T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

BİLECİK BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

BİLECİK BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

BİLECİK BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **24**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BİLECİK BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 6
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 7
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 7
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 8
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 9
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 9
8. EKLER 17

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği 4
Tablo 2:2018 Yılı Bütçe Gelirleri 4
Tablo 3:Raporlama İçin Kullanılan Programlar 5

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

2. Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

3. Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

4. Belediye Taşınmazlarının Özel Kişilere Tahsis Edilmesi

5. İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Bilecik Belediyesi 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 2'nci maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir.

Kurumun görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14'üncü maddesinde düzenlenmiştir. Buna göre, ana başlıklar itibarıyla görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, su ve kanalizasyon; ulaşım gibi kentsel alt yapı; coğrafî ve kent bilgi sistemleri; çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık; zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambülans; şehir içi trafik; defin ve mezarlıklar; ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar; konut; kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor orta ve yükseköğrenim öğrenci yurtları; kadınlar ve çocuklar için konukevleri açma; sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma; ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi hizmetlerini yapar veya yaptırır. Devlete ait her derecedeki okul binalarının inşaatı ile bakım ve onarımını yapabilir veya yaptırabilir, her türlü araç, gereç ve malzeme ihtiyaçlarını karşılayabilir; sağlıkla ilgili her türlü tesisi açabilir ve işletebilir; mabetlerin yapımı, bakımı, onarımını yapabilir; kültür ve tabiat varlıkları ile tarihî dokunun ve kent tarihi bakımından önem taşıyan mekânların ve işlevlerinin korunmasını sağlayabilir; bu amaçla bakım ve onarımını yapabilir, korunması mümkün olmayanları aslına uygun olarak yeniden inşa edebilir. Gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi verir, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapar ve gerekli desteği sağlar, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenler, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül verebilir. Gıda bankacılığı yapabilir.

Kurumun kanunların verdiği yetki çerçevesinde yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak, kanunlarda belirtilen cezaları vermek, gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatları vermek ve özel kanunları gereğince belediyelere ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak da yetki ve görev alanına girmektedir.

www.balioglu.net

1.2.Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Bilecik Belediyesi'nin "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu 356 olup, çalışan memur sayısı 87 (3 Belediye Başkan Yardımcısı, 1 İç Denetçi, 4 Müdür, 3 Şef, 3 Ekonomist, 7 Mühendis, 1 Mimar, 1 Şehir Plancısı, 1 Arkeolog, 1 Avukat, 1 Programcı, 1 Veteriner Hekim, 11 Tekniker, 6 Teknisyen, 6 Tahsildar, 13 Bilgisayar İşletmeni, 3 Zabıta Komiseri, 12 Zabıta Memuru, 7 İtfaiye Eri, 2 Şoför) boş memur kadrosu 269'dur. Norm kadro işçi sayısı 107 olup; çalışan işçi sayısı 45, boş işçi kadrosu 62'dir. Ayrıca 28 sözleşmeli personel (7 Mühendis, 6 Tekniker, 3 Ekonomist, 2 Eğitmen, 1 Avukat, 1 Kameraman, 1 Veteriner Hekim, 2 Mimar, 1 Peyzaj Mimarı, 1 Arkeolog, 1 Sosyolog, 2 Teknisyen) görev yapmaktadır.

Kurum 1 belediye başkanı 25 belediye meclis üyesi, 4 seçilmiş 3 atanmış encümen üyesi, 3 atanmış başkan yardımcısı ve 18 hizmet biriminden oluşan bir organizasyon yapısına sahiptir.

www.balioglu.net

Kurumda bulunan müdürlükler şunlardır:

- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü,
- Yazı İşleri Müdürlüğü,
- Destek Hizmetleri Müdürlüğü,
- Veteriner işleri Müdürlüğü,
- Fen İşleri Müdürlüğü,
- Hukuk İşleri Müdürlüğü,
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü,
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü,
- Mali Hizmetler Müdürlüğü,
- Mezarlıklar Müdürlüğü,
- Özel Kalem Müdürlüğü,
- Park Bahçeler Müdürlüğü,
- Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü,
- Strateji Geliştirme Müdürlüğü,
- Teftiş Kurulu Müdürlüğü,
- Temizlik İşleri Müdürlüğü,
- İtfaiye Müdürlüğü,

- Zabıta Müdürlüğü.

Kurumda bulunan 18 adet Müdürlük görevinden 4'ü asaleten, 12'si vekaleten yürütülmekte olup Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Destek Hizmetleri Müdürlüğü kadroları boştur.

Kamu idaresinin bağlı ve ilgili olduğu kamu idareleri yönünden ise; mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra İçişleri Bakanlığı'na bağlı Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü adı altında, 10.07.2018 tarih ve 30474 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 1 numaralı Cumhurbaşkanlığı Teşkilatı Hakkında Cumhurbaşkanlığı Kararnamesi ile Çevre ve Şehircilik Bakanlığı bünyesinde kurulmuştur.

Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden sonra mahalli idareler alanında İçişleri Bakanlığı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığı görevlendirilmiştir. Denetim ve soruşturma İçişleri Bakanlığı tarafından yürütülmektedir. İlgili Bakanlık, mülkiye müfettişleri ve mahalli idareler kontrolörleri vasıtasıyla inceleme, teftiş ve soruşturma yaptırabilmektedir. Mahalli idarelerin iş ve işlemlerine dair mevzuatla verilen görev ve hizmetleri yapmak, takip etmek, sonuçlandırmak ve geliştirmek, mahalli idare yatırım ve hizmetlerinin kalkınma planları ile yıllık programlara uygun şekilde yapılmasını gözetmek, mahalli idareler personelinin hizmet içi eğitimini planlamak ve uygulanmasını takip etmek, mahalli idarelerin teşkilat, araç ve kadro standartlarını tespit etmek gibi konularında ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Kurumun bütçe türü mahalli idareler bütçesi olup 2018 yılı bütçesi 82.000.000,00 TL gelir, 82.000.000,00 TL gider bütçesi olarak hazırlanmıştır. 2018 yılı geliri 74.828.635,71 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 91 'dir. 2018 yılı gideri 78.117.508,55 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 95 'dir. Kurumun 2018 yılı bütçe gelir ve giderleri, bütçe ödeneği ile gerçekleşme oranları aşağıda gösterildiği gibidir.

Tablo 1:2018 Yılı Bütçe Giderleri ve Bütçe Ödeneği

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Bütçe Ödeneği (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	12.820.318,00	13.350.518,00	12.211.771,93	91
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.050.785,00	2.124.885,00	1.842.872,45	87
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.308.592,00	41.270.591,00	39.271.644,09	95
04-Faiz Giderleri	1.600.001,00	2.930.001,00	2.929.765,71	100
05-Cari Transferler	2.593.295,00	2.419.295,00	2.354.979,22	97
06-Sermaye Giderleri	21.630.156,00	19.381.857,00	18.983.695,25	98
07-Sermaye Transferleri	246.818,00	522.818,00	522.779,90	100
08-Borç Verme	0,00	0,00	0,00	
09-Yedek Ödenek	7.750.035,00	35,00	0,00	0
TOPLAM	82.000.000,00	82.000.000,00	78.117.508,55	95

www.balioglu.net

Tablo 2:2018 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	15.125.002,00	11.544.155,46	76
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.590.024,00	10.697.616,92	57
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.200.001,00	321.420,00	14
05-Diğer Gelirler	39.986.020,00	50.963.353,35	127
06-Sermaye Gelirleri	6.098.953,00	1.501.139,00	24
08-Alacaklardan Tahsilat			
09-Red ve İadeler (-)		(-) 199.049,02	
TOPLAM	82.000.000,00	74.828.635,71	91

Belediyenin 1.000.000,00 TL sermayeli, 225 personeli olan Bilecik Kayı Gıda Temizlik Turizm Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi isimli bir şirketi ve kafeterya işletmesi olarak işletilen bütçe içi bir işletmesi bulunmaktadır.

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kurumun muhasebe kayıt sistemi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile getirilen tahakkuk esaslı devlet muhasebesi olup kayıt işlemleri Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde düzenlenerek 27.05.2016 tarih 29724 mükerrer sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

Kurumun muhasebe biriminde kullanılan programlar aşağıda sıralanmıştır.

1. Bütçe Programı: Belsis
2. Muhasebe Programı: Belsis
3. Taşınır Programı: Belsis
4. Birim Muhasebe Programı: Belsis

www.balioglu.net

Tablo 3:Raporlama İçin Kullanılan Programlar

Kullanan Birim	Kullanım Amacı	Yazılımın Alındığı Firma	Kullanım Süresi
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	ANALİTİK BÜTÇE MUHASEBE	BELSİS	12 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	SU, EMLAK, ÇTV, İLAN REKLAM	BELSİS	12 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	TAHAKKUK VE TAHSİLAT	BELSİS	12 YIL
YAZI İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	MAAŞ HESAPLAMA	BELSİS	12 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	İHALE İŞLEMLERİ	Kamu İhale Kurumu	Ücretsiz
HUKUK İŞLERİ MÜDÜRLÜĞÜ	İCRA İŞLEMLERİ	İCRAMATİK – BELSİS - UYAP	12 YIL
MALİ HİZMETLER MÜDÜRLÜĞÜ	İCRA İŞLEMLERİ	BELSİS	12 YIL
ZABITA MÜDÜRLÜĞÜ	ARAÇ TAKİP	ARVENTO LTD. ŞTİ	7 YIL
İMAR VE ŞEHİRCİLİK MÜDÜRLÜĞÜ	NETCET		
AK MASA	BELSİS		12 YIL

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- İdare taşınır mal yönetimi ayrıntılı hesap cetveli ile idare mal yönetimi icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında 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

www.balioglu.net

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

www.balioglu.net

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

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

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

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

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

5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ

Başarılı bir iç kontrol sisteminin varlığı için kontrol ortamı temel önemdedir. İyi bir kontrol ortamının belirleyici özelliği de şüphesiz kurum üst yönetimi başta olmak üzere tüm çalışanların sistemin yapılandırılması ve işlerliğinin sağlanmasındaki olumlu ve yapıcı yaklaşımlarıdır. Bilecik Belediyesinin üst yönetim ve çalışanlarının iç kontrol sistemi ve işleyişine ilişkin pozitif ve destekleyici tavırları önemli bir avantajdır. Kontrol ortamı için diğer önemli bir unsur, dürüstlük ve etik değerlerin korunması ve sergilenmesi, hepsinden öte içselleştirilmesidir. Bilecik Belediyesinde etik sözleşmelerinin imzalanması ve personelin dosyalarına konulması özü itibarıyla biçimsel bir gelişmeyi yansıtsa ve bir mevzuat gerekliliği olarak uygulansa da bu alandaki farkındalığın ve sorumluluğun geliştirilmesi açısından olumludur.

Kurumda görev, yetki ve sorumlulukların açık şekilde belirlenmiş olması, yetki devirlerinin uygulama yöntemlerinin bilinirliği kontrol faaliyetlerine yönelik uygun bir yönetim çerçevesi sağlamaktadır.

www.balioglu.net

Kurumun çalışanlarının katılımıyla ilgili mevzuat gerekliliklerıyle büyük ölçüde uyumlu bir çerçevede stratejik plan ve stratejik planın yıllık uygulamasına yönelik performans programı hazırlamış olması, faaliyet sonuçlarının idare faaliyet raporunda gösterilmesi bazı eksikliklerine karşın performans yönetimini oluşturmada önemli bir adımdır. Stratejik plan amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik hedefler ve bu hedeflere ilişkin faaliyetlerin bütçe kaynaklarına ilişkin gerçeklikler çerçevesinde belirlenmesi ve sağlam kaynaklara dayandırılması da daha gerçekçi bir bütçe oluşumuna katkıda bulunmaktadır. Şüphesiz, bir yasal zorunluluk olarak başlatılan bu kapsamdaki çalışmaların gerçek yarar ve değeri daha iyi yönetimi sağlamaya verdikleri katkının görünürlüğü arttıkça anlaşılacaktır ki bu gelişme dinamiğinin de performans yönetimi kültürünün kamu yönetimimizde özümsenmesi ve yerleşmesiyle doğrudan bağlantısı açıktır.

Bilecik Belediyesinin gerek faaliyetlerini mevzuatla uyumlu bir şekilde, verimli, tutumlu, etkin, kayıp ve kaçaktan uzak yürütebilmesini, gerekse hedeflerinin gerçekleşmesini engelleyebilecek risklerin tanımlanmasını, analiz edilmesini ve gerekli önlemlerin belirlenmesini içeren risk değerlendirme çalışmalarını başlatabilmiş olması, ön mali kontrol uygulamasının işletiliyor olması olumlu bir gelişmedir. Bu çerçevede, İç Kontrol İzleme ve Yönlendirme Kurulu oluşturulmuş ve yetkilendirilmiş olması da risk yönetiminin temel

taşlarını oluşturmada olumlu bir adımdır. İç Denetim Biriminin ise, iç kontrollerin yetkinliği ve işlerliğine ilişkin raporlama kapasitesinin gelişmesiyle sisteme arzu edilen katkıyı sağlayabileceği düşünülmektedir.

Bilecik Belediyesinin iç kontrol sisteminin kalitesine ilişkin başat belirleme; sistem işlerliği için mevzuatla getirilen zorunlulukların büyük ölçüde yerine getiriliyor olmasına karşın performans yönetimi kültürünün henüz içselleştirilmemiş olmasından kaynaklanan zaaf nedeniyle bu çerçevede yürütülen faaliyetlerin ve çabaların yeterince doğru anlamlandırılamayışı ve asıl olarak mevzuat gerekliliklerinin yerine getirilmesi olarak görülmesidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik Belediyesinin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan, geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

www.balioglu.net

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kiraya Verilen Taşınmazların Muhasebe Kayıtlarında İzlenmemesi

Kurum tarafından kiraya verilen duran varlıkların ilgili hesaplarda izlenmediği dolayısıyla mali tablolarda bu hesapların yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *''990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı''* başlıklı 475'nci maddesinde;

"Bu hesap kurumun, bilançolarında kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılır",

Aynı Yönetmeliğin 476'ncı maddesinde;

" Kiraya verilen duran varlıklar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir:

a) Borç

1 - Kiraya verilen duran varlıklar, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba borç, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Kiraya verilen duran varlıklardan kira süresi sona erenler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesabına borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Sözü edilen hükümler uyarınca, Kurum tarafından kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mülkiyeti Belediyemize ait taşınmazların kira süreleri ve kira bitim tarihlerini izlemek üzere, Kiraya verilen duran varlıklar (990) ve diğer nazım hesapları (999) kullanılarak izlenecektir. Bununla ilgili Emlak ve İstimlak Müdürlüğü kurulmuş olup, bulgu hükmü yerine getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak; Kiraya verilen taşınmazların izlenmesi için 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabının kullanılması hususunda Kurumla görüş birliğine varılmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

BULGU 2: Mevduat Faiz Gelirlerinin Net Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmesi

Kamu idaresinin mali tablolarında 2018 yılı içinde toplam 100.463,84 TL mevduat faiz geliri elde ettiği görülmüş; ancak bunlara ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde tahakkuk eden faiz gelirinin %15 gelir vergisi stopajı düşülerek net tutar üzerinden muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Gayri safilik ilkesi" başlıklı 39'uncu maddesinde; *"Gelir ve giderler, herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir"* denmektedir. Aynı Yönetmeliğin "Faaliyet Sonuçları Tablosu İlkesi" başlıklı 6'ncı maddesinin (a) fıkrasında; *"Kamu idarelerinin faaliyetlerine ilişkin gelir ve gider işlemleri, tahakkuk esasına dayalı olarak gelir ve gider hesaplarında izlenir. Gelir ve gider hesapları, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın, genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri gereği tahakkuk eden her türlü gelir ve giderin kaydına mahsustur."* hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında

muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

Mevduat faizlerinin net tutar olarak kaydedilmesi şeklinde yapılan hatalı muhasebeleştirme dolayısıyla 600.05.01.09.30 kodunda izlenen mevduat faizlerinin ve 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderlerinin 15.069,58 TL eksik görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Tahakkuk eden banka faiz gelirleri tahakkuk esasına göre, stopaj kesintisiyle beraber brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilerek ve vergi ödemeleri giderleri de izlenmekte olup bulgu eksikliği yerine getirilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak; Tahakkuk eden faiz gelirlerinin stopaj kesintisi yapılmadan önceki brüt tutar üzerinden 600.05.01.09.03 Gelirler Hesabında, buna ilişkin olarak stopaj yapılan vergi ve benzeri giderlerin de 630.03.04.03.01 Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler Hesabında muhasebeleştirilmeye başlandığı bildirilmiş olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

www.balioglu.net

Kurum tarafından, belediye ve mücavir alan 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 ilaveten geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Açıklanan nedenlerle, Kurum tarafından telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediye mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısında kullanılan hatlardan geçiş hakkı alınması için Fen İşleri Müdürlüğü ile koordineli olarak hesaplama yapılacak ve ilgili kurumlara tahakkuk ettirilerek takip ve tahsilatı yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmesi hususunda Kurumla görüş birliğine varılmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Belediye Taşınmazlarının Özel Kişilere Tahsis Edilmesi

Ertuğrulgazi Mahallesi Ertuğrulgazi Caddesi Merkez/Bilecik adresinde bulunan Sultaneli Osmanlı Sokağı projesi kapsamında Bilecik ili turizm ve tanıtım amacıyla ahşap konstrüksiyon olarak inşa edilmiş olan onbir satış noktasından yedisinin Meclis Kararı ile bedel karşılığı özel kişilere tahsis edildiği görülmüştür.

www.balioglu.net

5018 sayılı Kanun'un *"Tanımlar"* başlıklı 3'üncü maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde, mahallî idarelerin de içinde yer aldığı genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tanımlanmış ve *"Taşınmaz tahsisi*" başlıklı 47'nci maddesinde, bu kamu idarelerinin, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilecekleri ve tahsis edilen amaç dışında kullanamayacakları belirtilmek suretiyle taşınmaz tahsisine ilişkin genel bir çerçeve oluşturulmuştur.

5393 sayılı Kanun'da da taşınmaz tahsisi konusu benzer şekilde düzenlenmiştir. Anılan Kanun'un *"Belediyenin yetkileri ve imtiyazları*" başlıklı 15'inci maddesinin birinci fıkrasının (h) bendinde, belediyelere mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacı taşımak şartı ile belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz tahsis etme yetkisi verilmiş; "*Meclisin görev ve yetkileri"* başlıklı 18'inci maddesinin birinci fıkrasının (e) bendinde, belediyenin taşınmazlar üzerindeki bu tahsis yetkisini Belediye Meclisi vasıtasıyla kullanması sağlanmış ve "*Diğer kuruluşlarla ilişkiler*" başlıklı 75'inci maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde de, Belediyelerin, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda

kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmibeş yılı geçmemek üzere tahsis edebileceği belirtilmiştir.

Kamu idarelerinin mülkiyetlerindeki taşınmazları kamu hizmetinin bulunmadığı yahut tahsisin yapılacağı tarafın kamu idaresi olmadığı durumlarda tahsis edebilmeleri mümkün değildir.

Belediyeler, mülkiyetlerindeki taşınmazlarını 5393 sayılı Kanun'un sosyal ve ekonomik amaçlı arsa ve konut üretimine ilişkin 69'uncu maddesindeki özel hükümler hariç olmak üzere aynı Kanun'un 75'inci maddesi ile 5018 sayılı Kanun'un 47'nci maddesi çerçevesinde, ancak mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla belediye meclislerinin bu konuya ilişkin alacakları kararla ve sadece mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebileceklerdir.

Öte yandan, söz konusu tahsislerin bedelli olması, yapılan işlemin tahsis niteliğini ortadan kaldırmamakta ve taşınmazın kiralandığı anlamına gelmemektedir. Kaldı ki, belediye mülkiyetindeki taşınmazların kiralanması için belediye meclis kararı tek başına yeterli olmayıp böyle bir durumda 2886 sayılı Kanun hükümlerinin uygulanması gerekmektedir.

www.balioglu.net

2886 sayılı Kanun'un, *"Kapsam"* başlıklı l'inci maddesinde, genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanun'da yazılı hükümlere göre yürütüleceği; *''İhale usullerinin neler olduğu*" başlıklı 35'inci maddesinde de, idarelerin işin gereğine uygun olarak maddede belirtilen ihale usullerinden birini belirlemeleri gerektiği ifade edilmek suretiyle belediyelerce gerçekleştirilecek kiralama işlemlerinin 2886 sayılı Kanun kapsamında olduğu ve taşınmazların bu Kanun'da belirtilen ihale usulleri uygulanmaksızın kiralanamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Dolayısıyla, Belediye taşınmazlarının 2886 sayılı Kanun hükümleri kapsamında ihale edilerek özel kişilere kiralandığını gösteren herhangi bir iş ve işlem olmadığından, burada söz konusu olan işlem, 03.04.2018 tarihli ve 24 sayılı Belediye Meclisi kararında da belirtildiği üzere, taşınmazların tahsisidir. Bu tahsis karşılığında bir bedel tespit edilmiş olması da yapılan işlemin mahiyetini değiştirmemektedir.

Bu itibarla, söz konusu taşınmazların özel kişilere tahsis edilerek değil, ihale yolu ile kiralanması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "Bilecik merkez Ertuğrulgazi Mh.Ertuğrulgazi Cd. Üzerinde bulunan Osmanlı sokağında ki ahşap dükkanların tahsisi iptal edilecek ve 2886 sayılı kanun gereğince şartnameleri hazırlanarak kiralama ihalesi yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak; Bilecik merkez Ertuğrulgazi Mahallesi Ertuğrulgazi Caddesi üzerinde bulunan Osmanlı sokağındaki ahşap dükkanların özel kişilere tahsisinin iptal edilerek 2886 sayılı kanun hükümlerine göre ihale yoluyla kiralanması hususunda Kurumla görüş birliğine varılmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: İşçi İzinlerinin Kanuna Uygun Şekilde Kullandırılmaması

Kadrolu işçilerin çoğunluğunun yıllık izinlerini kullanmayıp biriktirdiği ve biriktirilen izinlerin emeklilik aşamasında toplu izin ücreti ödemelerine dönüştürüldüğü görülmüştür.

Türkiye Cumhuriyeti Anayasası' nın 50'nci maddesinde, dinlenmenin çalışanların bir hakkı olduğu ve bu hakların kullanımının kanunla düzenleneceği hüküm altına alınmıştır.

www.balioglu.net

4857 sayılı İş Kanunu'nun 53'üncü maddesinde işçilere yıllık izin verileceği ve yıllık ücretli izin hakkından vazgeçilemeyeceği, 56'ncı maddesinde yılık iznin 53'üncü maddede gösterilen süreler içinde işveren tarafından sürekli bir şekilde verilmesinin zorunlu olduğu, 59'uncu maddesinde iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretin sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceği, 60'ıncı maddesinde yıllık ücretli izinlerin, yürütülen işlerin niteliğine göre yıl boyunca hangi dönemlerde kullanılacağı, izinlerin ne suretle ve kimler tarafından verileceği veya sıraya bağlı tutulacağı, yıllık izninin faydalı olması için işveren tarafından alınması gereken tedbirler ve izinlerin kullanılması konusuna ilişkin usuller ve işverence tutulması zorunlu kayıtların şekli Çalışma ve Sosyal Güvenlik Bakanlığı tarafından hazırlanacak bir yönetmelikle gösterileceği belirtilmiş, 03.03.2004 tarih ve 25391 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Yıllık Ücretli İzin Yönetmeliği'nde de kanuna uygun olarak yıllık izinlerin kullanımı ile ilgili düzenlemeler yapılmıştır.

"Dinlenme" bir hak olarak Anayasamızda yer almakta, İş Kanunu da bu haktan vazgeçilemeyeceğini hüküm altına almaktadır. İş Kanunu'nun 59'uncu maddesinde yer alan iş sözleşmesinin, herhangi bir nedenle sona ermesi halinde işçinin hak kazanıp da kullanmadığı yıllık izin sürelerine ait ücretinin, sözleşmenin sona erdiği tarihteki ücreti

üzerinden kendisine veya hak sahiplerine ödeneceğine yönelik düzenlemenin yıllık iznin kullanılıp kullanılmamasına ilişkin bir esneklik olarak değil, izin kullanılamadan iş akdinin feshedilmiş olması gibi zaruri durumlarda işçinin mağduriyetinin önlenmesi olarak algılanması gerekmektedir.

Yapılan incelemede işçilerin bu tarihe kadar 164, 170, 292, 300, 312, 356, 403, 427, 476, 523 ve 667 gün gibi kullanmadıkları izinlerinin olduğu anlaşılmıştır.

Sözü edilen düzenlemeler uyarınca, işçi yıllık izin hakkından feragat edemez. İşçi emekli olduğunda veya iş sözleşmesi son bulduğunda yasa hükmü gereği kullanılmayan izin sürelerine ait ücretinin son ücret üzerinden ödenmesi işçilerin izin kullanmaktan feragat edebilmelerine neden olmaktadır. İşveren olarak kurum yönetimlerine düşen görev çalışanların anayasal haklarının kendi rızalarıyla bile olsa ihlaline yol açan bu uygulamaya izin vermemek olduğundan, yıllık izinlerin kanunun öngördüğü şekilde kullandırılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; "4857 sayılı kanun gereğince personele yıllık izinleri kullandırılmak üzere personel ve birim müdürlüğünce çalışma başlatılarak takibi yapılacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olara; İşçi izinlerinin kanuna uygun şekilde kullandırılması hususunda Kurumla görüş birliğine varılmış olup, bulgu konusu tespitin devam edip etmediği takip eden denetimlerde izlenecektir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

8. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

BİLANÇO
2018 BÜTÇE YILI

AKTİF HESAPLAR				
1 - Dönen Varlıklar		**21.609.842,64**		
10 - Hazır Değerler			1.297.298,80	0,00
100 - Kasa Hesabı				0,00
101 - Alınan Çekler Hesabı				0,00
102 - Banka Hesabı				1.178.552,45
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)				0,00
104 - Proje Özel Hesabı				0,00
105 - Döviz Hesabı				0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)				0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı				1.452,14
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı				117.294,21
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar				0,00
117 - Menkul Varlıklar Hesabı				0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı				0,00
12 - Faaliyet Alacakları			12.961.443,28	0,00
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı				1.213.771,83
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı				10.288.892,49
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı				1.458.778,96
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı				0,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı				0,00
13 - Kurum Alacakları				0,00
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı				0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı				0,00
14 - Diğer Alacaklar			14.924,07	0,00
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı				14.924,07
15 - Stoklar				0,00
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı				0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı				0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı				0,00

www.balioglu.net

	16 - Ön Ödemeler			271.356,12	0,00
		160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı			0,00
		161 - Personel Avansları Hesabı			0,00
		162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı			271.356,12
		164 - Akreditifler Hesabı			0,00
		165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı			0,00
		166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı			0,00
		167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı			0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler			0,00	0,00
		180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı			0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar			7.064.820,37	0,00
		190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı			7.064.820,37
		191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
		197 - Sayım Noksanları Hesabı			0,00
2 - Duran Varlıklar			**73.869.441,50**		0,00
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar				0,00
		217 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
		218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
	22 - Faaliyet Alacakları			1.299.836,42	0,00
		220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			289.149,89
		222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			1.010.686,53
		227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
	23 - Kurum Alacakları				0,00
		232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar			910.464,76	0,00
		240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			910.464,76
		241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı			604.300,00
	25 - Maddi Duran Varlıklar			71.653.940,35	
		250 - Arazi ve Arsalar Hesabı			55.698.500,00
		251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı			70.021.670,99
		252 - Binalar Hesabı			39.053.000,00
		253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı			4.223.042,22
		254 - Taşıtlar Hesabı			2.904.342,28
		255 - Demirbaşlar Hesabı			10.049.858,75
		256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı			0,00
		257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			110.296.473,89
		258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı			0,00

www.balioglu.net

		259 - Yatırım Avansları Hesabı			0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar				0,00
		260 - Haklar Hesabı			1.774.548,00
		264 - Özel Maliyetler Hesabı			0,00
		268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			1.774.548,00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler				0,00
		280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar			5.200,00	0,00
		294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			107.188,86
		297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0,00
		299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			101.988,86
AKTİF TOPLAMI			**95.479.284,17**		

9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları				0,00
		900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			0,00
		906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları			1.296.303,83	0,00
		910 - Teminat Mektupları Hesabı			1.296.303,83
		912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları			7.263.864,25	0,00
		920 - Gider Taahhütleri Hesabı			7.263.864,25
TOPLAM					0,00
GENEL TOPLAM			**104.039.452,25**		0,00

PASİF HESAPLAR					
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			**38.550.398,78**		
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			11.515.480,80	
		300 - Banka Kredileri Hesabı			11.515.480,80
		303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
		304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
		309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar				0,00
		310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	32 - Faaliyet Borçları			6.827.550,19	0,00
		320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			6.827.550,19
		322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar			3.237.391,34	0,00

www.balioglu.net

		330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			3.020.828,67
		333 - Emanetler Hesabı			217.108,67
	34 - Alınan Avanslar				0,00
		340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
		349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler			12.307.087,87	0,00
		360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			1.018.038,14
		361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			148.442,13
		362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			1.430.783,63
		363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			1.044.073,64
		368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			8.665.750,33
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları			438.674,72	
		372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			438.674,72
		379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları			4.224.213,86	
		380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			
		381 - Gider Tahakkukları Hesabı			4.224,213,86
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı				
		391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
		397 - Sayım Fazlaları Hesabı			0,00
		399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			**25.018.132,14**		
	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar			17.181.857,24	
		400 - Banka Kredileri Hesabı			17.181.857,24
		403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
		404 - Tahviller Hesabı			0,00
		409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar			0,00	
		410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	43 - Diğer Borçlar				
		430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			
		438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			0,00
	44 - Alınan Avanslar			0,00	
		440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
		449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları			329.000,00	
		472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			329.000,00
		479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00

www.balioglu.net

	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları				
		480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		7.507.274,90	0,00
		481 - Gider Tahakkukları Hesabı			7.507.274,90
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar				
		499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
5 - Öz Kaynaklar			**31.910.753,25**		
	50 - Net Değer			75.921.481,31	
		500 - Net Değer Hesabı			75.921.481,31
	52 - Yeniden Değerleme Farkları				
		522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			0,00
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları			38.719.217,19	
					38.719.217,19
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları				
		580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları			82.729.945,25	
		590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı			
		591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			82.729.945,25

PASİF TOPLAMI	**95.479.284,17**		

9 - Nazım Hesaplar					
	90 - Ödenek Hesapları			0,00	
		901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			0,00
		905 - Ödenekli Giderler Hesabı			0,00
		907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları			1.296.303,85	
		911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			1.296.303,83
		913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları			7.263.864,25	
		921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			7.263.864,25
TOPLAM					
GENEL TOPLAM			**104.039.452,25**		

www.balioglu.net

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2018 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	9.979.207,45	11.762.782,68	12.211.771,93
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.729.414,72	1.880.718,12	1.842.872,45
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	19.263.477,96	26.488.859,94	31.432.445,32
630	04				Faiz Giderleri	3.287.432,32	4.614.565,30	1.689.703,65
630	05				Cari Transferler	1.034.230,48	1.373.458,09	1.678.773,56
630	07				Sermaye Transferleri	0,00	0,00	522.779,90
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	1.189,12	0,00	0,00
630	12				Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	150,00	0,00	0,00
630	13				Amortisman Giderleri	994.462,23	1.739.675,87	101.313.726,80
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.360.662,35	4.089.538,76	6.622.856,47
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.610.036,45	590.475,83	5.050.678,71
630	30				Diğer Giderler	0,00	0,00	287.543,35
630	99				Yukarıda tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	13.475,17	1.600,00
GİDERLER TOPLAMI						**41.260.263,08**	**52.553.549,76**	**162.654.752,14**

www.balioglu.net

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	9.055.863,68	15.288.855,62	14.077.626,04
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.149.251,49	14.499.302,61	12.081.133,57
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.465.491,67	1.607.375,71	321,420,00
600	05				Diğer Gelirler	31.826,895,00	39.066,047,07	53.444.627,28
GELİRLER TOPLAMI						**54.497.501,84**	**70.461.581,01**	**79.924.806,89**

FAALİYET SONUCU (+/-)	**13.237.238,76**	**17.908.031,25**	**-82.729.945,25**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

BİLECİK BELEDİYESİ

2018 YILI

SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **24**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **24**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **25**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **25**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **25**

6. **DENETİM BULGULARI** **26**

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Bilecik Belediyesi'nin 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.

Bilecik Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 Stratejik Plan,
- 2018 yılı Performans Programı,
- 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde 2015-2019 yılları Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuoyuna sunulduğu dolayısıyla kurumun görevini yerine getirdiği görülmüştür.

www.balioglu.net

Ayrıca kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış genel bir veri kayıt sisteminin kurulduğu görülmüştür.

2. KAMU İDARESİNİN 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.

www.balioglu.net

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 gerçekleştirilir.

Bu çerçevede, Bilecik Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Bilecik Belediyesinin yayınladığı 2015–2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Bilecik Belediyesi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dokümanlar, ilgili mevzuatında belirlenen kapsama ve içeriğe uygun olarak yasal süreler içinde hazırlanmış ve kamuoyuna duyurulmuştur.

Bilecik Belediyesi tarafından hazırlanan 2015–2019 yıllarını kapsayan stratejik planda belirlenen amaçlarla hedeflerin birbiriyle ilgili olduğu, hedeflerle göstergelerin ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilecek biçimde iyi tanımlandığı

görülmüştür.

2018 yılı performans programında belirlenen performans hedeflerinin büyük ölçüde çıktı veya sonuç odaklı belirlendiği, stratejik planda yer verilen hedef ve göstergelerle ilgili olduğu, ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilecek biçimde iyi tanımlandığı tespit edilmiştir.

Bilecik Belediyesi tarafından hazırlanan 2018 yılı faaliyet raporunun içeriğinde yer alan başlıkların, stratejik plandaki amaç ve hedefler ile 2018 yılı performans programıyla belirlenen göstergeler ve gerçekleştirileceği ifade edilen faaliyetlerle uyumlu olarak düzenlendiği görülmüştür.

Kurumda performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere verilerin toplanmasına yönelik sorumluluk ve sürelerin belirlendiği genel bir veri kayıt sisteminin kurulduğu gözlemlenmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

www.balioglu.net

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
http://www.sayistay.gov.tr

www.balioglu.net

www.balioglu.net