleri çerçevesinde sosyal denge tazminatının ödenmesine belediyelerde belediye başkanının teklifi üzerine belediye meclisince, il özel idaresinde valinin teklifi üzerine il genel meclisince karar

verilmesi halinde, sözleşme döneminde verilecek sosyal denge tazminatı tutarını belirlemek üzere ilgili mahalli idarede en çok üyeye sahip sendikanın genel başkanı veya sendika yönetim kurulu tarafından yetkilendirilecek bir temsilcisi ile belediyelerde belediye başkanı, il özel idaresinde vali arasında toplu sözleşme sürecinin tamamlanmasını izleyen üç ay içerisinde sözleşme yapılabilecektir.

Kanun hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun' un 32 nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir. ,

Ayrıca sözleşme metnine yazılan bu hükümlerin, ilgili konuların düzenlendiği 2429 sayılı Ulusal Bayramlar ve Genel Tatiller Hakkında Kanun, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 237 sayılı Taşıt Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine aykırılık teşkil ettiği sonucuna ulaşılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda açıklanan hususlar uygulama aşamasında dikkate alınacak olup; yeni toplu iş sözleşmesi görüşmeleri sırasında değerlendirilecektir

***Sonuç olarak*** Sosyal Denge ödenmesine ilişkin mevzuat, belediye başkanı ile sendika temsilcisi sadece ödenecek olan sosyal denge tazminat tutarını kanuni sınırlarda tespit etmek üzere yetkilendirilmiştir. Bunun dışında sözleşme hakkını toplu sözleşme gibi düşünmek ve sözleşme metnine yetkilendirilen husus dışında başkaca hükümler koymak yersizdir. Zira 4688 sayılı Kanun' un 32 nci maddesinde mahalli idarelerle imzalanan sözleşmenin kanunun uygulanması bakımından toplu sözleşme sayılamayacağı açıkça belirtilmiştir.

Sosyal Denge sözleşmesinde yer verilen bahse konu hususların, 2429 sayılı Ulusal Bayramlar ve Genel Tatiller Hakkında Kanun, 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu, 237 sayılı Taşıt Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu aykırılık teşkil etmesi nedeniyle Bakanlığına bildirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

## **BULGU 2: Yevmiye Kayıtlarının Mükerrer Olması**

8.6.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin 18 inci maddesinde kamu idarelerinin muhasebe birimlerinin, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydedeceği, muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltileceği, muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verileceği ifade edilmiştir.

Yine Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “ Temel muhasebe kavramları ve ilkeleri ile genel yönetim muhasebe standartları, kuralları ve uygulanması ” başlıklı 42 nci maddesinde; “ (1) Kurumların muhasebesi, Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin ikinci bölümünde belirlenen ve muhasebe ilke ve kurallarının dayanağını oluşturan temel muhasebe kavramları ile faaliyet sonuçları, bütçe uygulama sonuçları, nazım hesaplara ilişkin ilkeler ve varlıklar, yabancı kaynaklar ve öz kaynaklar ilkelerinden oluşan bilanço ilkeleri ile üçüncü bölümünde belirlenen muhasebe standartları, kurallar ve uygulamalara ilişkin hükümler çerçevesinde yürütüleceği; aynı Yönetmeliğin, “ Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları ” başlıklı 43 üncü maddesinde de; “ (1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

...

(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. ” denilmektedir.

Ancak Karabağlar Belediyesi muhasebe birimince bu hususlara riayet edilmeyerek mükerrer yevmiye numaraları ile muhasebe kayıtları yapıldığı görülmüştür.

**Tablo 5: Mükerrer Yevmiye Kayıtları**

<b>S.N.</b>	<b>Yevmiye No</b>	<b>Tarihi</b>
1	42/1	02/01/2015

2	61/1	05/01/2015
3	67/1	06/01/2015
4	103/1	06/01/2015
5	304/1	13/01/2015
6	304/2	13/01/2015
7	385/1	14/01/2015
8	477/1	16.01.2015
9	538/1	19/01/2015
10	538/2	19/01/2015
11	588/1	20/01/2015
12	588/2	20/01/2015
13	695/1	23/01/2015
14	812/1	28/01/2015
15	812/2	28/01/2015
16	812/3	28/01/2015
17	812/4	28/01/2015
18	837/1	29/01/2015
19	883/1	31/01/2015
20	883/2	31/01/2015
21	883/3	31/01/2015
22	886/1	01/02/2015
23	919/1	02/02/2015
24	1010/1	05/02/2015
25	1010/2	05/02/2015
26	1010/3	05/02/2015
27	1010/4	05/02/2015
28	1010/5	05/02/2015
29	1029/1	05/02/2015
30	1143/1	10/02/2015
31	1261/1	13/02/2015
32	1315/1	16/02/2015
33	1328/1	17/02/2015
34	1504/1	23/02/2015
35	1756/1	03/03/2015
36	1853/1	06/03/2015
37	2041/1	13/03/2015
38	2086/1	15/03/2015

39	2165/1	17/03/2015
40	2523/1	31/03/2015
41	2541/1	31/03/2015
42	2557/1	01/04/2015
43	2646/1	06/04/2015
44	2783/1	09/04/2015
45	2783/2	09/04/2015
46	2897/1	13/04/2015
47	2930/1	14/04/2015
48	2971/1	15/04/2015
49	3094/1	17/04/2015
50	3310/1	27/04/2015
51	3388/1	30/04/2015
52	3402/1	30/04/2015
53	3423/1	30/04/2015
54	3425/1	30/04/2015
55	3430/1	01/05/2015
56	3431/1	02/05/2015
57	3514/1	06.05.2015
58	3517/1	07/05/2015
59	3559/1	08/05/2015
60	3775/1	14/05/2015
61	3889/1	18/05/2015
62	3895/1	19.05.2015
63	4179/1	29/05/2015
64	4186/1	31/05/2015
65	4191/1	01/06/2015
66	4213/1	01/06/2015
67	4218/1	01/06/2015
68	4218/2	01/06/2015
69	4219/1	01/06/2015
70	4326/1	04/06/2015
71	4343/1	05/06/2015
72	4388/1	08/06/2015
73	4428/1	09/06/2015
74	4428/2	09/06/2015
75	4428/3	09/06/2015

76	4478/1	11/06/2015
77	4554/1	15/06/2015
78	4649/1	15/06/2015
79	4719/1	18/06/2015
80	4771/1	19/06/2015
81	4803/1	22/06/2015
82	4871/1	23/06/2015
83	4937/1	25/06/2015
84	4967/1	26/06/2015
85	4982/1	26/06/2015
86	5080/1	30/06/2015
87	5088/1	30/06/2015
88	5088/2	30/06/2015
89	5090/1	30/06/2015
90	5281/1	08.07.2015
91	5341/1	09/07/2015
92	5347/1	23/07/2015
93	5526/1	14/07/2015
94	5527/1	14/07/2015
95	5547/1	14/07/2015
96	5615/1	16/07/2015
97	5615/2	16/07/2015
98	5723/1	22/07/2015
99	6094/1	06/08/2015
100	6271/1	13/08/2015
101	6480/1	19/08/2015
102	6487/1	19/08/2015
103	6771/1	31.08.2015
104	6796/1	31.08.2015
105	6894/1	03/09/2015
106	6900/1	04/09/2015
107	7056/1	09.09.2015
108	7158/1	14.09.2015
109	7218/1	14/09/2015
110	7332/1	16.09.2015
111	7452/1	21/09/2015
112	7452/2	21/09/2015

113	7480/1	23/09/2015
114	7605/1	30/09/2015
115	8062/1	19/10/2015
116	8368/1	02/11/2015
117	9114/1	25/11/2015
118	9115/1	25/11/2015
119	9117/1	25/11/2015
120	9124/1	25/11/2015
121	9126/1	25/11/2015
122	9151/1	26/11/2015
123	9152/1	26/11/2015
124	9153/1	26/11/2015
125	9157/1	26/11/2015
126	9286/1	30/11/2015

**Kamu idaresi cevabında;** Bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Ancak bahsedilen yevmiye kayıtlarının, Kurumumuzun çalışmış olduğu bankalardan gelirle ilgili evraklarının zamanında gelmemesinden kaynaklı olduğu tespit edilmiştir. Bankalar evrakları zamanında gönderilmesi için uyarılacaktır. Ayrıca bulguda bahsedilen mevzuat hükümlerine uygun hareket edilerek yevmiye kayıtlarının kaydedilmesi hususunda daha dikkatli olunacaktır.

**Sonuç olarak** Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

Bulguda belirtilen hususlara ilişkin yapılan düzeltmeler, denetim sonuçlarının izlenmesi yoluyla ileride değerlendirilecektir.

### **BULGU 3: Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortası Hizmet Alım İşine Ait Kontrol Teşkilatının Çalışmaması, Sigorta Poliçelerinin Vaktinde Düzenlenmemesi**

Karabağlar Belediyesince yaptırılan 2015/20981 ihale kayıt numaralı “129 adet muhtelif marka taşıt ve iş makinelerinin 2015 yılı karayolları motorlu araçlar zorunlu mali sorumluluk sigortalarının yaptırılması” hizmet alım işinde, araç poliçelerinin sözleşmede öngörülen sürede yapılmadığı halde, kontrol teşkilatınca yükleniciye herhangi bir ihtarda bulunulmadığı görülmüştür.



Sözleşme eki “Hizmet İşleri Genel Şartnamesi’ nin “Tanımlar” başlıklı 4 üncü maddesinde Kontrol Teşkilatı (Kontrollük): *İdare tarafından, işlerin denetimi için idare içinden görevlendirilmiş bir kişi veya bir komisyonu ve/veya idare dışından bu işleri yapmak üzere görevlendirilen gerçek veya tüzel kişi veya kişiler*, olarak tanımlanmış,

Anılan düzenlemenin “Kontrol Teşkilatı ve yetkileri” başlıklı 26 ncı maddesinde ise;

*“Sözleşmeye bağlanan her türlü iş, idare tarafından görevlendirilen kontrol teşkilatının denetimi altında, yüklenici tarafından yönetilir ve gerçekleştirilir. Yüklenici, bütün işleri kontrol teşkilatının sözleşme ve eklerindeki hükümlere aykırı olmamak şartı ile vereceği talimata göre yapmak zorundadır.*

*Kontrol teşkilatının yetkileri sözleşmede belirtilir. Sözleşmede aksine bir hüküm yoksa kontrol teşkilatı; işlerin yürütülmesiyle ilgili olarak her türlü denetim, malzeme, işlerin ve sözleşmesinde onaya sunulması gerektiği belirtilen yüklenici personelinin onay veya reddi, ödeme miktarlarının tespiti, işlerin düzeltilmesi ve sözleşmenin gereklerinin yerine getirilmesi konusunda talimat vermeye ve uygulamaya yetkili olup, fesih, tasfiye, süre uzatımı, iş artışı, iş eksilişi, kabul, yüklenici nam ve hesabına iş yaptırma ve alt yüklenicileri onaylama hususlarında ise idareye görüş bildirir. ....”* hükmüne yer verilmiştir.

Söz konusu mevzuat hükümleri gereğince, idarelerce hizmet alımı yolu ile gördürülen işler, idarece oluşturulacak kontrol teşkilatı eli ile denetlenecektir. Ayrıca, kontrol teşkilatınca, sözleşme veya mevzuat hükümlerine aykırı bir durum tespit edilir ise düzeltilirilecek veya gerekli yasal işlemlere başlanılacaktır.

Adı geçen ihaleye ait Sözleşme’nin “İş tanımı” başlıklı 5 inci maddesinde iş; *Plakaları, modelleri, cins ve markaları ile sigorta poliçe başlangıç ve bitiş tarihleri belirtilen toplam 129 adet taşıtın Karayolları Motorlu Araçlar Zorunlu Mali Sorumluluk Sigortalarının yaptırılması işi*, olarak tanımlanmıştır. Bir diğer ifade ile ilgili iş, sigorta süresi dolan araçların sigorta işlemlerinin yapılmasıdır.

Ancak, aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere, yüklenici araç sigortalarını, araçların sigorta süresi dolduktan yaklaşık bir ay sonra yaptırmış olmasına rağmen, söz konusu hataya ilişkin kontrol teşkilatınca herhangi bir tespit, ihtar veya yasal işlem yapılmamıştır. Ayrıca sigorta başlangıç tarihi 01.10.2015 olan 35 TF 592 plakalı çöp kamyonunun 07.10.2015

tarihinde yapmış olduğu kaza sonucu sigortasının yapılmamış olduğu görülmüştür. Bununla birlikte sözleşme bitiş tarihi itibarıyla yüklenici tarafından 23 adet poliçenin hala kuruma gönderilmediği tespit edilmiştir.

Kontrol teşkilatlarınca, hizmet alım işlerin ilişkin ödemelerde, işlerin sözleşme veya mevzuat hükümleri çerçevesinde yapılıp yapılmadığının daha detaylı incelenmesinin yerinde olacağı değerlendirilmektedir.

**Tablo 6: Geciktirilen Sigorta Poliçeleri**

S.NO	CİNSİ	Eski Poliçe BİTİŞ	Yeni Poliçe BAŞLANGIÇ	Sigortasız GÜN	Gecikme Süresi
1	Kamyonet	03.09.2015	15.09.2015	12	17
2	Kamyon	03.09.2015	15.09.2015	12	17
3	Otobüs	03.09.2015	15.09.2015	12	17
4	Kamyon	04.09.2015	15.09.2015	11	16
5	Kon.Yık. Aracı	26.08.2015	15.09.2015	20	25
6	Panelvan	01.10.2015	15.10.2015	14	19
7	Kamyonet	01.10.2015	15.10.2015	14	19
8	Minibüs	03.09.2015	15.09.2015	12	17
9	Kamyonet	01.10.2015	15.10.2015	14	19
10	Vidanjör	03.09.2015	15.09.2015	12	17
11	Kamyonet	14.09.2015	15.09.2015	1	6
12	Kamyonet	03.09.2015	15.09.2015	12	17
13	Kamyonet	19.09.2015	19.09.2015	0	5
14	Kamyon	01.10.2015	15.10.2015	14	19
15	Kamyon	02.10.2015	05.11.2015	34	39
16	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
17	Kamyon	01.10.2015	15.10.2015	14	19
18	Kamyon	01.10.2015	15.10.2015	14	19
19	Minibüs	03.09.2015	15.09.2015	12	17
20	Su Tankeri	01.10.2015	15.10.2015	14	19
21	Kamyon	01.10.2015	15.10.2015	14	19
22	Kamyon	01.10.2015	15.10.2015	14	19
23	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
24	Binek	03.09.2015	15.09.2015	12	17
25	Tamir Aracı	03.09.2015	15.09.2015	12	17
26	Kamyonet	03.09.2015	15.09.2015	12	17

27	Kamyonet	03.09.2015	15.09.2015	12	17
28	Binek	07.09.2015	15.09.2015	8	13
29	Binek	07.09.2015	15.09.2015	8	13
30	Binek	07.09.2015	15.09.2015	8	13
31	Kamyonet	03.09.2015	15.09.2015	12	17
32	Minibüs	03.09.2015	15.09.2015	12	17
33	Su Tankeri	01.10.2015	05.11.2015	35	40
34	Yol süp.aracı	03.09.2015	15.09.2015	12	17
35	Çöp kamyonu	01.10.2015	16.10.2015	15	20
36	Çöp kamyonu	01.10.2015	05.11.2015	35	40
37	Minibüs	02.10.2015	05.11.2015	34	39
38	Minibüs	01.10.2015	07.10.2015	6	11
39	Çöp kamyonu	01.10.2015	05.11.2015	35	40
40	Çöp kamyonu	01.10.2015	05.11.2015	35	40
41	Minibüs	01.10.2015	15.10.2015	14	19
42	Minibüs	01.10.2015	15.10.2015	14	19
43	Minibüs	01.10.2015	15.10.2015	14	19
44	Çöp kamyonu	03.09.2015	17.09.2015	14	19
45	Çöp kamyonu	03.09.2015	15.09.2015	12	17
46	Çöp kamyonu	03.09.2015	DEVİR	-	-
47	Kamyonet	02.10.2015	15.10.2015	13	18
48	Binek	01.10.2015	HURDA	-	-
49	Çöp kamyonu	03.09.2015	15.09.2015	12	17
50	Çöp kamyonu	03.09.2015	15.09.2015	12	17
51	Çöp kamyonu	03.09.2015	15.09.2015	12	17
52	Çöp kamyonu	01.10.2015	16.10.2015	15	20
53	Çöp kamyonu	01.10.2015	16.10.2015	15	20
54	Çöp kamyonu	01.10.2015	16.10.2015	15	20
55	Çöp kamyonu	01.10.2015	08.10.2015	7	12
56	Arazöz	03.09.2015	15.09.2015	12	17
57	Su tankeri	03.09.2015	30.09.2015	27	32
58	Çekici	25.08.2015	15.09.2015	21	26
59	Kamyon	01.10.2015	21.10.2015	20	25
60	Binek	16.08.2015	15.09.2015	30	35
61	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
62	Bomlu Vinç	03.09.2015	30.09.2015	27	32
63	Yol süp.aracı	03.09.2015	30.09.2015	27	32

64	Kamyon	01.10.2015	21.10.2015	20	25
65	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
66	Mikser	01.10.2015	HURDA	-	-
67	Hid.plat.Kamyon	02.10.2015	05.11.2015	34	39
68	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
69	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
70	Kamyon	01.10.2015	05.11.2015	35	40
71	Binek	01.09.2015	15.09.2015	14	19
72	Binek	01.09.2015	15.09.2015	14	19
73	Binek	01.09.2015	15.09.2015	14	19
74	Binek	01.09.2015	15.09.2015	14	19
75	A.Yakıt tankeri	01.09.2015	15.09.2015	14	19
76	Çöp Kamyoneti	03.09.2015	15.09.2015	12	17
77	Su tankeri	03.09.2015	15.09.2015	12	17
78	Otobüs	12.08.2015	HURDA	-	-
79	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
80	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
81	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
82	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
83	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
84	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
85	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
86	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
87	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
88	Kamyonet	17.08.2015	15.09.2015	29	34
89	Minibüs	24.04.2015	14.05.2015	20	25
90	Otobüs	24.04.2015	14.05.2015	20	25
91	Minibüs	24.04.2015	14.05.2015	20	25
92	Otobüs	24.04.2015	14.05.2015	20	25
93	Otobüs	08.07.2015	15.09.2015	69	74
94	Otobüs	08.07.2015	15.09.2015	69	74
95	Silindir	02.10.2015	05.11.2015	34	39
96	Yükleyici	02.10.2015	10.11.2015	39	44
97	Loder	02.10.2015	11.11.2015	40	45
98	Dozer	02.10.2015	11.11.2015	40	45
99	Greyder	02.10.2015	11.11.2015	40	45
100	Loder	02.10.2015	11.11.2015	40	45

101	Loder	02.10.2015	11.11.2015	40	45
102	Kompresör	02.10.2015	11.11.2015	40	45
103	Finişer	02.10.2015	12.11.2015	41	46
104	Traktör	23.08.2015	15.09.2015	23	28
105	Ekskavatör	08.07.2015	17.09.2015	71	76
106	Beko Loder	08.07.2015	17.09.2015	71	76
107	Kamyon	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
108	Çöp kamyonu	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
109	Çöp kamyonu	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
110	Kamyon	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
111	Kamyon	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
112	Çöp kamyonu	08.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
113	Kamyonet	31.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
114	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
115	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
116	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
117	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
118	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
119	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
120	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
121	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
122	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
123	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
124	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
125	Kamyonet	27.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
126	Forklift	Yeni Giriş	Yüklenici kesmedi	-	-
127	Eskavatör	03.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
128	Eskavatör	03.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-
129	Loder	03.12.2015	Yüklenici kesmedi	-	-

**Kamu idaresi cevabında;** 2015/20981 İhale Kayıt Numaralı “Belediyemiz hizmetlerinde kullanılmakta olan 129 adet taşıt ve iş makinelerinin 2015 yılı Karayolları Motorlu Araçlar Mali Sorumluluk Sigortalarının yaptırılması hizmet alımı işi” İhale Komisyonunun 02.04.2015 tarihli kararı ile DTN Sigorta Aracılık Hizmetleri Limited Şirketi’ne ihale edilmiş olup, yüklenici ile 22.04.2015 tarihinde sözleşme imzalanmış ve 24.04.2015 tarihinde işe başlanmıştır.

Teknik şartnamede 2015 yılı içerisinde sigorta poliçeleri yenilenecek 129 adet taşıt ve iş makinesin poliçe bitiş ve yenilenme tarihleri belirtilmiştir.

İdari şartnamenin Diğer hususlar başlıklı 47.maddesinin 47.1. 5.maddesinde “Poliçeler; başlangıç tarihinden en az 5 iş günü önceden hazırlanarak, her ayın sonunda üç (3) nüsha olarak İdareye teslim edilecek, teslim edilen poliçelerin listesi dijital ortamda hazırlanarak idaremize excel tablosu olarak [yasarcimen@karabaglar.bel.tr](mailto:yasarcimen@karabaglar.bel.tr) mail adresine gönderilecektir.” denilmekte olduğundan poliçelerin gününde kesilmediği hususu poliçelerin elimize ulaştığı tarihte öğrenilmektedir.

Poliçelerin İdaremize ulaştığı tarih itibariyle İdaremiz araçlarının herhangi bir kazaya karışmamış olması ve bu nedenle idaremizin herhangi bir zarara uğramaması nedeniyle gecikmeye yönelik herhangi bir işlem yapılmamıştır.

İhale sözleşmesinin Cezalar ve sözleşmenin feshi başlıklı 16.maddesinde; “Yüklenicinin işi süresinde bitirmemesi durumunda, idare tarafından en az on gün süreli yazılı ihtar yapılarak gecikilen her takvim günü için sözleşme bedelinin 0,008’i (binde8) oranında gecikme cezası kesilecektir. Ancak gecikmeden kaynaklanan aykırılığın işin niteliği gereği giderilmesinin mümkün olmadığı hallerde, 4735 sayılı Kanununun 20. maddesinin (b) bendine göre protesto çekmeye gerek kalmaksızın sözleşme idarece feshedilebilecek, sözleşme feshedilmemesi halinde ise sözleşme bedelinin 0,008’i (binde 8) oranında ceza uygulanacaktır.” denilmektedir. Madde hükmüne göre sadece işin bitirilmemesi halinde uygulanacak ceza maddesi belirlenmiş olduğundan ve Teknik Şartnamenin 3. maddesinde “zamanında yapılmayan unutulmuş ya da ihmal edilen taşıtların sigorta poliçelerinde uğranabilecek yasal zarar ve ziyanlardan sigorta şirketi sorumlu olacaktır” maddesi nedeniyle İdaremizin bir zarara uğramayacağı düşüncesiyle sözleşmenin feshi yoluna gidilmemiştir.

Ancak, poliçe başlangıç tarihi 01.10.2015 olan 35 TF 592 plakalı aracımızın 07.10.2015 tarihinde karışık olduğu trafik kazası nedeniyle sigortasız olduğu öğrenilmiştir. Söz konusu kaza nedeniyle 35 TF 592 plakalı aracımızın sigorta poliçesi kesilmediği öğrenilmesi üzerine yükleniciye 15.10.2015 tarihinde İzmir 19.Noterliğin 018609 yevmiye numarası ile ihtar çekilmiştir.

Ancak, yüklenici ihtarla rağmen 2015 yıl Aralık ayında düzenlemesi gereken 23 adet poliçeyi ay sonu itibariyle düzenleyip idaremize göndermemiştir. Bunun üzerine yükleniciye

İzmir 19. Noterliğin 12.01.2016 tarih ve 00669 yevmiye numarasıyla ikinci kez ihtar çekilmiştir.

İkinci kez çekilen ihtar üzerine yüklenicinin yükümlülüklerini yerine getirmemesi sonucu yasal sürenin bitiminde söz konusu poliçesiz kalan 23 adet aracımıza ait poliçeler İdaremizce piyasada yaptırılmıştır.

İdaremizce piyasada yaptırılan 23 adet poliçenin toplam fiyatıyla, yüklenicinin ihalede vermiş olduğu fiyat arasındaki 26.797,64 TL fark ile yüklenicinin işi süresinde bitirmemesi nedeniyle sözleşmenin 16.maddesi gereği uygulanan 34.305,00 TL (sözleşme bedelinin % 30'u) cezanın toplamı olan 61.102,64 TL'nin işleyecek yasal faizi ile birlikte tahsili için yüklenici aleyhine dava açılmıştır.

Sonuç olarak söz konusu ihalede kontrol teşkilatı olarak yapılan işlemler nedeniyle idaremiz herhangi bir zarara uğramamıştır. İdaremizce bundan sonra yapılacak tüm ihalelerde daha dikkatli olunacak ve gerekli özen ve itina gösterilecektir. 2016 yılı için yapılan ihalemizde ihale dokümanı hazırlanmasında daha dikkatli davranılmış ve gecikmelere yönelik maddeler eklenmiştir. 2016 yılı ihalemizde kontrol teşkilatı tarafından takip edilmek üzere bilgisayarda hazırlanan takip çizelgeleri sayesinde poliçe takipleri yapılacaktır. Bundan sonra kontrol teşkilatı olarak ihale dokümanı ve diğer mevzuat hükümleri değerlendirilerek görev yapılacaktır.

**Sonuç olarak** Kamu İhale mevzuatınca yetki ve sorumluluk tevdi edilen komisyon ve kurulların görevlerini azami dikkat ve özenle ifa etmeleri muhtemel aksaklıkların ve kamu zararının doğmasına engel olacaktır.

#### **BULGU 4: 250-Arazi Ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı İle 252-Binalar Hesabında Kayıtlı Tutarların Gerçek Durumu Yansıtmaması**

Belediye mülkiyetinde bulunan taşınmazların sayısı ve cinsi Belediye tarafından net olarak bilinmemektedir.

Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esaslar,

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik " te belirlenmiştir.

Yönetmelik' in 5 inci maddesinin ilk fıkrasında; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olarak tanımlanmış; (6) ncı fıkrasında ise bu Yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri; kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılacağı ifade edilmiştir. Bu doğrultuda Karabağlar Belediyesinde taşınmazları kayıt, kontrol ve yönetmek üzere Emlak ve İstimlak Müdürlüğü ihdas edilmiştir.

Aynı yönetmeliğin “Kayıt Şekli” başlıklı 7 nci maddesinde aynen;

“MADDE 7 - (1) Kamu idareleri;

a) Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,

b) (Değişik: 3/6/2014-2014/6455 K.) Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılanların kaydını Ek 3'teki Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda,

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

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

d) Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki “Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu’nda”,



*yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

*(2) Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

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

*(4) Maliye Bakanlığında bu cetvellerin oluşturulması yetki ve görevi Milli Emlak Genel Müdürlüğüne aittir.”*

Hükümleri yer almaktadır. Ancak Emlak İstimlak Müdürlüğüne bu hükümler gereği herhangi işlem yapılmadığı görülmüştür.

Bununla birlikte Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik' in bazı maddeleri 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 03.06.2014 tarihli ve 2014/6455 sayılı BKK eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelikle değiştirilmiştir.

Söz konusu Yönetmelik' in geçici 1 inci maddesinde;

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

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

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

(2) *Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır.*” hükmü yer almaktadır.

Ancak ilgili müdürlükler anılan hükümler gereğince doğrultuda herhangi bir işlem gerçekleştirilmemiştir. Bu haliyle Karabağlar Belediyesi mali tablolarında yer alan bilgiler gerçek durumu yansıtmamaktadır.

**Kamu idaresi cevabında;** 03.06.2014 tarihli ve 2014/6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Değişiklik Yapılmasına Dair Yönetmelik; Maliye Bakanlığı, Muhasebat Genel Müdürlüğü'nün 25.07.2014 tarihli ve 90192509-756.03-8189 sayılı genel yazısıyla Belediyemize duyurulmuştur. Belediyemiz mülkiyetinde bulunan taşınmazların Tapu Müdürlüğü (TAKBİS) kayıtları ile Belediyemiz emlak programındaki taşınmazların karşılaştırılması devam etmekte olup; söz konusu listeler oluşturulduktan sonra da Muhasebe kayıtlarında yer alan taşınmazlar ile karşılaştırması yapılacaktır. Yönetmelik kapsamında taşınmaz kayıtlarına yönelik 31.12.2016 tarihine kadar süresi bulunan çalışmalarımız bu çalışma programı kapsamında devam etmektedir

**Sonuç olarak** İlgili mevzuat uyarınca taşınmazların tespit edilen sürede kayır altına alınması sağlanmalıdır.

#### **BULGU 5: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Gerçek Durumu Yansıtmaması**

258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabının, dönem başında 48.085.793,54 TL geçmiş yıl devriyle açıldığı, cari dönemde 138.140,44 TL borç kaydı yapıldığı ve herhangi bir alacak kaydı yapılmadan yıl sonunda 48.223.933,68 TL borç bakiyesi verdiği incelenmiş; Yapımı süren maddi duran varlıkların 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmediği ve tamamlanan ya da geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığı işlerin bu hesaptan tasfiye edilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 180 ve 181 inci maddeleri uyarınca tespit yapılmak üzere Karabağlar Belediyesi Başkanlığına yazılan 2015 yılı içerisinde başlanan ya da geçmiş yıllarda başlanmış olmakla birlikte yıllara sari olarak 2015 yılında devam etmiş olan yapım işlerinin iş bazında yapılan her türlü madde ve malzeme ile

işçilik ve genel giderler toplamını gösterir listeleri ile bunlardan 2015 yılı içerisinde geçici/kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulü yapılmış; diğer hallerde fiilen tamamlanmış olanların listelerinin istendiği 17.02.2016 tarihli yazıya verilen cevapta, Fen İşleri Müdürlüğünce yürütülen toplam tutarı 13.423.930,60 TL olan işler listesi ile dönem içinde yine Fen İşleri Müdürlüğünce tamamlanan toplam tutarı 3.320.556,00 TL olan işler listesi ibraz edilmiş; hesabın dönem sonu bakiyesi ile işleyişine ilişkin herhangi bir bilgi ve belge sunulamamıştır. Ayrıca söz konusu hesabın dönem sonu bakiyesi ile örtüşmesi beklenen yürüyen işlere ait toplam tutar arasındaki 34.800.003,08 TL fark izah edilememiştir.

İlgili Yönetmelik' in 180 inci maddesi gereğince; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 ve 181 maddeleri hükümlerine uygun olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı tutarların ilgili duran varlık hesaplarına kaydedilmesi hususunda gerekli çalışmalara başlanılmış olup, mevzuata uygun işlem yapılacaktır.

***Sonuç olarak*** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereğince; yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmesi hususu ilgili görevlilerce sağlanmalıdır.

**BULGU 6: 333.02.05 Avukatlık Vekalet Ücreti Emanet hesabında biriken tutardan gelir kaydı yapılmaması**

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 82 nci maddesinde belediye lehine sonuçlanan dava ve icra takipleri nedeniyle hükme bağlanarak karşı taraftan tahsil olunan vekâlet ücretlerinin; avukatlara (49 uncu maddeye göre çalıştırılanlar dâhil) ve hukuk servisinde fiilen görev yapan memurlara dağıtımı hakkında 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye

Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun hükümleri kıyas yolu ile uygulanacağı hükme bağlanmış, 659 sayılı Genel Bütçe Kapsamındaki Kamu İdareleri Ve Özel Bütçeli İdarelerde Hukuk Hizmetlerinin Yürütülmesine İlişkin Kanun Hükmünde Kararname'nin 18 inci maddesinde de 1389 sayılı Devlet Davalarını İntaç Eden Avukat ve Saireye Verilecek Ücreti Vekâlet Hakkında Kanun yürürlükten kaldırıldığı, diğer mevzuatta 1389 sayılı Kanuna yapılan atıflar bu Kanun Hükmünde Kararnameye yapılmış sayılacağı belirtilmiştir. KHK'nın 14 üncü maddesinde vekalet ücretine hükmedilmesi ve dağıtılması düzenlemiştir; bu maddeye dayanılarak hazırlanan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ile de vekalet ücretinin dağıtımına ilişkin usul ve esaslar tespit edilmiştir.

Anılan Yönetmelik' in 6 ncı maddesi ile a) Dava veya icra dosyasını takip eden hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü veya avukata %55'i, vekalet ücreti dağıtımının yapıldığı yıl içerisinde altı aydan fazla süreyle hukuk biriminde fiilen görev yapmış olmak şartıyla, hukuk birim amiri, hukuk müşaviri, muhakemat müdürü ve avukatlara %40'ı eşit olarak ödeneceği, b) Davanın takibi ve sonuçlandırılmasında birbiri ardına veya birlikte hizmeti geçenlere (a) bendine göre ayrılan hisseler bu kişilerin hizmet ve karara tesir derecesine göre hukuk birim amiri tarafından paylaştırılacağı, c) Dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım muhasebe birimince Hazineye gelir kaydedileceği ve ayrıca 8'inci maddesi ile de Emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılmayan vekalet ücretlerinin tahsilini takip eden üçüncü bütçe yılının sonunda gelir kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Karabağlar Belediyesinde vekalet ücretinin dağıtımı esnasında %5 lik kısmı gelir kaydedilmemiştir. Ayrıca dağıtımı yapılmayan artık tutarın üçüncü bütçe yılı sonunda gelir kaydı yapılmak üzere takibinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı kanununun 82 nci maddesi gereği belediyelerde vekalet ücretinin dağıtımı, genel bütçe ve özel bütçeli idareler için tespiti yapılan kanun ve yönetmelikteki nispetlere kıyasen yapılacağından, söz konusu Yönetmelik' te hazine payı olarak belirlenmiş %5 lik kısım ile üç yıl sonunda dağıtımı yapılmayan artık tutarın belediye bütçesine gelir kaydedilmesi gerektiği mütalaa edilmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** 659 sayılı Kanun Hükmünde Kararnamenin 14. Maddesine istinaden hazırlanan Vekalet Ücretlerinin Dağıtımına Dair Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 6. Maddesinin c bendi gereğince belediyemizde vekalet ücretlerinin dağıtımı sonunda dağıtımı yapılmayan %5'lik kısım ile yönetmeliğin 8. Maddesinde emanet hesabında toplanan ve dağıtımı yapılmayan vekalet ücretlerinin tahsilini takip eden üçüncü bütçe

yılıın sonunda gelir kaydedilmesi gerektiğine ilişkin bulguda belirtilen mütalaaya iştirak etmekteyiz. Bu nedenle belirtilen görüş doğrultusuna işlem yapılacaktır

**Sonuç olarak** Bulguda izah edilen düzenlemeler çerçevesinde; avukatlık vekalet ücreti, takibi ve dağıtımını sağlamak için yönetmelikte tespit edilmiş oranlara uygun olarak açılacak yardımcı hesaplarda izlenmelidir.

### **BULGU 7: Arsa/Kat Karşılığı İnşaat İşlemlerinin Muhasebeleştirilmemesi**

Karabağlar Belediyesine ait taşınmazlarda kat karşılığı inşaat yaptırılması ile arsa verilmek üzere inşaat yaptırılması halinde bu taşınmazların inşaat bitinceye kadar mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Muhasebe Yönetmelikleri uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Bu bakımdan tabloda gösterilen kat karşılığı inşaat işleri nazım hesaplarda izlenmelidir.

**Tablo 7: Kat Karşılığı Taşınmaz Listesi**

	Mahalle	Ada	Parsel	Sokak	Kapı	Daire	Sözleşme Tarihi	Bitiş Tarihi
1	Yeşilyurt	13125	2	9054	3	1-3-9-10	20.03.2012	27.10.2015
2	Yeşilyurt	13736	12	9022	17-19	3	02.04.2013	07.10.2015
3	Yeşilyurt	13123	5	9042	9-29	18-19	02.04.2013	Devam Ediyor
4	Yeşilyurt	13452	14	Yıldız	80-84	13-14	19.11.2013	Devam Ediyor
5	General Kazım Özalp	6206	77	47	76-78	04.09.2016	09.04.2012	28.09.2015
6	Maliyeciler	34551	2	52/122	33	3-7-11-13-14-15-16	17.05.2012	Devam Ediyor
7	Vatan	13074	6	9057	31-33	05-7	07.10.2015	Devam Ediyor
8	Vatan	42104	9	9105	3	9	09.06.2015	Devam Ediyor

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyemiz Mülkiyetindeki taşınmazların arsa/kat karşılığı devredilmesi işlemleri ile ilgili olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde herhangi bir düzenleme bulunmadığından bu güne kadar yapılan devir işlemleri muhasebe kaydına yansıtılmamıştır. Bu konuda Milli Emlak Genel Müdürlüğünün 27.01.2014 tarih ve 2792 sayılı yazıları kapsamında ilgili birimlerle koordine sağlanarak kat karşılığı inşaat işleri nazım hesaplarda izlenecek olup bu konuda gerekli çalışmalara başlanacaktır.

***Sonuç olarak*** Muhasebe Yönetmelikleri uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi sağlanmalıdır.

**BULGU 8: Kurum Lehine hükmedilen kesinleşmemiş Avukatlık Vekalet Ücretleri ile Kesinleşmiş Ancak tahsil Edilmeyen Avukatlık Vekalet Ücretlerinin Mali Tablolarda Yer Almaması**

Belediyenin taraf olduğu dava ve icra takipleri neticesinde belediye lehine hükmolunan avukatlık vekalet ücretlerinden; henüz kesinleşmemiş ilk derece mahkeme kararları ile kesinleşmiş mahkeme kararlarından da tahsili yapılmayan avukatlık vekalet ücretlerinin kurum mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu' nun (KMYKK) 49 uncu maddesinde, kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle, garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağını hükme bağlamıştır. Aynı Kanununun 61 inci maddesinde ise, muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından muhasebe yetkilisi sorumlu tutulmuştur.

Ayrıca, 5018 sayılı KMYKK'nun 49 uncu maddesi gereği hazırlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde ilgili husus düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelikler uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Bu çerçevede çeşitli nitelikte 168 davadan kurum lehine hükme bağlanmış toplam tutarı 221.699,12 TL avukatlık vekalet ücretleri gelecekte doğması muhtemel bir hak olması bakımından nazım hesaplarda izlenmelidir.

Bununla birlikte kurum lehine hükmedilmiş olmakla birlikte üst mahkemede kesinleşmiş mahkeme kararlarına ait avukatlık vekalet ücretlerinden tahsil edilenler 333.02.05 Avukatlık Vekalet Ücretleri emanet hesabında takip edilirken henüz tahsil edilmemiş toplam tutarı 162.375,00 TL olan 135 adet dava ilamı için muhasebe kaydı yapılmayarak mali tablolara dahil edilmemiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nde; Bir kamu idaresinin başka bir kamu idaresi veya diğer üçüncü kişilerle olan karşılıklı ekonomik ilişkileri veya kamu idaresinin kendi içinde muhasebe işlemi olarak değerlendirilmesi ve raporlanması gereken ve para cinsinden ifade edilebilen her türlü işlemi muhasebe işlemi olarak tanımlanmış, bir ekonomik değer yaratıldığında, başka bir şekle dönüştürüldüğünde, mübadeleye konu edildiğinde, el değiştirdiğinde veya yok olduğunda muhasebeleştirilmesi gerektiği hükme bağlanmıştır.

Dolayısıyla kurum lehine hükmolunan kesinleşmiş ancak henüz tahsili yapılmamış avukatlık vekalet ücretlerinin kurum mali tablolarında yer almasını sağlayacak şekilde muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Denetim raporunda belirtilen “kurum lehine hükmolunan kesinleşmiş ancak henüz tahsili yapılmamış avukatlık vekalet ücretlerinin kurum mali tablolarında yer almasını sağlayacak şekilde muhasebe kaydının yapılması gerektiği” şeklindeki değerlendirmeye iştirak edilmektedir. Bu konuda Müdürlükler arası gerekli koordinasyon sağlanacak olup söz konusu vekalet ücretlerinin Mali Tablolarda yer alması gerçekleştirilecektir.

***Sonuç olarak*** Kurum lehine hükmolunan kesinleşmiş ancak henüz tahsili yapılmamış

avukatlık vekalet ücretlerinin bilançoda; kurum lehine hümölunmuş ancak henüz kesinleşmemiş vekalet ücretlerinde bilanço dipnotlarında yer alacak şekilde muhasebe kayıtları oluşturulmalıdır.

Hesap Planında gerekli kodların açılması için konunun bakanlığına iletilmesi sağlanmalıdır.

### **BULGU 9: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi**

Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin sözleşmede yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca 01.01.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Belediyeler tarafından altyapı geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.



***Kamu idaresi cevabında;*** Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik uyarınca Karabağlar Belediyesi sınırları içerisinde kalan ve belediyemizin tasarrufunda ve/veya sorumluluğunda olan yerler için tahsil edilmesi gereken alt yapı geçiş hakkı bedelleri ile ilgili olarak Geçiş Hakkı Protokolleri AYKOME(Alt Yapı Koordinasyon Merkezi) Yönetmeliği kapsamında İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılması nedeniyle İzmir Büyük Şehir Belediyesi ile yazışma yapılarak bu gelire yönelik gerekli çalışmalar başlatılmıştır.

***Sonuç olarak*** Yapılan açıklamalara göre uygulamanın tarafı konumundaki İzmir Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapılarak gelire yönelik çalışmalara başlandığı belirtildiğinden bulguya iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

#### **BULGU 10: Verilen Teminat Mektuplarının Muhasebe Kaydının Yapılmaması**

Karabağlar Belediyesince yatırım ve cari borç ödemelerinde kullanılmak üzere alınan kredi teminatı olarak ve icra takibi sebebiyle karşı tarafa teminat mektubu verildiği; ancak, verilen bu teminat mektuplarının mali tablolarda yer almadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu (KMYKK) 49 uncu maddesinde, kamu hesaplarının, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle, garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulacağını hükme bağlamıştır. Aynı Kanununun 61 inci maddesinde ise, muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından Muhasebe Yetkilisi sorumlu tutulmuştur.

Ayrıca, 5018 sayılı KMYKK'nun 49 uncu maddesi gereği hazırlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nde ilgili husus düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelikler uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve

yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi gerekmektedir.

Teminat Mektubu, yurt içinde veya yurt dışında yerleşik gerçek ya da tüzel kişiler lehine bir malın teslimi, bir işin yapılabilmesi ya da bir borcun vadesinde ödenmesi v.b. konularda, söz konusu yüklenimin yerine getirilememesi halinde, belirli bir tutarın kayıtsız şartsız ödeneceğinin taahhüt edildiği bir belgedir. Banka, teminat mektubu ile belirli koşullarda ödeme yapmayı taahhüt etmiş olmakta, diğer bir deyişle bir riziko yüklenmiş olmaktadır. Dolayısıyla teminat mektubu kredi değil söz konusu iş dolayısıyla verilmiş bir kefalettir.

Bu çerçevede; varlık ve yükümlülükleri doğrudan etkilemeyen gelecekte doğması muhtemel bir yükümlülük olan teminat mektubu verilmesi, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği; kamu idarelerinin varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarının dışında, muhasebenin bilgi verme ve izleme görevi yüklediği işlemleri, muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemleri ile gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülüklerine ilişkin işlemlerinin izlendiği Nazım Hesaplara izlenmesi gereken bir işlemdir.

Bu haliyle, yönetim ve ilgili diğer kişilerin mali bilgi ihtiyaçlarını karşılaması beklenen kamu idaresi mali tabloları, Ziraat Bankası Üç Kuyular Şubesine 12.500.000,00 TL, İzmir 26. İcra Müdürlüğüne 209.209,17 TL tutarlı verilen iki adet Teminat Mektubunun bilanço dipnotunda yer almaması nedeniyle toplam 12.709.209,17 TL tutarında eksik bilgi içermektedir

***Kamu idaresi cevabında;*** Bulguda bahsi geçen konu ile ilgili olarak yapılan uygulamalar mevzuatın öngördüğü şekilde 2016 yılında kayıtlara alınmış olup; örnek uygulamalara ilişkin belgeler ekte sunulmuştur

***Sonuç olarak*** Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca, varlık, kaynak, gelir ve gider hesaplarında izlenmeyen ve muhasebenin sadece bilgi verme görevi yüklediği işlemler ile kamu idarelerinin muhasebe disiplini altında toplanması istenen işlemler ve gelecekte doğması muhtemel hak ve yükümlülükler ile kamu idarelerinin her türlü garanti ve taahhütlerinin nazım hesaplarda takip edilmesi sağlanmalıdır.

## 8. EKLER

## Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ  
2013-2014-2015 YILLARI BİLANÇOSU

(TL)

AKTİF		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI	PASİF		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	39.092.266,39	49.654.022,26	53.389.466,60	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	31.545.449,90	36.818.204,93	21.473.071,86
10	HAZIR DEĞERLER	1.326.101,39	3.850.265,83	5.597.049,75	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
100	KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
102	BANKA HESABI	1.024.912,82	2.444.123,38	2.787.898,83	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HES	- 145,09	- 145,09	- 13.027,85	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
105	DÖVİZ HESABI	20.039,02	57.920,85	0,00	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HES	0,00	0,00	0,00
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	0,00	32	FAALİYET BORÇLARI	12.889.894,99	13.915.030,16	15.440.167,83
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	3,13	0,00	0,00	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	12.889.894,99	13.915.030,16	15.440.167,83
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	281.291,51	1.348.366,69	2.822.178,77	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.236.661,68	4.723.080,10	3.613.247,49
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	290.475,00	679.156,25	400.142,80
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333	EMANETLER HESABI	2.946.186,68	4.043.923,85	3.213.104,69
12	FAALİYET ALACAKLARI	32.654.663,65	40.012.842,17	40.699.846,99	34	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	32.606.342,91	39.972.225,34	40.531.413,16	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	48.320,74	4.684,75	114.664,69	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.462.069,51	18.180.094,67	2.419.656,54
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	0,00	35.932,08	53.769,14	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.066.540,83	1.197.819,43	901.731,75

	HESABI								
13	KURUM ALACAKLARI	0,00	111,86	111,86	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	820.109,73	652.082,96	672.142,92
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	111,86	111,86	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA	207.336,99	369.397,61	226.066,03
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	14.865,64	38.756,00	619.715,84
14	DİĞER ALACAKLAR	226.340,18	359.222,54	356.631,63	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜK.	6.353.216,32	15.922.038,67	0,00
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	226.340,18	359.222,54	356.631,63	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	6.956.823,72	0,00	0,00
15	STOKLAR	4.129.189,60	4.497.731,38	4.939.132,71	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	6.956.823,72	0,00	0,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	4.129.189,60	4.497.731,38	4.939.132,71	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
16	ÖN ÖDEMELER	755.971,57	933.848,48	1.796.691,01	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HE	0,00	0,00	0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	44.454,13	54.107,67	47.241,45	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	711.517,44	837.778,70	970.943,48	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00	0,00	0,00
164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KRED	0,00	41.962,11	778.506,08	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	45.222.023,15	61.285.502,09	98.888.430,00
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE A	0,00	0,00	0,00	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	39.595.754,55	39.651.889,47	39.671.045,75
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AV	0,00	0,00	0,00	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	39.595.754,55	39.651.889,47	39.671.045,75
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	404	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00	0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0,00	0,00	2,65	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00	0,00	0,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00	0,00	2,65	43	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00	33.782.391,35

2	DURAN VARLIKLAR	121.546.241,36	195.363.963,45	269.124.211,01	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLEN BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	33.782.391,35
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	44	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
					449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	1.106.144,34	1.033.472,77	718.065,42	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.626.268,60	13.359.162,14	13.469.173,16
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	345.309,66	289.519,01	294.244,73	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	5.626.268,60	13.359.162,14	13.469.173,16
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR H	760.834,68	743.953,76	423.820,69	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	8.274.450,48	11.965.819,74
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00	0,00	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	26.175.086,34	32.175.086,34	82.906.464,85	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00	8.274.450,48	11.965.819,74
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER H	7.016.056,60	7.016.056,60	8.555.804,85	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	19.159.029,74	25.159.029,74	74.350.660,00	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00
247	SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI(-)	0,00	0,00	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	83.871.034,70	146.914.278,69	202.152.175,75
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	93.454.712,32	161.528.335,53	184.729.804,85	50	NET DEĞER	52.822.697,99	93.247.765,87	149.384.273,09
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	13.551.625,79	82.494.664,65	93.662.455,15	500	NET DEĞER HESABI	52.822.697,99	93.247.765,87	149.384.273,09
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	6.444.970,89	7.486.024,06	11.803.627,03	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00	0,00	0,00
252	BİNALAR HESABI	39.098.691,51	26.738.833,74	28.937.096,80	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	0,00	0,00	0,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.367.221,78	2.349.307,55	2.814.080,63	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	36.084.495,54	42.455.024,56	42.455.024,56
254	TAŞITLAR HESABI	5.569.654,60	5.267.787,34	6.527.624,32	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	36.084.495,54	42.455.024,56	42.455.024,56
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	5.339.704,57	5.333.240,52	7.211.649,93	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	- 11.406.687,85	- 9.595.530,51	- 9.595.530,51
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	- 11.406.687,85	- 9.595.530,51	- 9.595.530,51
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI ( - )	- 8.878.538,23	- 11.227.315,87	- 14.450.662,69	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	6.370.529,02	20.807.018,77	19.908.408,61
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	29.961.381,41	43.085.793,54	48.223.933,68	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	6.370.529,02	20.807.018,77	19.908.408,61
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00	0,00	0,00	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI	0,00	0,00	0,00

26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	268.687,08	0,00	0,00				
260	HAKLAR HESABI	268.687,08	392.733,40	520.050,94				
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00	0,00	0,00				
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00	- 392.733,40	- 520.050,94				
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00	0,00	0,00				
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00	0,00	0,00				
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	541.611,28	627.068,81	769.875,89				
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	681.470,79	1.080.968,25	1.266.707,12				
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00				
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	- 139.859,51	- 453.899,44	- 496.831,23				
TOPLAM:		160.638.507,75	245.017.985,71	322.513.677,61	TOPLAM:	160.638.507,75	245.017.985,71	322.513.677,61
9	NAZİM HESAPLAR	35.677.788,35	67.282.245,09	75.779.000,73	9	NAZİM HESAPLAR	35.677.788,35	67.282.245,09
90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	41.962,11	778.506,08	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	41.962,11
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00	41.962,11	778.506,08	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00	41.962,11
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL K	7.312.591,00	11.241.534,00	12.379.611,79	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL	7.312.591,00	11.241.534,00
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	7.312.591,00	11.241.534,00	12.379.611,79	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	7.312.591,00	11.241.534,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	28.365.197,35	55.998.748,98	62.620.882,86	92	TAAHHÜT HESAPLARI	28.365.197,35	55.998.748,98
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	28.365.197,35	55.998.748,98	62.620.882,86	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	28.365.197,35	55.998.748,98
GENEL TOPLAM		196.316.296,10	312.300.230,80	398.292.678,34	GENEL TOPLAM		196.316.296,10	312.300.230,80

**İZMİR KARABAĞLAR BELEDİYESİ**  
**2013-2014-2015 YILLARI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

(TL)

HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	2013YILI	2014YILI	2015 YILI	HESAP KODU	YARDIMCI HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
630	1	Personel Giderleri	33.859.333,08	35.225.430,96	39.659.700,41						
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.969.152,63	5.401.975,42	6.138.743,60	600	1	Vergi Gelirleri	37.350.760,57	44.256.978,68	45.285.954,53
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	54.570.712,86	59.260.396,52	62.624.601,94	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.347.151,67	3.664.169,71	6.982.797,41
630	4	Faiz Giderleri	2.454.122,70	12.516.472,96	9.518.669,53	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	274.374,80	9.959.390,10	3.644.700,96
630	5	Cari Transferler	2.550.884,09	1.939.027,48	1.800.390,11	600	5	Diğer Gelirler	82.887.171,86	90.749.713,99	110.152.897,39
630	6	Sermaye Giderleri	0,00	0,00	0,00	600	6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00	0,00
630	7	Sermaye Transferleri	449.834,57	600.025,99	783.928,74	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	1.148,64	0,00	0,00
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	0,00	0,00			<b>GELİR TOPLAMI:</b>	<b>126.860.607,54</b>	<b>148.630.252,48</b>	<b>166.066.350,29</b>
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.813.820,42	2.277.245,76	6.095.825,77						
630	13	Amortisman Giderleri	1.943,72	1.025.047,99	3.457.261,41						
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	15.620.297,11	7.057.765,54	7.288.923,31						
630	99	Diğer Giderler	823.232,43	1.507.656,82	8.789.896,86						
<b>GİDERİN TOPLAMI</b>			<b>119.113.333,61</b>	<b>126.811.045,44</b>	<b>146.157.941,68</b>			<b>FAALİYET SONUCU( +/-)</b>	<b>7.747.273,93</b>	<b>21.819.207,04</b>	<b>19.908.408,61</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 KARABAĞLAR BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**





# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	43
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	43
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	44
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	44
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	45
6. DENETİM BULGULARI.....	46



## 1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanun'un 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.

Karabağlar Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler denetlenmiştir:

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Karabağlar Belediyesinin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Karabağlar Belediyesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu zamanında hazırlamakla birlikte, söz konusu belgelerin diğer kriterler yönünden mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kuruma ait belirlenmiş stratejilerin bulunmaması Stratejik Planın asli niteliğine aykırılık teşkil etmektedir. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki en temel farklılık, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum ile hedeflere ulaşılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır.

## 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, Karabağlar 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 Karabağlar 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.

Yapılan denetim sonucunda, Karabağlar Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan hükümlere uygun şekilde zamanında hazırlandığı görülmüştür.

Karabağlar Belediyesi 2015 yılı Performans Programı'nın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı, 2015 yılı Performans Programı'nda yer alan bazı göstergelerin, "iyi tanımlanma" kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Karabağlar Belediyesi'nin 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; belediyece amaç ve hedefler ile faaliyet ve performans göstergelerinin gerçekleştirmelerine ilişkin gelişmelerin yıl içerisinde belirli periyotlarla raporlanmadığı ancak yıl sonunda faaliyet raporu ile yılda bir kez değerlendirildiği görülmektedir.

Performans denetiminde Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu incelenmiştir. Performans denetimi, kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyup uymadığının değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme, Karabağlar Belediyesinin faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Stratejik Planda Stratejilere Yer Verilmemesi

Karabağlar Belediyesi Stratejik Planında "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 indirgemeye 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.*

Söz konusu 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 veya yöntemler nelerdir?
- ✓ Alternatiflerin maliyetleri, olumlu, olumsuz yönleri nelerdir?

Ayrıca, "*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ (sıra no:1)*" in, "*Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Hususlar*" başlıklı IV. Bölümüne göre, stratejik planlarda, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılacağını açıklayan stratejilerin planda yer alması hususu gereği, söz konusu stratejilere yer verilmelidir.



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

Belediyece hazırlanan Stratejik Planda stratejilere yer verilmemiş olduğu anlaşılmaktadır.

Örneğin; Amaç 3: Sosyal Yardım; Yoksul, Yaşlı, Genç, Çocuk, Engelli ve Kadın Gruplarını Desteklemek,

Hedef 3.5: Karabağlar'da Aileleri Desteklemek ve Aile Bilinci Oluşturma Konusunda Örnek Bir Kent Olmak,

Faaliyet 3.5.1: Aile Danışma Merkezi Açmak gibi.

**Kamu idaresi cevabında;** 2015-2019 dönemi Stratejik Planında belirlenen amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet ve projeler ile göstergelere yer verildiğinden stratejilere yer verilmediği ancak bulgu doğrultusunda Belediyece yeni stratejik plan hazırlık çalışmaları kapsamında stratejilerin belirlenmesi hususunda daha dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Belediyece yeni stratejik plan hazırlık çalışmaları kapsamında stratejilerin belirlenmesi hususunda daha dikkatli olunacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

## **BULGU 2: Stratejik Planda Ölçülebilir Hedeflerin Belirlenmemesi**

Karabağlar Belediyesi "*Stratejik Planı*" nda, hedeflerin bir kısmının ölçülebilir olarak belirlenmediği görülmüştür.

DPT (Kalkınma Bakanlığı'nın) yayınlamış olduğu "*Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*" "*V. Geleceğe Bakış*" başlıklı (e) "*hedefler*" alt başlıklı kısımda, "*Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.*" ve (f) "*performans göstergeler*" alt başlıklı kısımda,

“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir.” denilmektedir.

Örneğin,

**Hedef 1. 3-** Kentte, halkın yeşil alan, park ve bahçe ihtiyacını karşılamak ve kişi başına düşen yeşil alan miktarını arttırmak, ve

**Hedef 5. 2-** Spora gereken desteği vererek halkın geniş kesimlerinin spora katılımını sağlamak."

Şeklindeki hedeflere bakıldığında, bunların ölçülebilir hedefler olmadıkları görülmektedir

**Kamu idaresi cevabında;** Belediyece stratejik planında belirlenen hedeflerin ölçülebilir özellik taşımasına rağmen, söz konusu hedefleri gerçekleştirmeye yönelik her bir faaliyet için ölçülebilir performans göstergelerinin belirlendiği ve bundan sonraki yeni stratejik plan hazırlık çalışmaları sırasında hedeflerin ölçülebilir olması hususunda daha dikkatli davranılacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Belediyece bundan sonraki stratejik plan hazırlık çalışmaları sırasında hedeflerin ölçülebilir olması hususunda daha dikkatli davranılacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

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

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

Karabağlar Belediyesi Performans Programında yer alan bazı göstergelerin, "*iyi tanımlama*" 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, bazı göstergelerin bu kriteri uymadığı görülmüştür.

İyi tanımlanma kriterinin karşılanmamasına ilişkin olarak aşağıdaki örnek gösterilebilir.

Hedef	Değerlendirme
* Açılan dava sayısı	Stratejik Plan ve Performans Programında yapılan incelemede DPT (Kalkınma Bakanlığı) tarafından hazırlanan kılavuzdaki hedeflerin taşınması gereken özelliklerden iyi tanımlanma kriterine uymadığı görülmektedir. Söz konusu gösterge müdürlüğün performansını ölçmeye yeterli değildir. Kuruma açılan dava mı yoksa kurumun açtığı dava mı olduğu anlaşılmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Belediyece bulgu konusu açıklanmayuca çalışılmakla birlikte bundna sonra hazırlanacak olan performans programlarında “iyi tanımlama” kriteri konusunda daha dikkatli olunacağı ifade edilmiştir.

***Sonuç olarak*** Belediyece bulgu konusu açıklanmayuca çalışılmakla birlikte bundna sonra hazırlanacak olan performans programlarında “iyi tanımlama” kriteri konusunda daha dikkatli olunacağı ifade edildiğinden bulgumuza iştirak edildiği anlaşılmaktadır.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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

### **BULGU 4: Amaç ve Hedefler ile Faaliyet ve Performans Göstergelerinin Gerçekleşmelerine İlişkin Gelişmelerin Yıl İçerisinde Belirli Periyotlarla Raporlanmaması**

Faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun 7. İzleme ve Değerlendirme bölümünde “Amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesine ilişkin gelişmelerin belirli bir sıklıkla raporlanması ve ilgili taraflar ile kurum içi ve kurum dışı mercilerin değerlendirilmesine sunulması, izleme faaliyetlerini oluşturur” denilmektedir.

Belediyece amaç ve hedefler ile faaliyet ve performans göstergelerinin gerçekleşmelerine ilişkin gelişmelerin yıl içerisinde belirli periyotlarla raporlanmadığı ancak yılsonunda faaliyet raporu ile yılda bir kez değerlendirildiği görülmektedir.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu”nun 7. İzleme ve Değerlendirme bölümünde “*İzleme ve değerlendirmeye ilişkin ayrıntılı bilgi, kullanılacak yöntemler ve raporlama sistemi Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan Performans Esaslı Bütçeleme Rehberinde yer almaktadır*” denildiği; buna göre Performans Esaslı Bütçeleme Rehberinin VIII. Performans Değerlendirmesi başlıklı bölümünün “A. Değerlendirme Zamanı” başlığı altında “*performans değerlendirmesi kurum tarafından mali yıl içinde, mali yılsonunda veya birkaç yılın uygulama sonuçlarını değerlendirme şeklinde orta ve uzun vadede yapılabilir.*” denilmekte olduğu ve yapılan açıklamalarda mali yılsonunda yapılacak değerlendirmelerin faaliyet raporlarında yer alması gerekliliğinden bahsedildiği ancak mali yıl içinde yapılacak değerlendirme ile ilgili bir zorunluluktan da söz edilmediği, ayrıca Belediyece 2015 yılı içerisinde performans bilgisi veri kayıt sistemine aktif olarak tüm müdürlüklerce veri girişi yapılamadığından yıl içerisinde gösterge gerçekleşmelerine ilişkin raporlamanın yapılmadığı; ancak hedeflerden sapmaların olup olmadığını izleyebilmek ve gerekli tedbirleri zamanında alabilmek adına yıl içerisinde değerlendirmelerin yapılması uygun olacağından Belediyece performans bilgisi veri kayıt sisteminin 2016 yılı içerisinde aktif hale getirilerek tüm müdürlüklerin kullanımına açıldığı ve

veri girişlerinin yapılmaya başlandığı ve bu doğrultuda yıl içerisinde ilk altı aylık verilere ilişkin sonuçların değerlendirilerek raporlanacağı ifade edilmiştir.

**Sonuç olarak** Belediyece performans bilgisi veri kayıt sisteminin 2016 yılı içerisinde tüm müdürlüklerin kullanımına açılarak veri girişlerinin yapılmaya başlandığı ve bu doğrultuda yıl içerisinde ilk altı aylık verilere ilişkin sonuçların değerlendirilerek raporlanacağı ifade edildiğinden bulgu konusunun ortadan kalkacağı anlaşılmaktadır.

### **BULGU 5: Gösterge Gerçekleşmelerine İlişkin Veri Kayıt Sistemine Müdürlüklerce Sağlanamaması**

Karabağlar Belediyesi Faaliyet Raporunda gösterge gerçekleşmelerine ilişkin veri kayıt sistemine müdürlüklerce erişim sağlanamadığı için, sistemin amacını yerine getiremediği görülmüştür.

Gösterge gerçekleşmelerinin takip edildiği veri kayıt programı, önceki ve sonraki yıllara ilişkin kayıtları etkilediğinden, müdürlüklerin veri girişlerine izin verilmediği, bazı müdürlüklerin gerçekleşmelerini "*Oracle yazılım programından*" bazılarının ise "*Office programından*" veya tutanak ile takip etmekte oldukları, bu nedenle gösterge gerçekleşmelerindeki güvenilirliğin münhasıran birim faaliyet raporlarındaki iç kontrol güvence beyanı ile sağlandığı görülmüştür.

Karabağlar Belediyesi Faaliyet Raporunda gösterge gerçekleşmelerine ilişkin veri kayıt sistemine müdürlüklerce erişim sağlanamadığı için, sistemin amacını yerine getiremediği görülmüştür.

**Kamu idaresi cevabında;** Belediyemice kullanılmakta olan bilgi sistemlerine 2015 yılı içerisinde Bilgi İşlem Müdürlüğü tarafından performans bilgi sisteminin dahil edildiği, Strateji Geliştirme Müdürlüğü tarafından da stratejik plan ve performans programındaki bilgilerin girişlerinin yapıldığı, yıl içerisinde sistemin, teknik nedenlerden dolayı tüm birimlerin kullanımına açılmadığı ve bu nedenle müdürlüklerin sisteme erişimlerinin sağlanamadığı ancak 2016 yılı başında sistemin tüm müdürlüklerin erişimine açıldığı ve 2016 Nisan ayı itibarıyla de performans göstergelerine ilişkin gerçekleşmelerin sisteme kayıt edilmesine yönelik tüm birimlerin ilgili personeline gerekli eğitimlerin verilerek gösterge gerçekleşmelerinin sisteme aylık olarak girişlerinin tüm birimlerce yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

**Sonuç olarak** Belediyece veri kayıt sisteminin 2016 Nisan ayı itibarıyla tüm müdürlüklerin kullanımına açılarak veri girişlerinin yapılmaya başlandığı ifade edildiğinden bulgu konusunun 2015 yılı için olmasa da 2016 yılı için ortadan kalktığı anlaşılmaktadır.

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>