T. C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

www.balioglu.net

DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ

2018 Yılı Sayıştay Denetim Raporu

Kasım 2019

İÇERİK

DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ 2018 YILI SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU **43**

www.balioglu.net

www.balioglu.net

DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY DÜZENLİLİK DENETİM
RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ 1
2. KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU 8
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 8
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 8
5. İÇ KONTROL SİSTEMİNİN DEĞERLENDİRİLMESİ 9
6. DENETİM GÖRÜŞÜ 12
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI 12
8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 19
9. EKLER 32

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri . 3
Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri ... 4
Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 4
Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 5
Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler 5
Tablo 6: 2018 Yılına Ait Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları 29

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Görüşünün Dayanakları

1. Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

2. İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanımı

3. Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Tutarların Bilançodaki Tutarlarla Uyuşmaması

4. Belediyenin Taşımaz Kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması

B. Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler

1. Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Birbirine Eşit Olmaması

2. Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

3. İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

4. Faiz Gelirlerinin Brüt Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmemesi

5. Yevmiye Numaralandırma Sisteminin Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olması

6. Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının ve Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Bulunmaması

7. Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması

8. Toplam Borç Stokunun Yasal Sınırı Aşması

www.balioglu.net

1. KAMU İDARESİ HAKKINDA BİLGİ

1.1. Mevzuat ve Görevler

Pamukkale Belediyesi Türkiye Cumhuriyeti Anayasası'nın 127'nci maddesi hükümlerince kurulmuş mahalli idarelerden olup, hizmetlerini 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine göre yürüten ilçe belediyesidir.

İlçe Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 ve 15'inci maddeleri ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun 7'nci maddelerinde düzenlenmiştir. Büyükşehir ilçe belediyelerinin bazı mahalli müşterek nitelikli hizmetleri sunmasının yanı sıra ulaşım, alt yapı, imar ve bütçe gibi birçok konuda büyükşehir belediyesinin denetimi ve koordine edici yetkisi altında bulunmaktadır. 5216 sayılı Kanun'un 10'uncu maddesinde, yetki ve imtiyazlarla ilgili olarak "*büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir*" hükmü yer almaktadır.

www.balioglu.net

Buna göre, ana başlıklar itibarıyla, ilçe belediyelerinin yetki, görev ve sorumlulukları şunlardır:

İmar, coğrafî ve kent bilgi sistemleri, çevre ve çevre sağlığı, 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. Gıda bankacılığı yapabilir. Her çeşit toptancı hallerini ve mezbahaları yapabilir, sağlık merkezleri, hastaneler, gezici sağlık üniteleri ile yetişkinler, yaşlılar, engelliler, kadınlar, gençler ve çocuklara yönelik her türlü sosyal ve kültürel hizmetleri yürütebilir, geliştirebilir ve bu amaçla sosyal tesisler kurabilir, meslek ve beceri kazandırma kurslarını açabilir, işletebilir veya işlettirebilir.

Belediyeler 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yapılan düzenlemeye göre, yönetmelik çıkarmak, emir vermek, belediye yasakları koymak ve uygulamak ve kanunlarda verilen cezaları uygulamak ile yetkilidirler. Gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin ya da ruhsatların verilmesi de belediyenin yetki ve görevidir.

Belediyeye ait olan vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilinin yapılması özel kanunlara göre belediyelere aittir.

Mahalli idare birimi olan belediyeler üzerinde merkezi idarenin vesayet yetkisi, Cumhurbaşkanı hükümet sisteminden önce tek başına İçişleri Bakanlığı tarafından kullanılmaktaydı. Cumhurbaşkanlığı hükümet sisteminden önce İçişleri Bakanlığı'na bağlı olan Mahalli İdareler Genel Müdürlüğü, Cumhurbaşkanlığı hükümet sistemi ile beraber 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.

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 konularda ise Çevre ve Şehircilik Bakanlığı Yerel Yönetimler Genel Müdürlüğü yetkilidir.

www.balioglu.net

1.2. Teşkilat Yapısı ve İnsan Kaynakları

Belediye teşkilâtı, norm kadroya uygun olarak yazı işleri, malî hizmetler, fen işleri ve zabıta birimlerinden oluşur.

Beldenin nüfusu, fizikî ve coğrafî yapısı, ekonomik, sosyal ve kültürel özellikleri ile gelişme potansiyeli dikkate alınarak, norm kadro ilke ve standartlarına uygun olarak gerektiğinde sağlık, itfaiye, imar, insan kaynakları, hukuk işleri ve ihtiyaca göre diğer birimler oluşturulabilir. Bu birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi belediye meclisinin kararıyla olur.

Belediyenin 20 adet hizmet birimi, alan ve amaçlarına göre ilgili başkan yardımcılarına bağlıdır.

İlçe belediyelerindeki tüm kadrolara yapılacak olan atamalar kanun ve yönetmeliklerde belirtilen kriterlere uygun olarak belediye başkanınca yapılır. 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun

"Norm kadro ve personel istihdamı" başlıklı 49'uncu maddesinin 7'nci fıkrası gereği, belediye başkanınca, norm kadrosunda belediye başkan yardımcısı bulunan belediyelerde norm kadro sayısına bağlı kalınmaksızın; belediye başkanı, zorunlu gördüğü takdirde, nüfusu 50.000'e kadar olan belediyelerde bir, nüfusu 50.001-200.000 arasında olan belediyelerde iki, nüfusu 200.001-500.000 arasında olan belediyelerde üç, nüfusu 500.000 ve fazla olan belediyelerde dört belediye meclis üyesini belediye başkan yardımcısı olarak görevlendirebilir. Teşkilatlanmada oluşturulan her birim, kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak, belediye meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koyar ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürür. Belediyede çalışan memur ve sözleşmeli personel 657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'na, işçiler ise 1475 ve 4857 sayılı İş Kanunlarına tabi olup tüm personelin sosyal güvenlik işlemleri 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu uyarınca gerçekleştirilir.

Belediyede istihdam edilen 267 personelin 171'ini memur, 86'sını işçi ve 10'unu ise sözleşmeli personel oluşturmaktadır.

www.balioglu.net

1.3. Mali Yapı

Belediye bütçesi, program bütçe esasına göre hazırlanmak suretiyle mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 1: 2016 – 2018 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gider Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Değişim Oranı
	(A)	(B)	(C)	(D=C-A/A)
Personel Giderleri	14.058.737,61	15.260.160,43	16.899.860,55	20,21%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	2.372.657,04	2.428.499,73	2.699.868,61	13,79%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	54.695.693,00	61.485.300,95	70.302.363,89	28,53%
Faiz Giderleri	17.738,52	505.764,54	11.290.558,17	63549,94%
Cari Transferler	2.310.005,72	5.225.570,02	7.028.971,62	204,28%
Sermaye Giderleri	37.906.560,02	60.508.155,29	205.804.933,99	442,93%
Sermaye Transferleri	250.000,00	0,00	337.500,00	35,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	**111.611.391,91**	**145.413.450,96**	**314.364.056,83**	**181,66%**

Bütçe giderlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 1'de görüldüğü üzere, Belediyenin bütçe gider toplamı 2016-2018 döneminde %181,66 oranında artış göstermiştir. Tablodaki gider kalemleri incelendiğinde ise; giderler içindeki en önemli artış kaleminin

Sermaye Giderleri olduğu görülmektedir.

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2 aşağıda gösterilmiştir:

Tablo 2: 2016 - 2018 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Gelir Türü	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Yılı	Değişim Oranı
	(A)	(B)	(C)	(D=C-A/A)
Vergi Gelirleri	34.991.670,08	38.449.781,62	48.741.356,67	39,29%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.988.382,83	10.424.494,73	8.630.281,75	8,04%
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	1.525.379,86	2.512.582,44	3.603.945,72	136,27%
Diğer Gelirler	64.990.506,66	81.262.404,60	96.187.811,85	48,00%
Sermaye Gelirleri	29.909,75	7.697,27	0,00	-100,00%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**109.525.849,18**	**132.656.960,66**	**157.163.395,99**	**43,49%**
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	351.952,84	379.745,75	508.001,38	44,34%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**109.173.896,34**	**132.277.214,91**	**156.655.394,61**	**43,49%**

Bütçe gelirlerinin ekonomik olarak sınıflandırıldığı Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, 2016 yılına göre gelirler %43,49 oranında artış göstermiştir. Artışın temel sebebi Vergi Gelirleri ve Diğer Gelirler kalemlerindeki artıştır.

Belediye'nin 2018 dönemi bütçe gider tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'de gösterilmektedir.

Tablo 3: 2018 Yılı Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gider Türü	2018 Yılı Gider Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (C=(B/A)
Personel Giderleri	19.692.000,00	16.899.860,55	85,82%
S.G.K. Devlet Prim Giderleri	3.174.000,00	2.699.868,61	85,06%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	70.643.000,00	70.302.363,89	99,52%
Faiz Giderleri	1.000.000,00	11.290.558,17	1.129,06%
Cari Transferler	4.570.000,00	7.028.971,62	153,81%
Sermaye Giderleri	141.088.000,00	205.804.933,99	145,87%
Sermaye Transferleri	50.000,00	337.500,00	675,00%
Borç Verme	0,00	0,00	0,00%
Yedek Ödenekler	19.783.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Giderleri Toplamı	**260.000.000,00**	**314.364.056,83**	**120,91%**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Giderleri %120,91 seviyesinde gerçekleşmiştir. Giderlerin öngörülen seviyenin üzerinde gerçekleşmesinin en önemli nedeni Sermaye Giderlerindeki artıştır.

www.balioglu.net

Tablo 4: 2018 Yılı Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Gelir Türü	2018 Yılı Gelir Bütçesi (A)	2018 Yılı Gerçekleşen (B)	Gerçekleşme Oranı (C=B/A)
Vergi Gelirleri	79.703.000,00	48.741.356,67	61,15%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.275.000,00	8.630.281,75	56,50%
Alınan Bağış ve Yrd. İle Özel Gelirler	3.000.000,00	3.603.945,72	120,13%
Diğer Gelirler	102.026.000,00	96.187.811,85	94,28%
Sermaye Gelirleri	10.000,00	0,00	0,00%
Bütçe Gelirleri Toplamı	**200.014.000,00**	**157.163.395,99**	**78,58%**
Bütçe Gelir. Red ve İadeler Toplamı	14.000,00	508.001,38	3628,58%
Net Bütçe Gelirleri Toplamı	**200.000.000,00**	**156.655.394,61**	**78,33%**

Buna göre 2018 yılında Bütçe Gelirleri %78,33 seviyesinde gerçekleşmiştir. Gelirlerdeki beklentinin altında gerçekleşmenin sebebi Vegi Gelirlerindeki önemli düşüştür.

Belediyenin kurduğu ve/veya sermaye ortağı olduğu şirketler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

www.balioglu.net

Tablo 5: Belediyenin Kurduğu ve/veya Sermaye Ortağı Olduğu Şirketler

Belediye Şirketinin Adı	Sermayesi (TL)
Pamukkale Personel A.Ş.	1.000.000,00
Paktaş Org. Pet. Tur. A.Ş.	1.000.000,00

1.4. Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Belediyenin 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 (M) sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda gerçekleştirilmektedir.

5018 sayılı Kanunun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

"Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür.

Kamu hesapları, 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 tutulur." denilmektedir.

Çerçeve hesap planı ile düzenlenecek mali raporların şekil, süre ve türleri Kanun'un 49 ve 80'inci maddelerine dayanılarak düzenlenip Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile belirlenmiştir.

Mali rapor ve tablo kavramı, belirli bir dönemde bir kurumun mali yapısı ve yükümlülüklerine ilişkin muhasebe kayıtlarında yer alan mali bilgilerin, bir bütün olarak uygulanmakta olan mali raporlama sistemine uygun biçimde sunumunu ifade etmektedir. Mali rapor ve tabloların hazırlanmasından ve gerçeğe uygun ve doğru olarak sunulmasından kamu idarelerinin üst yönetimleri sorumludur. Mali raporlama ile genel olarak kaynakların dağıtımı, uygulanan mali politikaların etkileri ile ileriye yönelik politika oluşturulması ve karar verilmesinde, kamu idaresinin mali durumu, performansı ve nakit akışları hakkında kullanıcılara kapsamlı bilgi sağlanır. Mali raporlamanın amacı; yöneticilere, kamuoyuna ve denetim yetkililerine bilgi sunmaktır.

www.balioglu.net

Bu amacın gerçekleştirilmesi için; işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi ile birlikte muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş muhasebe ilkeleri çerçevesinde, uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanan mali tabloların belirlenen sürelerde yönetim ve ilgililerin bilgisine sunulması gerekmektedir.

Mali raporlama kamu idarelerinin;

a) Kaynaklarının dağılımı ve kullanımını,

b) Faaliyetlerinin nasıl finanse edildiği ve nakit ihtiyacının nasıl karşılandığını,

c) Faaliyetlerini finanse edebilme ve sorumlulukları ile taahhütlerini yerine getirebilme yeteneğini,

ç) Mali durumunu ve mali durumundaki değişiklikleri,

d) Kendilerine sağlanan kaynakları bütçelerine uygun ve yasal şekilde kullanıp kullanmadıklarını,

e) Mali işlemlerinde saydam olup olmadıklarını ve hesap verilebilirliğini,

gösterir.

Mali raporlama, bu amaçların gerçekleştirilebilmesi için; kamu idarelerinin varlıkları, yabancı kaynakları, öz kaynakları, gelirleri, giderleri ve nakit akışları hakkında bilgi verir. Kamu idarelerinin dönem içindeki faaliyetlerine ilişkin ayrıntılı bilgi sunmak amacıyla malî tablolarla birlikte açıklayıcı bilgiler de raporlanabilir. Mali raporlama kapsamında üretilen mali tabloların, kullanıcıların karşılaştırma yapabilmelerini mümkün kılmak için son üç dönemin verilerini de içermeleri ve herkes tarafından anlaşılmalarını sağlayacak şekilde, açıklamaları ile birlikte hazırlanmaları esastır.

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

www.balioglu.net

- 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 taşınır mal yönetimi hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu

- Faaliyet sonuçları tablosu
- Nakit akış tablosu
- Bütçelenen ve gerçekleşen tutarların karşılaştırma 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 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.

www.balioglu.net

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, 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

www.balioglu.net

İç kontrol sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun Beşinci kısmında düzenlenmiştir. İç kontrol, idarenin amaçlarına, belirlenmiş politikalara ve mevzuata uygun olarak faaliyetlerin etkili, ekonomik ve verimli bir şekilde yürütülmesini, varlık ve kaynakların korunmasını, muhasebe kayıtlarının doğru ve tam olarak tutulmasını, mali bilgi ve yönetim bilgisinin zamanında ve güvenilir olarak üretilmesini sağlamak üzere idare tarafından oluşturulan organizasyon, yöntem ve süreçle iç denetimi kapsayan mali ve diğer kontroller bütünüdür.

Görev ve yetkileri çerçevesinde, mali yönetim ve kontrol süreçlerine ilişkin standartlar ve yöntemler Hazine ve Maliye Bakanlığınca, iç denetime ilişkin standartlar ve yöntemler ise İç Denetim Koordinasyon Kurulu tarafından belirlenir, geliştirilir ve uyumlaştırılır. Bunlar ayrıca, sistemlerin koordinasyonunu sağlar ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verir.

31.12.2005 tarihli ve 26040 - 3. mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların *"İç Kontrol Standartları"* başlıklı 5'inci maddesinde; "*İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin*

standartlar belirlenebilir." hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Hazine ve Maliye Bakanlığı, kamu idarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiştir. Söz konusu düzenleme, *"Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği"* adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır.

Pamukkale Belediyesi İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı üst yöneticinin onayı ile 28.12.2016 tarihinde uygulamaya konulmuş, Aralık 2017'de güncellenmiştir. İç kontrol sistemi yıllık olarak değerlendirmeye tabi tutulmamakta, ancak iç kontrol eylem planı yıllık olarak revize edilmektedir. İç kontrol birimin çalışma esas ve usulleri hakkında Belediye tarafından çıkarılmış yönerge bulunmamaktadır. Bu çerçevede; Belediyede Hazine ve Maliye Bakanlığı tarafından hazırlanan ve kurumlara gönderilen Kamu İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi de dikkate alınarak etkin bir iç kontrol sisteminin kurulması ve uygulanmasının sağlanması çalışmaları devam etmektedir

Kamu Görevlileri Etik Sözleşmesi tüm çalışanlar tarafından imzalanmıştır. Etik komisyonu her yıl toplanmakta ve komisyon raporu internette yayımlanmaktadır. Etik haftası etkinlikleri kapsamında ilgili eğitimler verilmiştir. Etik ile ilgili el broşürü bastırılıp personele dağıtılmıştır.

www.balioglu.net

Kurumun misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerini içeren stratejik plan hazırlanmış; idarenin yürüteceği program, faaliyet ve projeleri ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı oluşturulmuş; internet sitesinde yayımlanmıştır. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler, idare faaliyet raporunda gösterilmekte ve Belediye web sitesinden duyurulmaktadır.

Kurumun tüm birimlerinde yapılan işlerin iş tanımları yapılmış olup müdürlüklerin çalışma yönetmelikleri güncellenip tamamlanmıştır. Süreç kontrolünü sağlamak amacıyla, tüm birimlerde iş akış şeması hazırlanmıştır.

Hassas görevlere ilişkin prosedürler belirlenmemiş, bu konuda bir çalışma yapılmamıştır. Risk analizi yapılmamıştır.

Birimlerin eğitim ihtiyaçları değerlendirilerek personele gerekli eğitimler verilmektedir. Her yıl başında birimlerden gelen istekler doğrultusunda eğitim değerlendirme toplantısı yapılarak yıllık eğitim programı belirlenmektedir. Eğitim sonuçları hakkında eğitim

memnuniyet anketi yapılmaktadır.

Kurum organizasyon yapısı içerisinde personelin ve müdürlüklerin görev, yetki ve sorumlulukları açık bir şekilde belirlenmiş olup personel görev tanımları İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından yapılmıştır. Yetkiler ve yetki devrinin sınırları Müdürlük Görev, Yetki ve Sorumlulukları ile Çalışma Usul ve Esasları Hakkındaki Yönetmeliklerde belirlenmiştir.

Hazine ve Maliye Bakanlığı'nca belirlenen standartlar dışında kurum tarafından iç kontrole yönelik olarak belirlenmiş ilave politika ve prosedür bulunmamaktadır.

Muhasebe yetkililiği görevini yürüten personelin sertifikası bulunmaktadır.

Kurumda ön mali kontrol faaliyeti Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde yürütülmektedir.

Belediyece sağlanan hizmetlerden yararlananların şikayet ve önerileri, halkla ilişkiler birimi tarafından telefon, Whatsapp ihbar hattı, web sitesi şikayet hattı, pamuk masa (beyaz masa), muhtelif yerlerde bulunan dilek kutuları yoluyla alınıp değerlendirilmektedir. Ayrıca belediyenin resmi Facebook ve Twiter adreslerine yapılan şikayetler de değerlendirilmektedir.

www.balioglu.net

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerini gösteren Mali Durum ve Beklentiler Raporu süresi içerisinde hazırlanmış ve web sitesinde yayımlanarak kamuoyuna duyurulmuştur.

Kurum personelinin hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği özel mekanizmalar kurulmamıştır. Kurum personelinin de mevcut şikayet ve ihbar imkanlarından faydalanabileceği ifade edilmiştir.

Belediye norm kadrosunda iç denetçi kadrosu yer almamaktadır. Dolayısıyla iç denetçi kadrosuna atama yapılmamış ve iç denetim birimi kurulmamıştır.

Bu çerçevede; iç kontrol sisteminin kurulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi yönünde önemli çalışmalar yapılmış ve ilerleme kaydedilmiş olmasına rağmen mevzuatın gerektirdiği hususların tam olarak yerine getirilmediği görülmüştür.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Pamukkale Belediyesi'nin 2018 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan; geçerli finansal raporlama çerçevesi kapsamındaki mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Geçici Kabulü Yapılan İşlerin Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

2018 yılı içinde geçici kabulü yapılmış olan yatırımlar 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili maddi duran varlıklar hesaplarına aktarılmamıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı-Hesabın niteliği"* başlıklı 204'üncü maddesinde;

"(*1) Bu hesap, 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 aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "*258 Yapılmakta olan yatırımlar hesabı- Hesabın işleyişi*" başlıklı 205'inci maddesinde;

"(1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

...

b) Alacak

1) Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmüne göre, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takibi yapılan yatırımların tamamlanıp geçici kabulünün yapılmasının ardından ilgili maddi

www.balioglu.net

duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

2018 yılı içinde toplam tutarı 106.407.165,38 TL olan 14 adet yapım işinin geçici kabulü yapılmıştır. Ancak 2018 yılı içinde 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından duran varlık hesaplarına herhangi bir aktarma yapılmamıştır. Bu nedenle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 106.407.165,38 TL fazla, ilgili maddi duran varlıklar hesaplarının (251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı) borç bakiyesi aynı tutarda eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen konuda incelememiz ve çalışmalarımız sürmekte olup yapılan çalışmalar neticesinde gerekli düzeltmeler sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılacak olmasından dolayı Belediyenin 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 106.407.165,38 TL fazla, ilgili Maddi Duran Varlık Hesaplarının borç bakiyesi ise aynı tutarda eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 2: İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Hatalı Kullanımı

İndirim konusu yapılamayacak katma değer vergisi (KDV) ödemelerinin 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilerek indirim konusu yapıldığı görülmüştür.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 1'inci maddesinin birinci fıkrasının birinci bendinde, Türkiye'de yapılan ticari, sınai, zirai faaliyet ve serbest meslek faaliyeti çerçevesinde yapılan teslim ve hizmetlerin KDV'ye tabi olduğu; 3'üncü bendin (g) ayrımında, genel ve katma bütçeli idarelere, il özel idarelerine, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birliklere, üniversitelere, dernek ve vakıflara, her türlü mesleki kuruluşlara ait veya tabi olan veyahut bunlar tarafından kurulan veya işletilen müesseseler ile döner sermayeli kuruluşların veya bunlara ait veya tabi diğer müesseselerin ticarî, sınaî, ziraî ve meslekî nitelikteki teslim ve hizmetlerinin KDV'ye tabi olduğu hüküm altına alınmıştır. Aynı maddenin 3'üncü fıkrasında da bu faaliyetlerin kanunların veya resmi makamların gösterdiği gerek üzerine yapılması, bunları yapanların hukuki statü ve kişiliklerinin işlemlerin mahiyetini değiştirmeyeceği ve vergilendirmeye mani teşkil etmeyeceği belirtilmiştir.

Mezkur Kanun'un 30'uncu maddesinin (a) bendinde, vergiye tabi olmayan veya

vergiden istisna edilmiş bulunan malların teslimi ve hizmet ifası ile ilgili alış vesikalarında gösterilen veya bu mal ve hizmetlerin maliyetleri içinde yer alan katma değer vergisinin, vergiye tabi işlemler üzerinden hesaplanan katma değer vergisinden indirilemeyeceği belirtilmiştir.

KDV Genel Uygulama Tebliği'nin *"1.B.2 Kamu Kurum ve Kuruluşları, Dernek ve Vakıflar ile Mesleki Kuruluşların Vergilendirilmesi"* başlıklı bölümünde; *"3065 sayılı Kanunun (1/3-g) maddesinde sayılan; genel bütçeye dâhil idareler, özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köyler ile bunların teşkil ettikleri birlikler, üniversiteler, dernek ve vakıflar ile her türlü mesleki kuruluşların ticari, sınai, zirai ve mesleki faaliyet kapsamına girmeyen, kuruluş amaçlarına uygun teslim ve hizmetleri vergiye tabi değildir."* düzenlemesi yer almıştır. Bu düzenlemelerden anlaşılacağı üzere belediyelerin kuruluş amaçlarına uygun ticari, sinai, zirai ve mesleki faaliyet niteliği bulunmayan faaliyetlerinin verginin konusuna dahil edilmemesi gerekmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"191 İndirilecek katma değer vergisi hesabı"* başlıklı 153'üncü maddesinde;

"(1) Bu hesap, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılır.

(2) Mahalli idareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmetin üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim konusu yaparlar. Bunun dışında kurumun satışa konu olmayan kamu hizmeti üretiminde nihai tüketici olarak kullanmak veya tüketmek üzere satın alınmış mal veya hizmet için ödenen Katma Değer Vergisi indirim konusu yapılmaz ve bu tutarlar ilgili gider hesabı veya varlık hesabına yapılacak muhasebe kaydında maliyet bedeline ilave edilir." hükmü yer almaktadır.

Belediyenin vergisel işlemleriyle ilgili yapılan incelemede; 2018 yılı içinde araç ve iş makinesi kiralaması, çöp konteyneri, bayat ekmek kutusu, çöp poşeti, çöp konteyner alımı, çöp toplama ve süpürme işi hizmet alımından kaynaklanan toplam 3.481.703,26 TL tutarında katma değer vergisinin 191 İndirilecek KDV hesabına kaydedildiği görülmüştür. Dolayısıyla KDV'si indirim konusu yapılmayacak bu tür mal ve hizmet alımları doğrudan giderleştirilmeli ya da ilgili malın maliyetine eklenerek aktifleştirilmelidir.

www.balioglu.net

191 nolu hesaba kaydedilen toplam 3.481.703,26 TL'nin, Belediye'nin sunmuş olduğu hizmetler karşılığında tahsil edilen ve 391 Hesaplanan KDV Hesabına kaydedilen toplam 942.370,21 TL tutardan mahsup edilmesi nedeniyle vergi dairesine KDV ödenmediği, mahsup edilemeyen tutarların da her ay 190 Devreden KDV hesabına aktarıldığı görülmüştür.

Yıllar itibariyle yapılan hatalı uygulama neticesinde, 190 Devreden KDV Hesabının yıl sonu borç bakiyesi 13.146.077,66 TL'ye ulaşmıştır.

Kamu idaresi cevabında; "bulgu kapsamında da belirtildiği üzere Belediyemiz temizlik hizmetlerinin girdisi olarak mal veya hizmet alımları ile sınırlı olarak araç ve iş makinası kiralanması, çöp konteyneri, bayat ekmek kutusu, çöp poşeti, çöp konteyneri alımı, çöp toplama ve süpürme işi işleri için daha kaliteli bir temizlik hizmeti sunmak adına yapılan giderlerde 191 İndirilecek KDV Hesabı kullanmış olup, sayılan mal veya hizmet alımları dışında kullanım olmamıştır. İlgili hesabın kullanılmaması Sayıştay Denetim Raporlarında tenkit konusu olmuştur. Denetim Raporlarının sonuç kısmında geçen *".... Bununla birlikte, mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergilerinin indirim konusu yapılması ve 191 İndirilecek KDV Hesabına kaydedilmesi gerekir. Kiralama, imar ve şehircilik ile ilgili bazı hizmetler ile temizlik hizmetleri nedeniyle katma değer vergisi tahsil eden Kurumun, söz konusu faaliyetler için yüklendiği katma değer vergilerini indirim konusu yapması gerekir."* hükmü ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı" başlıklı 153'üncü maddesi (2). Maddesi *"Mahalli İdareler, bir bedel karşılığı satmak üzere ürettikleri mal veya hizmeti üretim girdisi olarak satın aldıkları mal veya hizmetlere ilişkin olarak ödemiş oldukları Katma Değer Vergisini indirim Konusu yaparlar."* hükmüne istinaden ilgili girdiler için 191 İndirilecek KDV Hesabı kullanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında temizlik hizmetlerinin girdisi olarak kullanılan mal ve hizmet alımları için ödenen katma değer vergisinin indirim konusu yapılmasının mevzuata uygun olduğu iddia edilmiş olsa da söz konusu mal ve hizmet alımları, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 153'üncü maddesine göre, bir bedel karşılığı satmak üzere alınan mal ve hizmet alımlarının girdisi sayılamayacağından KDV'nin indirim konusu yapılması mevzuata uygun değildir.

Temizlik hizmetleri Belediyenin yasal olarak yerine getirmekle yükümlü olduğu hizmetlerden olup Belediye bu hizmetleri karşılığında herhangi bir bedel tahsil etmemektedir. Dolayısıyla temizlik hizmetlerinin girdisi olarak kullanılmak üzere gerçekleştirilen mal ve

www.balioglu.net

hizmet alımları (araç ve iş makinası kiralanması; çöp konteyneri, bayat ekmek kutusu, çöp poşeti, çöp konteyneri alımı; çöp toplama ve süpürme işi) için ödenen katma değer vergisi indirim konusu yapılamayacaktır.

Hatalı uygulama nedeniyle ilgili vergi dairesine vergi ödenmediği gibi; 190, 191, 391 nolu hesaplar Belediyenin yıl sonu mali tablolarına olması gerekenden farklı yansımaktadır.

BULGU 3: Taşınmaz İcmal Cetvellerindeki Tutarların Bilançodaki Tutarlarla Uyuşmaması

Taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar ile Belediyenin bilançosunun ilgili maddi duran varlık hesaplarında yer alan kayıtların birbiri ile uyuşmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin *"Kayıt şekli"* başlıklı 7'nci maddesinde, Yönetmeliğin eki "Kayıt Planında" yer alan taşınmazların, cinslerine göre hangi formlara kaydedileceği açıklanmış ve kayıtların formlarda yer alan bilgileri içerecek şekilde yapılacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

Yönetmeliğin aynı maddesinde kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan formların daha sonra taşınmaz icmal cetvellerinin hazırlanması amacıyla mali hizmetler birimine gönderileceği, mali hizmetler birimince de bu formların konsolide edilerek Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulacağı belirtilmiştir.

Taşınmaz kayıt formlarının ve icmal cetvellerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıt formları esas alınarak hazırlanan icmal cetvellerindeki kayıtların parasal tutarları ile kurum bilançosundaki taşınmazların parasal değerlerinin birbirleriyle uyuşmadığı görülmüştür.

- Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar İçin İcmal Cetvelinde yer alan 570 adet taşınmazın toplam parasal değeri 89.329.727,79 TL,

- Genel Hizmet Alanları İçin İcmal Cetvelinde yer alan 74 adet taşınmazın toplam parasal değeri 1.481.939,69 TL,

- Sınırlı Ayni Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formunda yer alan 16 adet taşınmazın toplam parasal değeri 26.348.289,29 TL olarak görünmektedir.

Hazırlanan icmal cetvellerinde toplam 117.159.956,77 TL tutarında kayıt yer almasına rağmen Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda; 250 Arazi ve Arsalar, 251 Yeraltı ve Yerüstü

Düzenleri ile 252 Binalar Hesaplarında toplam 97.407.251,02 TL tutarında kayıt yer almaktadır.

İlgili maddi duran varlıklar hesaplarına yapılacak kayıtların taşınmaz icmal cetvellerindeki kayıtlar esas alınarak yapılacağı dikkate alındığında, Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda yer alan 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap grubunun borç bakiyesi olması gerekenden 19.752.705,75 TL eksik göründüğü anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen konuda incelememiz ve çalışmalarımız sürmekte olup, yapılan çalışmalar neticesinde gerekli düzeltmeler sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılacak olmasından dolayı 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubunun borç bakiyesi 19.752.705,75 TL eksik görünmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 4: Belediyenin Taşımaz Kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün Kayıtları Arasında Uyumsuzluk Olması

Taşınmazlarla ilgili Belediyenin kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün kayıtları arasında uyumsuzluk olduğu görülmüştür.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin *"Kayıt ve kontrol işlemleri"* başlıklı 5'inci maddesinde;

"(1) 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 alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.

…

(5) Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin *"Kayıt şekli"* başlıklı 7'nci maddesinde;

"(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,

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

Belediyenin taşınmaz kayıtları ile Tapu Müdürlüğünün kayıtlarının karşılaştırılması sonucu, kurum envanterinde kayıtlı bulunan taşınmazlar ile tapuda kayıtlı bulunan taşınmazların sayılarının farklı olduğu tespit edilmiştir. Tapu Müdürlüğünden alınan kayıtlarda Belediyenin 526 adet taşınmazı olduğu görülürken, Belediyenin *"Tapuda kayıtlı olan taşınmazlar icmal cetveli"*nde 570 adet taşınmaz yer almaktadır. İki kurum kayıtları arasındaki bu uyumsuzluk Belediyenin mali tablolarında yer alan maddi duran varlık kayıtlarının güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen konuda incelememiz ve çalışmalarımız sürmekte olup, yapılan çalışmalar neticesinde gerekli düzeltmeler sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılacak olmasından dolayı 2018 yıl sonu mali tablolarındaki maddi duran varlık hesap grubunun doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir.

www.balioglu.net

8. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı ile Birikmiş Amortismanlar Hesabının Birbirine Eşit Olmaması

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç kalanı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak kalanının birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 224'üncü maddesinde 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 225'inci maddesinde ise; kullanılma olanaklarını yitiren maddi duran varlıkların kayıtlı değerleri üzerinden 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabına borç, ilgili maddi duran varlık hesabına alacak; ayrılmış olan amortisman tutarının ise 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç kaydedileceği belirtilmiştir.

47 Sıra No.lu Amortisman ve Tükenme Paylarına İlişkin Tebliğin *"Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları"* başlıklı 6'ncı maddesinin yedinci fıkrasında çeşitli nedenlerle kullanılma olanaklarını yitiren amortismana tabi maddi duran varlıklardan 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenilmesine karar verilenlerin, amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamının amortismana tabi tutulacağı ifade edilmiştir.

Söz konusu Tebliğin *"Amortisman ve tükenme payının muhasebeleştirilmesi"* başlıklı 8'inci maddesinde ise; *"Ayrılan amortisman ve tükenme payları, 630-Giderler Hesabına borç, ilgisine göre 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı, 278-Birikmiş Tükenme Payları Hesabı veya 299-Birikmiş Amortismanlar Hesabına alacak kaydedilir."* hükmüne yer verilmiştir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerine göre; 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabında izlenilmesine karar verilen maddi duran varlıkların amortismana tabi tutulmamış kısmının tamamının dönem sonunda amortismana tabi tutulması gerekmektedir. Söz konusu husus uyarınca kesin mizanda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç kalanı ile 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak kalanı birbirine eşit olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Belediyenin 2018 yılı bilançosunda 294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabının borç bakiyesi 111.188,21 TL, 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi ise 86.954,76 TL olarak görünmektir. Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda amortisman ayırma işleminin yapılmaması nedeniyle 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi 24.233,45 TL noksan görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; özetle, eşitsizliğe neden olan hatanın tespit edildiği ve 15.05.2019 tarihinde gereken düzeltme kaydının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılmış olmasından dolayı 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda 299 Birikmiş Amortismanlar Hesabının alacak bakiyesi 24.233,45 TL eksik görünmektedir.

BULGU 2: Kalkınma Ajansına Gönderilecek Tutarların Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

www.balioglu.net

Güney Ege Kalkınma Ajansına ödenmesi gereken katılım payı 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı yerine 320 Bütçe Emanetleri Hesabında izlenmiştir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Hizmetlerine İlişkin Kanun'un 19'uncu maddesinin birinci fıkrasının (d) bendinde; belediyeler tarafından, bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere, yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden kalkınma ajanslarına aktarılacak paylar ajansların gelirleri arasında sayılmıştır.

Aynı maddenin üçüncü fıkrasında söz konusu payların ilgili idare ve kuruluşlar tarafından haziran ayının sonuna kadar ajans hesabına aktarılacağı hüküm altına alınmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*363 Kamu idareleri payları hesabı-Hesabın niteliği*" başlıklı 276'ncı maddesinde, bu hesabın, bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin *"363 Kamu idareleri payları hesabı- Hesabın işleyişi"* başlıklı 277'nci maddesinde; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların, bir taraftan bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına

borç; diğer taraftan 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedileceği; bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümleri uyarınca kalkınma ajanslarına aktarılacak tutarlar, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlardan olduğu için 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Belediye tarafından 2018 yılı bütçe döneminde 538.424,58 TL Güney Ege Kalkınma Ajansı'na aktarılmak üzere 320 Bütçe Emanetleri Hesabına kaydedilmiş, bu tutardan 15.028,27 TL'si İller Bankası aracılığıyla ödenmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 320 Bütçe Emanetleri Hesabı, bütçeleştirilecek faaliyet borçlarının izlenmesinde kullanılması gereken bir hesaptır ve kalkınma ajansı payı bir faaliyet borcu değildir.

www.balioglu.net

Yapılan hatalı kayıt Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 320 Bütçe Emanetleri Hesabının alacak bakiyesinin 523.396,31 TL fazla, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının alacak bakiyesinin ise aynı tutarda eksik görünmesine neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Kalkınma ajansına gönderilecek tutarların 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesine 2019 yılında başlanmış olup, ilgili örnek muhasebe işlem fişi ekte sunulmuştur. (1199)" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılmış olmasından dolayı 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu bilançosunda 320 Bütçe Emanetleri Hesabının alacak bakiyesi 523.396,31 TL fazla, 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının alacak bakiyesi ise aynı tutarda eksik görünmektedir.

BULGU 3: İstihdam Edilen İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

İstihdam edilen işçiler için ayrılması gereken kıdem tazminatı karşılıklarının ayrılmadığı ve bazı kıdem tazminatı ödemelerinin 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesapları kullanılmadan yapıldığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Temel kavramlar"* başlıklı 5'inci maddesinin birinci fıkrasının (c) bendinde ihtiyatlılık kavramı, *"Muhasebe uygulamasında muhtemel risklere ve olaylara karşı bu Yönetmelikte belirtilen durumlarda karşılık ayrılır. Faaliyet sonucunu değiştirmeye yönelik olarak gizli yedekler ya da gereğinden fazla karşılık ayrılamaz."* şeklinde tanımlanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 281 ve 330'uncu maddelerinde 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının niteliği ile ilgili olarak; bu hesapların, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları ile uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Aynı Yönetmeliğin 372 ve 472 nolu hesapların işleyişlerinin açıklandığı 282 ve 331'inci maddelerine göre; faaliyet dönemi sonlarında dönem sonu işlemleri yapılırken çalışan işçiler için yıllık kıdem tazminatları hesaplanarak uzun vadede ödenecek kıdem tazminatı tutarları 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilmelidir. Ayrıca yılsonlarında vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilmelidir. Tazminatların ödenmesi durumda ise 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilmelidir.

Kıdem tazminatlarıyla ilgili yapılan çalışmada; bir kısım kıdem tazminatı ödemesinin ayrılan karşılıklardan yapılmadığı görülmüştür. Yıl içerisinde yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin toplam tutarı 887.455,44 TL'dir. 372 nolu hesap ilişkilendirilerek yapılan kıdem tazminatı ödemelerinin tutarı 602.406,47 TL'dir. 285.048,97 TL tutarındaki kıdem tazminatı ödemesi ise 372 nolu hesap kullanılmadan doğrudan 630 nolu hesap kullanılarak yapılmıştır. Bu nedenle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesi ve 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 285.048,97 TL fazla görünmektedir.

Ayrıca 2018 yıl sonunda, işçilerin kıdem tazminatları için herhangi bir karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; **"**Belediyemiz yılsonlarında işçi kıdem tazminatları ile ilgili

www.balioglu.net

olarak bir sonraki yılda ne kadar işçinin tazminata hak kazanacağını ve hangi tutarda tazminat alacaklarını 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarını kullanarak takip etmektedir. Bulgu konusu olan 285.48,97-TL tutarlı farkın kaynağı incelendiğinde 155.127,29-TL tutarının mahkemesi sonuçlanan işçi alacakları icra dosyaları olduğu anlaşılmıştır. Mahkeme kararına istinaden yapılan kapanan belediye personellerine yönelik bir ödeme olması sebebi ile bu ödemelerde 630 Gider Hesabı kodu kullanılmıştır. Kalan 129.921,68-TL tutarlı farkın taşeron personel için ödenen kıdem tazminatı karşılığı olduğu görülmüştür. 696 sayılı KHK ile Belediyemize bağlı alt taşeron firmalarda çalışan personeller 02.04.2018 tarihi itibariyle belediye şirketi Pamukkale Personel AŞ'ne işçi statüsünde geçiş yapmışlardır.31 Aralık 2018 tarihine kadar 696 sayılı KHK süreci öncesindeki gibi 6552 sayılı Kanunun 8 inci maddesine istinaden kıdem tazminatları asıl işveren olan idaremizce ödenmiştir. 02.04.2018-31.12.2018 tarihleri arasında geçiş süreci olduğu için bu dönemde kıdem tazminatları idaremizce sehven 630 Gider Hesabı kullanılarak yapılmıştır. 01.01.2019 tarihi itibari ile idaremizce kıdem tazminatlarını Pamukkale Personel A.Ş.'nin ödemesi uygun görülmüş olup, böylelikle taşeron personele yönelik kıdem tazminatı ödemesi yapılmayacaktır. İşçilere yönelik kıdem tazminatları ödemlerinde 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmasına hassasiyetle devam edilecektir." denilmektedir.

www.balioglu.net

Sonuç olarak Kamu muhasebesinin ihtiyatlılık ilkesine göre; kurumlar muhasebe uygulamalarında muhtemel risk ve olaylara karşı ilgili yönetmeliklerde belirtilen durumlarda karşılık ayırmak durumundadır. Bu karşılık ayırma aynı zamanda kamu idaresinin üreteceği mali tabloların doğru ve tam veri üretmek suretiyle kurumun mali durumunu gerçek ölçüde göstermek bakımından gereklidir.

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçiler ile 6552 sayılı Kanun sonrası hizmet alım ihaleleri kapsamında çalışan işçiler için kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının "372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı"nda izlenilmesi gerekmektedir.

Kıdem tazminatı ödemelerinde 372 nolu hesap muhasebe yönetmeliğine uygun olarak kullanılmadığından Belediyenin yılsonu mali tablolarında 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesi ve 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi olması gerekenden 285.048,97 TL fazla görünmektedir. Ayrıca 2018 yılsonu mali tablolarında 472 Kıdem

Tazminatı Karşılığı Hesabının alacak bakiyesinde herhangi bir tutar olmaması, uzun vadeli kıdem tazminatı ödemeleri için karşılık ayrılmadığını göstermektedir.

BULGU 4: Faiz Gelirlerinin Brüt Tutar Üzerinden Muhasebeleştirilmemesi

Vadeli mevduat hesabının işletilmesinden ve hazine bonolarından elde edilen faiz gelirlerinden kesilen %15 oranında gelir vergisi stopajı muhasebe kayıtlarında gösterilmemektedir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Faaliyet sonuçları tablosu ilkesi"* başlıklı 6'ncı maddesinin 1/a bendinde;

"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.";

Aynı Yönetmeliğin *"Gayri safilik ilkesi"* başlıklı 39'uncu maddesinde; *"Gelir ve giderler herhangi bir düzenleme veya standart ile aksi kararlaştırılmadıkça netleştirilmeden kaydedilir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Bunun yanında Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 102 Bankalar Hesabının "*Hesabın işleyişi"* başlıklı 57'nci maddesinde;

"*…6) Muhasebe birimlerinin hesaplarının bulunduğu bankalarca tahakkuk ettirilerek banka hesabına aktarılan faiz tutarları bu hesaba, tevkifat tutarları 630- Giderler Hesabına borç, faiz tutarının içinde bulunulan aya ait kısmı 600- Gelirler Hesabına, geçmiş aylara ait kısmı 181- Gelir Tahakkukları Hesabına alacak kaydedilir. Banka hesabına aktarılan tutarın tamamı aynı zamanda 805- Gelir Yansıtma Hesabına borç, 800- Bütçe Gelirleri Hesabına alacak kaydedilir."* denilmektedir.

Mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; elde edilen faiz gelirleri brüt tutar üzerinden kaydedilmeli, faiz gelirine ilişkin yapılan stopaj ise 630 Giderler Hesabında izlenerek gelir ve gider tutarları bütçe hesapları ile ilişkilendirilmelidir.

Belediyenin faiz gelirleri üzerinde yapılan çalışmada; faiz gelirlerinin mevzuata aykırı olarak net tutar üzerinden muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür. Bu nedenle Belediyenin yıl sonu mali tablolarında 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi ile 600 Gelirler Hesabının

alacak bakiyesi 160.823,25 TL eksik görünmektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgu konusu faiz giderlerinin net tutar üzerinden muhasebeleştirilmesi işleminin 2019 yılı içerisinde düzeltilerek brüt tutar üzerinden muhasebeleştirilmeye başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapıldığı belirtilmiş olmasına rağmen söz konusu düzeltmelerin 2019 yılında yapılmış olmasından dolayı 2018 yıl sonu mali tablolarının doğru ve güvenilir bilgi içermemesi hususu devam etmektedir. Bulguda ayrıntısı belirtildiği üzere Belediyenin 2018 yıl sonu mali tablolarında 630 Giderler Hesabının borç bakiyesi ile 600 Gelirler Hesabının alacak bakiyesi 160.823,25 TL eksik görünmektedir.

BULGU 5: Yevmiye Numaralandırma Sisteminin Mevzuat Hükümlerine Aykırı Olması

Yevmiye kayıtları üzerinde yapılan incelemede; müteselsil olmayan yevmiye numarası verilerek, yevmiye numaraları boş bırakılarak, eğik çizgi (/) kullanılarak geçmişe dönük yevmiye kaydı yapıldığı görülmüştür.

www.balioglu.net

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi"* başlıklı 18'inci maddesinde;

"(1) Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleşme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler. Muhasebe kayıtları ancak yeni bir muhasebe kaydı ile düzeltilir. Muhasebe belgesinde düzeltme işleminin gerekçesine yer verilir." denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*" başlıklı 43'üncü maddesinde;

"(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.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin *"Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni"* başlıklı 44'üncü maddesinde;

"Bu Yönetmeliğin uygulanmasında aşağıdaki defterler kullanılır.

a) Yevmiye defteri (Örnek-37)

1) Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir…" denilmektedir.

Pamukkale Belediyesinin 2018 cari yıl denetiminde 31.07.2018, 20.11.2018 ve 31.12.2018 tarihli yevmiye defterlerinin incelenmesi sırasında 39 adet yevmiye numarasında eğik çizgi (617/2, 718/3…) kullanılarak, müteselsil olmayan yevmiye numarası verilerek ve bazı yevmiye numaralarının atlanarak daha sonra geçmişe dönük yevmiye kaydı yapıldığı tespit edilmiştir.

www.balioglu.net

Örnek 1: 31.12.2018 tarihli yevmiye defterinde yer alan 02.07.2018 tarih ve 4684/2, 4684/3, 4684/4, 4684/5 numaralı yevmiye kayıtları, 31.07.2018 tarihli yevmiye defterinde bulunmamaktadır.

Örnek 2: 20.11.2018 tarihli yevmiye defterinde 7933 ve 7934 numaralı yevmiye kayıtları atlanmış olmasına karşın 31.12.2018 tarihli yevmiye defterinde 09.11.2018 tarihli olacak şekilde bu numaralara kayıt girilmiştir.

Örnek 3: 31.12.2018 tarihli yevmiye defterinde; 09.11.2018 tarihli 7940 numaralı yevmiye kaydı ile ve 10.11.2018 tarihli 7941 numaralı yevmiye kayıtlarının arasına 09.11.2018 tarihli 7988 ve 7989 numaralı kayıtlar girilmiştir.

Yönetmelik hükümlerine aykırı olarak yapılan geçmişe dönük kayıtlar yevmiye defterindeki verilerin güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen konuda belirtildiği üzere, bundan böyle geçmiş tarihli yevmiye kayıt işlemlerinin yapılmaması için gerekli dikkat ve özen gösterilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olup konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

BULGU 6: Belediye Tarafından Kiraya Verilen Bazı İşyerlerinin İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatının ve Çevre Temizlik Vergisi Mükellefiyetinin Bulunmaması

Belediye tarafından kiraya verilen bazı işyerlerinde iş yeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmadan faaliyette bulunulduğu, bazılarında ise çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemlerinin yapılmadığı görülmüştür.

İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına İlişkin Yönetmeliğin 6'ncı maddesinde; "*Yetkili idarelerden usulüne uygun olarak işyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan işyeri açılamaz ve çalıştırılamaz. İşyerlerine bu Yönetmelikte belirtilen yetkili idareler dışında diğer kamu kurum ve kuruluşları ile ilgili meslek kuruluşları tarafından özel mevzuatına göre verilen izinler ile tescil ve benzeri işlemler bu Yönetmelik hükümlerine göre ruhsat alma mükellefiyetini ortadan kaldırmaz. İşyeri açma ve çalışma ruhsatı alınmadan açılan işyerleri yetkili idareler tarafından kapatılır."* denilerek iş yeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan faaliyette bulunulamayacağı belirtilmiştir.

www.balioglu.net

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun *"Çevre Temizlik Vergisi"* başlıklı mükerrer 44'üncü maddesinde; Belediyenin sınırları ve mücavir alanları içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olduğu belirtilmiştir.

Belediyenin kiraya verilen taşınmazları üzerinde yapılan çalışmada; kiraya verilen 116 adet taşınmazdan 80'inin iş yeri statüsünde olmasına karşın bunlardan 22'sinin iş yeri açma ve çalışma ruhsatı olmadan, 17 adet işyerinin ise çevre temizlik vergisine ilişkin tarh ve tahakkuk işlemleri yapılmadan faaliyette bulunduğu görülmüştür. Bu durum yukarıda belirtilen mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği gibi iş yeri açma ve çevre temizlik vergisi gelirlerinden mahrum kalınmasına da sebebiyet vermektedir.

Kamu idaresi cevabında; bulgu konusu yapılan hususa ilişkin çalışmalarının sürmekte olduğu ve yapılan çalışmalar neticesinde gerekli düzeltmelerin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Bütçe Gelir Kalemlerinden Bazılarının Tahsilat/Tahakkuk Oranının Düşük Olması

Belediyenin gelir kalemleri incelendiğinden bazı gelir kalemlerinin tahsilat/tahakkuk oranlarının düşük seviyede olduğu görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun *"Belediye başkanının görev ve yetkileri"* başlıklı 38'inci maddesinin (f) bendiyle belediye başkanına belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmek görevi verilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun *"Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları"* başlıklı 61'inci maddesinde; *"Muhasebe hizmeti; gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm malî işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir. Bu işlemleri yürütenler muhasebe yetkilisidir."* denilmektedir.

www.balioglu.net

Aynı Kanun'un 38'inci maddesinde kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumlu oldukları belirtilmiştir.

6183 sayılı Amme Alacakları Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un 1'nci maddesine göre belediyelere ait vergi alacakları amme alacağı olarak sayılmaktadır. Aynı Kanun'un 55'inci maddesine göre amme alacağını zamanında ödemeyenlere ödeme emriyle 15 gün içinde borçlarını ödemeleri veya mal bildirimde bulunmalarının istenmesi; ödeme emrine rağmen borcun ödenmemesi halinde aynı Kanun'un 64'üncü maddesinde yer alan haciz varakasının düzenlenerek Kanun'un ilgili maddeleri doğrultusunda haciz işlemlerinin başlatılması gerekmektedir.

Anılan mevzuat hükümleri birlikte değerlendirildiğinde üst yönetici ve muhasebe yetkilisine gelirlerin toplanması konusunda bir takım sorumluluklar yüklenmiş olmasına rağmen, cari yıl tahakkuk ve tahsilat tutarları incelendiğinde bazı vergi gelirlerinin tahsilatının düşük bir oranda gerçekleştiği görülmüştür. Tahsilat/Tahakkuk oranları düşük seviyede olan bu gelir kalemlerine ilişkin detaylı bilgi aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Tablo 6: 2018 Yılına Ait Gelir Kalemlerinin Tahsilat/Tahakkuk Oranları

Gelirin Kodu				Gelir Kalemi	Toplam Tahakkuk	Net Tahsilat	Tahsil Oranı (%)
I	II	III	IV				
1				Vergi Gelirleri	69.205.685,31	48.403.952,61	**69,94**
1	2	9		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	58.997.244,11	39.964.364,02	**67,74**
1	2	9	51	Bina Vergisi	40.893.261,30	29.656.253,09	**72,52**
1	2	9	52	Arsa Vergisi	13.022.428,27	8.888.790,25	**68,26**
1	2	9	53	Arazi Vergisi	304.188,21	152.822,40	**50,24**
1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	4.777.366,33	1.266.498,28	**26,51**
1	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	2.402.673,79	745.997,26	**31,05**
1	3	9	51	Eğlence Vergisi	1.344.924,22	211.963,28	**15,76**
1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	1.057.749,57	534.033,98	**50,49**
1	6	9	53	İşgal Harcı	40.404,43	12.203,00	**30,20**

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda bahsedilen konuda incelememiz ve çalışmalarımız sürmektedir. Bu kapsamda 2019 yılı içerisinde borcu olan vatandaşlara yönelik 2.586 telefon bilgilendirilmesi sağlanmış, 234.138 adet SMS bilgilendirmesi yapılmış, 111 adet ödeme emri belgesi tebliği ve tebliğ olunan ödeme emri belgelerine istinaden 12 adet haciz varakası işlemlerine başlanmıştır. Ayrıca ÇTV- İlan Reklam Vergisi saha çalışmaları kapsamında 156 işletme sahibine yoklama yapılmıştır. Tahsilat/Tahakkuk oranlarının yükseltilmesi için çalışmalarımız devam etmekte olup, gerekli iyileştirme sağlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından, bulgu konusu edilen hususlara iştirak edildiği ve gerekli işlemlerin başlatıldığı belirtilmiş olup, söz konusu tespitle ilgili yapılacak işlemler izleyen yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 8: Toplam Borç Stokunun Yasal Sınırı Aşması

Belediyenin faiz dahil iç ve dış borç stok tutarı toplamı 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda ön görülen yasal sınırı aşmaktadır.

5393 sayılı Kanun'un *"Borçlanma"* başlıklı 68'inci maddesinde;

"Belediye, görev ve hizmetlerinin gerektirdiği giderleri karşılamak amacıyla aşağıda belirtilen usûl ve esaslara göre borçlanma yapabilir ve tahvil ihraç edebilir:

...

www.balioglu.net

d) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketlerin, faiz dâhil iç ve dış borç stok tutarı, en son kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamının 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarını aşamaz. Bu miktar büyükşehir belediyeleri için bir buçuk kat olarak uygulanır.

e) Belediye ve bağlı kuruluşları ile bunların sermayesinin yüzde ellisinden fazlasına sahip oldukları şirketler, en son kesinleşmiş bütçe gelirlerinin, 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerleme oranıyla artırılan miktarının yılı içinde toplam yüzde onunu geçmeyen iç borçlanmayı belediye meclisinin kararı; yüzde onunu geçen iç borçlanma için ise meclis üye tam sayısının salt çoğunluğunun kararı ve Çevre ve Şehircilik Bakanlığının onayı ile yapabilir…" denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü dikkate alındığında, Belediyenin 2017 yılı kesinleşmiş bütçe gelirleri toplamı olan 132.277.214,91 TL'ye Vergi Usul Kanunu Genel Tebliği No:484 ile belirlenen yeniden değerlendirme oranı (%14,47) uygulandığında borç stokunun en fazla 151.417.727,91 TL olabileceği anlaşılmaktadır. Belediyenin 2018 yılı sonu itibariyle mevcut borç stoku toplamı 231.614.408,19 TL'dir. Borç stokunun mevzuat gereği olması gereken tutarın oldukça üzerinde olması finansal açıdan risk teşkil etmektedir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; İçişleri Bakanlığı Mahalli idareler Genel Müdürlüğü'nün 21.02.2005 tarih ve 45201 sayılı Genelgesi ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 68. Maddesi hükmü doğrultusunda borçlanma yeterliliği için istenilen tüm bilgi ve belgelerin İçişleri Bakanlığı'na gönderildiği, Bakanlıkça gerekli inceleme ve değerlendirme yapıldığı, Bakanlıktan gelen borçlanma onayı doğrultusunda borçlanıldığı belirtilmiş. Ayrıca borçlanmanın hangi bankadan yapılacağı ve faiz, vergi ve diğer masraf oranları da önceden tahmin edilemediğinden borçlanma tutarına faiz, vergi ve diğer masrafların dahil olmadığı düşünüldüğü için yasal sınırın aşılmadığı şeklinde yorumladıklarını ifade etmişlerdir.

Sonuç olarak her ne kadar İdare tarafından İçişleri Bakanlığından alınan izin doğrultusunda borçlanıldığı ve yasal sınırın aşılmadığı belirtilse de 5393 sayılı Belediye Kanunun "Borçlanma" başlıklı 68'inci maddesinin (d) bendinden hareketle Belediyenin mevcut borç stokunun (231.614.408,19 TL) mevzuatta belirtilen yasal sınırın üstünde olduğu anlaşılmaktadır. Bulguda da belirtildiği üzere bu durum finansal açıdan risk teşkil etmektedir. Konu izleyen dönem denetimlerinde takip edilecektir.

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

9. EKLER

EK 1: KAMU İDARESİ TARAFINDAN SUNULAN MALİ TABLOLAR

PAMUKKALE BELEDİYESİ 2018 YILSONU BİLANÇOSU

AKTİFLER	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
I- DÖNEN VARLIKLAR	**41.775.959,81**	**60.593.183,90**	**43.962.302,51**
10 HAZIR DEĞERLER	**9.864.336,02**	**22.040.942,01**	**260.252,64**
102 Banka Hesabı	8.229.046,99	20.365.860,36	4.103.083,54
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı(-)	0,00	0,00	-4.565.000,00
108 Diğer Hazır Değerler Hesabı	44.880,75	24.484,96	1.866,89
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.590.408,28	1.650.596,69	720.302,21
12 FAALİYET ALACAKLARI	**18.715.316,03**	**21.764.153,34**	**25.999.367,42**
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	340.128,63	792.541,03	692.415,89
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	16.296.223,10	19.741.459,54	23.375.433,55
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesa	1.969.921,46	1.219.862,33	1.931.517,98
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	109.042,84	10.290,44	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	**75.010,32**	**74.236,72**	**69.405,64**
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	75.010,32	74.236,72	69.405,64
15 STOKLAR	**3.685.646,29**	**4.875.596,32**	**4.042.739,45**
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	3.685.646,29	4.875.596,32	4.042.739,45
16 ÖN ÖDEMELER	**353.079,67**	**1.236.874,36**	**444.459,70**
161 Personel Avansları Hesabı	1.200,00	0,00	0,00
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	351.879,67	372.027,37	443.441,95
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	864.846,99	1.017,75
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	**9.082.571,48**	**10.601.381,15**	**13.146.077,66**
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	9.082.571,48	10.601.381,15	13.146.077,66
II- DURAN VARLIKLAR	**103.503.410,10**	**163.808.805,16**	**381.085.409,56**
22 FAALİYET ALACAKLARI	**1.411.647,53**	**1.200.409,73**	**1.683.900,96**
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesa	1.411.647,53	907.471,10	1.298.026,25
226 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAT HESABI	0,00	292.938,63	385.874,71
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	**958.870,69**	**2.406.741,38**	**4.491.703,28**
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	458.870,69	1.906.741,38	3.604.203,28
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Se	500.000,00	500.000,00	2.000.000,00
247 SERMAYE TAAHHÜTLERİ HESABI (-)	0,00	0,00	-1.112.500,00
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	**101.108.658,43**	**160.177.420,60**	**374.885.571,87**
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	20.848.166,17	16.890.205,84	23.532.036,13
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	27.136.478,60	51.438.814,31	62.302.225,01
252 Binalar Hesabı	3.229.207,78	10.877.661,65	11.572.989,88
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	4.222.455,78	4.700.416,26	5.657.514,76
254 Taşıtlar Hesabı	3.528.980,21	4.704.653,27	4.703.653,27

PASİFLER	2016 Yılı	2017 Yılı	2018 Cari Yıl
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**13.250.466,92**	**13.698.802,25**	**99.473.631,93**
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**79.324,31**	**360.205,16**	**18.029.756,16**
300 Banka Kredileri Hesabı	79.324,31	360.205,16	18.029.756,16
32 FAALİYET BORÇLARI	**8.960.623,63**	**8.327.926,47**	**53.499.693,45**
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	8.960.623,63	8.327.926,47	53.499.693,45
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	**3.140.389,19**	**3.113.398,71**	**7.020.253,00**
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	259.429,98	401.079,17	4.492.356,43
333 Emanetler Hesabı	2.880.959,21	2.712.319,54	2.527.896,57
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	**486.648,12**	**841.693,02**	**922.865,24**
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	344.185,24	536.559,87	603.343,14
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	43.090,62	49.684,54	180.669,75
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapıla	98.388,61	254.478,69	130.136,43
363 Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00	0,00	7.746,00
368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	983,65	969,92	969,92
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**572.953,43**	**1.055.578,89**	**593.172,42**
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	572.953,43	1.055.578,89	593.172,42
38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**10.528,24**	**0,00**	**19.407.891,66**
380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00	86.082,74
381 Gider Tahakkukları Hesabı	10.528,24	0,00	19.321.808,92
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	**4.216.995,72**	**35.008.391,24**	**142.298.292,30**
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	**340.705,72**	**26.369.576,78**	**92.065.677,44**
400 Banka Kredileri Hesabı	340.705,72	26.369.576,78	92.065.677,44
43 DİĞER BORÇLAR	**0,00**	**0,00**	**3.516.929,82**
438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00	0,00	3.516.929,82
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	**3.869.790,00**	**2.400.375,45**	**2.260.375,45**
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	3.869.790,00	2.400.375,45	2.260.375,45
48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	**6.500,00**	**6.238.439,01**	**44.455.309,59**
480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00	0,00	59.750,00
481 Gider Tahakkukları Hesabı	6.500,00	6.238.439,01	44.395.559,59
V- ÖZ KAYNAKLAR	**127.811.907,27**	**175.694.795,57**	**183.275.787,84**
50 NET DEĞER	**23.208.769,63**	**23.722.429,21**	**34.040.889,47**
500 Net Değer/Sermaye Hesabı	23.208.769,63	23.722.429,21	34.040.889,47
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	**73.761.989,22**	**104.603.137,64**	**151.972.366,36**
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesab	73.761.989,22	104.603.137,64	151.972.366,36

www.balioglu.net

255 Demirbaşlar Hesabı	6.805.458,73	6.040.805,37	7.584.186,64	**59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI**	**30.841.148,42**	**47.369.228,72**	**-2.737.467,99**
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-14.994.624,81	-15.263.666,42	-22.109.266,79	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	30.841.148,42	47.369.228,72	0,00
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	50.332.535,97	80.788.530,32	281.642.232,97	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00	0,00	-2.737.467,99
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	**0,00**	**0,00**	**0,00**				
260 Haklar Hesabı	1.150.057,72	2.379.046,54	2.888.518,94				
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.150.057,72	-2.379.046,54	-2.888.518,94				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	**24.233,45**	**24.233,45**	**24.233,45**				
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varl	64.153,81	102.748,04	111.188,21				
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-39.920,36	-78.514,59	-86.954,76				
AKTİF TOPLAMI	**145.279.369,91**	**224.401.989,06**	**425.047.712,07**	**PASİF TOPLAMI**	**145.279.369,91**	**224.401.989,06**	**425.047.712,07**

	2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)		2016 Yılı	2017 Yılı	2018(Cari Yıl)
IX- NAZIM HESAPLAR	**86.032.042,11**	**185.277.767,61**	**185.911.387,82**	**IX- NAZIM HESAPLAR**	**86.032.042,11**	**185.277.767,61**	**185.911.387,82**
90 ÖDENEK HESAPLARI	**3.458.879,00**	**0,00**	**10.943.083,16**	**90 ÖDENEK HESAPLARI**	**3.458.879,00**	**0,00**	**10.943.083,16**
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	3.458.879,00	0,00	10.943.083,16	901 Bütçe Ödenekleri Hesabı	3.458.879,00	0,00	10.943.083,16
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	**10.389.745,89**	**20.687.572,72**	**26.397.113,77**	**91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI**	**10.389.745,89**	**20.687.572,72**	**26.397.113,77**
910 Teminat Mektupları Hesabı	10.389.745,89	20.687.572,72	23.914.148,42	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	10.389.745,89	20.687.572,72	23.914.148,42
914 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	0,00	0,00	2.482.965,35	915 VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	0,00	0,00	2.482.965,35
92 TAAHHÜT HESAPLARI	**70.319.104,22**	**162.725.881,89**	**133.280.385,09**	**92 TAAHHÜT HESAPLARI**	**70.319.104,22**	**162.725.881,89**	**133.280.385,09**
920 Gider Taahhütleri Hesabı	70.319.104,22	162.725.881,89	133.280.385,09	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	70.319.104,22	162.725.881,89	133.280.385,09
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	**1.864.313,00**	**1.864.313,00**	**15.290.805,80**	**99 DİĞER NAZIM HESAPLAR**	**1.864.313,00**	**1.864.313,00**	**15.290.805,80**
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	1.864.313,00	1.864.313,00	15.290.805,80	999 DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	1.864.313,00	1.864.313,00	15.290.805,80
TOPLAM	**86.032.042,11**	**185.277.767,61**	**185.911.387,82**	**TOPLAM**	**86.032.042,11**	**185.277.767,61**	**185.911.387,82**

www.balioglu.net

PAMUKKALE BELEDİYESİ 2018 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	I	II	III	IV	GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
630	1				PERSONEL GİDERLERİ	16.297.454,08	0,00	16.297.454,08
630	1	1			MEMURLAR	10.000.700,81	0,00	10.000.700,81
630	1	1	1		Temel Maaşlar	4.138.758,97	0,00	4.138.758,97
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	586.448,08	0,00	586.448,08
630	1	1	1	2	Taban Aylığı	3.552.310,89	0,00	3.552.310,89
630	1	1	2		Zamlar ve Tazminatlar	4.424.427,21	0,00	4.424.427,21
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	4.424.427,21	0,00	4.424.427,21
630	1	1	4		Sosyal Haklar	1.145.887,52	0,00	1.145.887,52
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	1.145.887,52	0,00	1.145.887,52
630	1	1	5		Ek Çalışma Karşılıkları	269.917,11	0,00	269.917,11
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	269.917,11	0,00	269.917,11
630	1	1	6		Ödül ve İkramiyeler	21.710,00	0,00	21.710,00
630	1	1	6	1	Ödül ve İkramiyeler	21.710,00	0,00	21.710,00
630	1	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	687.875,57	0,00	687.875,57
630	1	2	1		Ücretler	525.828,38	0,00	525.828,38
630	1	2	1	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	525.828,38	0,00	525.828,38
630	1	2	2		Zamlar ve Tazminatlar	152.945,08	0,00	152.945,08
630	1	2	2	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	152.945,08	0,00	152.945,08
630	1	2	4		Sosyal Haklar	9.102,11	0,00	9.102,11
630	1	2	4	2	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	9.102,11	0,00	9.102,11
630	1	3			İŞÇİLER	4.943.118,07	0,00	4.943.118,07
630	1	3	1		İşçilerin Ücretleri	3.425.298,20	0,00	3.425.298,20
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	3.407.979,80	0,00	3.407.979,80
630	1	3	1	2	Geçici İşçilerin Ücretleri	17.318,40	0,00	17.318,40
630	1	3	2		İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	155.127,29	0,00	155.127,29
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	155.127,29	0,00	155.127,29
630	1	3	3		İşçilerin Sosyal Hakları	315.509,64	0,00	315.509,64
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	315.509,64	0,00	315.509,64
630	1	3	4		İşçilerin Fazla Mesaileri	51.471,58	0,00	51.471,58
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaileri	51.471,58	0,00	51.471,58
630	1	3	5		İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	995.711,36	0,00	995.711,36
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	995.711,36	0,00	995.711,36
630	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	32.783,97	0,00	32.783,97
630	1	4	1		Ücretler	32.783,97	0,00	32.783,97
630	1	4	1	2	Aday Çırak, Çırak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	32.783,97	0,00	32.783,97
630	1	5			DİĞER PERSONEL	632.975,66	0,00	632.975,66
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	632.975,66	0,00	632.975,66
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	424.965,30	0,00	424.965,30
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	208.010,36	0,00	208.010,36
630	2				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.699.868,61	0,00	2.699.868,61
630	2	1			MEMURLAR	1.506.934,64	0,00	1.506.934,64
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.506.934,64	0,00	1.506.934,64
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	918.968,66	0,00	918.968,66
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	587.965,98	0,00	587.965,98
630	2	2			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	107.715,77	0,00	107.715,77
630	2	2	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	107.715,77	0,00	107.715,77
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	68.307,64	0,00	68.307,64

Hesap Kodu	I	II	III	IV	GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
600	1				Vergi Gelirleri	14.517.425,55	72.607.804,51	58.090.378,96
600	1	2			Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	13.919.099,19	62.737.454,04	48.818.354,85
600	1	2	9		Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	13.919.099,19	62.737.454,04	48.818.354,85
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	11.468.342,08	46.727.881,22	35.259.539,14
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	2.242.222,29	13.318.576,90	11.076.354,61
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	9.117,86	195.936,91	186.819,05
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	199.416,96	2.495.059,01	2.295.642,05
600	1	3			Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	596.732,86	8.462.907,86	7.866.175,00
600	1	3	2		Özel Tüketim Vergisi	4.175,58	6.350.810,51	6.346.634,93
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	0,00	139.075,07	139.075,07
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	4.175,58	6.211.735,44	6.207.559,86
600	1	3	9		Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	592.557,28	2.112.097,35	1.519.540,07
600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	353.606,02	1.143.581,26	789.975,24
600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	238.951,26	968.516,09	729.564,83
600	1	6			Harçlar	1.593,50	1.407.442,61	1.405.849,11
600	1	6	9		Diğer Harçlar	1.593,50	1.407.442,61	1.405.849,11
600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	0,00	740.768,56	740.768,56
600	1	6	9	53	İşgal Harcı	450,00	13.453,00	13.003,00
600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	0,00	140.813,50	140.813,50
600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	0,00	4.408,00	4.408,00
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	0,00	100,00	100,00
600	1	6	9	58	Tellallık Harcı	615,66	271.535,21	270.919,55
600	1	6	9	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	446,84	54.007,91	53.561,07
600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	81,00	182.356,43	182.275,43
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	438.258,69	8.227.702,21	7.789.443,52
600	3	1			Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	108.824,56	5.217.818,27	5.108.993,71
600	3	1	1		Mal Satış Gelirleri	2.335,50	392.203,24	389.867,74
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	2.335,50	322.729,84	320.394,34
600	3	1	1	99	Diğer Mal Satış Gelirleri	0,00	69.473,40	69.473,40
600	3	1	2		Hizmet Gelirleri	106.489,06	4.825.615,03	4.719.125,97
600	3	1	2	2	Muayene, denetim ve kontrol ücretleri	0,00	53.350,00	53.350,00
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	0,00	56.166,59	56.166,59
600	3	1	2	51	Çevre ve Esenlik Hizmetlerine İlişkin Gelirler	77.542,11	781.613,77	704.071,66
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	28.946,95	3.934.484,67	3.905.537,72
600	3	6			Kira Gelirleri	329.434,13	3.009.883,94	2.680.449,81
600	3	6	1		Taşınmaz Kiraları	328.669,74	2.498.294,76	2.169.625,02
600	3	6	1	1	Lojman Kira Gelirleri	0,00	3.900,12	3.900,12
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	328.669,74	2.494.394,64	2.165.724,90
600	3	6	2		Taşınır Kiraları	764,39	19.056,29	18.291,90
600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	764,39	19.056,29	18.291,90
600	3	6	3		Ön İzin, İrtifak Hakkı ve Kullanma İzini Gelirleri	0,00	492.532,89	492.532,89
600	3	6	3	3	Kullanma izni Gelirleri	0,00	492.532,89	492.532,89
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	2.288.875,18	2.288.875,18
600	4	4			Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	0,00	1.701.176,12	1.701.176,12
600	4	4	1		Cari	0,00	41.000,00	41.000,00
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yadımlar	0,00	41.000,00	41.000,00
600	4	4	2		Sermaye	0,00	1.660.176,12	1.660.176,12

www.balioglu.net

630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	39.408,13	0,00	39.408,13	600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yadımlar	0,00	35.400,00	35.400,00
630	2	3			İŞÇİLER	1.085.218,20	0,00	1.085.218,20	600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yadımlar	0,00	1.624.776,12	1.624.776,12
630	2	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	93.272,92	0,00	93.272,92	600	4	5			Proje Yardımları	0,00	587.699,06	587.699,06
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	93.272,92	0,00	93.272,92	600	4	5	1		Cari	0,00	210.210,26	210.210,26
630	2	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	991.945,28	0,00	991.945,28	600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0,00	210.210,26	210.210,26
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	642.168,55	0,00	642.168,55	600	4	5	2		Sermaye	0,00	377.488,80	377.488,80
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	349.776,73	0,00	349.776,73	600	4	5	2	4	Sosyal Güvenlik Kurumlarından Alınan Proje Yardımları	0,00	377.488,80	377.488,80
630	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	57.401.557,59	7.456,34	57.394.101,25	600	5				Diğer Gelirler	3.289.850,04	107.658.942,43	104.369.092,39
630	3	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	5.184.637,92	7.456,34	5.177.181,58	600	5	1			Faiz Gelirleri	71.587,63	1.408.496,38	1.336.908,75
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	643.642,52	0,00	643.642,52	600	5	1	9		Diğer Faizler	71.587,63	1.408.496,38	1.336.908,75
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	225.152,84	0,00	225.152,84	600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	71.587,63	1.403.513,88	1.331.926,25
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	900,00	0,00	900,00	600	5	1	9	99	Diğer Faizler	0,00	4.982,50	4.982,50
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	417.589,68	0,00	417.589,68	600	5	2			Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	20,96	88.838.053,27	88.838.032,31
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	147.620,08	0,00	147.620,08	600	5	2	2		Vergi ve Harç Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	88.121.327,13	88.121.327,13
630	3	2	2	1	Su Alımları	147.620,08	0,00	147.620,08	600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	0,00	84.909.964,08	84.909.964,08
630	3	2	3		Enerji Alımları	4.146.796,68	7.456,34	4.139.340,34	600	5	2	2	52	Çevre Temizlik Vergisinden Alınan Paylar	0,00	3.211.363,05	3.211.363,05
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	54.185,50	0,00	54.185,50	600	5	2	8		Mahalli İdarelere Ait Paylar	0,00	13.930,29	13.930,29
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	2.586.439,69	0,00	2.586.439,69	600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	0,00	430,40	430,40
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	1.506.171,49	7.456,34	1.498.715,15	600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	0,00	784,20	784,20
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	246.578,64	0,00	246.578,64	600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	0,00	12.715,69	12.715,69
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	246.578,64	0,00	246.578,64	600	5	2	9		Diğer Paylar	20,96	702.795,85	702.774,89
630	3	3			YOLLUKLAR	74.720,54	0,00	74.720,54	600	5	2	9	99	Diğer Paylar	20,96	702.795,85	702.774,89
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	19.289,09	0,00	19.289,09	600	5	3			Para Cezaları	3.212.801,45	9.922.254,27	6.709.452,82
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	19.289,09	0,00	19.289,09	600	5	3	2		İdari Para Cezaları	298.670,42	3.035.695,54	2.737.025,12
630	3	3	2		Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	14.725,98	0,00	14.725,98	600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	298.670,42	3.035.695,54	2.737.025,12
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	14.725,98	0,00	14.725,98	600	5	3	4		Vergi Cezaları	2.914.131,03	6.780.557,75	3.866.426,72
630	3	3	3		Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	40.705,47	0,00	40.705,47	600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	2.066,57	1.728.234,81	1.726.168,24
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	40.705,47	0,00	40.705,47	600	5	3	4	8	6552 sayılı Kanun Kapsamında Geç Ödeme Zammı	7,12	9.704,86	9.697,74
630	3	4			GÖREV GİDERLERİ	302.620,90	0,00	302.620,90	600	5	3	4	9	6552 sayılı Kanun Kapsamında TÜFE/ÜFE Tutarı	0,00	0,17	0,17
630	3	4	2		Yasal Giderler	298.006,03	0,00	298.006,03	600	5	3	4	10	6552 sayılı Kanun Kapsamında Katsayı Tutarı	0,00	2,45	2,45
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	162.427,30	0,00	162.427,30	600	5	3	4	14	7020 Geç Ödeme Zammı	0,00	2.962,25	2.962,25
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	87.500,00	0,00	87.500,00	600	5	3	4	15	7020 Yi/Üfe Gecikme Zammı	0,00	1,39	1,39
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	48.078,73	0,00	48.078,73	600	5	3	4	16	7020 Katsayı Tutarı	0,00	1,16	1,16
630	3	4	3		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	4.614,87	0,00	4.614,87	600	5	3	4	17	7143 Geç Ödeme Zammı	0,00	2.086,19	2.086,19
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	2.651,23	0,00	2.651,23	600	5	3	4	18	7143 Yi/Üfe Gecikme Zammı	17.238,14	461.715,92	444.477,78
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	1.963,64	0,00	1.963,64	600	5	3	4	19	7143 Katsayı Tutarı	7.601,99	364.678,72	357.076,73
630	3	5			HİZMET ALIMLARI	44.792.460,43	0,00	44.792.460,43	600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	2.887.217,21	4.211.169,83	1.323.952,62
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	27.726.181,23	0,00	27.726.181,23	600	5	3	9		Diğer Para Cezaları	0,00	106.000,98	106.000,98
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	261.886,00	0,00	261.886,00	600	5	3	9	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	0,00	106.000,98	106.000,98
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	20.924.685,22	0,00	20.924.685,22	600	5	9			Diğer Çeşitli Gelirler	5.440,00	7.490.138,51	7.484.698,51
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	49.780,54	0,00	49.780,54	600	5	9	1		Diğer Çeşitli Gelirler	5.440,00	7.490.138,51	7.484.698,51
630	3	5	1	8	Temizlik Hizmeti Alım Giderleri	5.791.258,04	0,00	5.791.258,04	600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	0,00	34.613,00	34.613,00
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	568.649,75	0,00	568.649,75	600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	0,00	433,96	433,96
630	3	5	1	11	Hizmet Alımı Suretiyle Çalıştırılacak Personele Yapılacak Kıdem Tazminatı Ödemeleri	129.921,68	0,00	129.921,68	600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	5.440,00	7.455.091,55	7.449.651,55
630	3	5	2		Haberleşme Giderleri	326.616,02	0,00	326.616,02									
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	61.040,86	0,00	61.040,86									
630	3	5	2	3	Bilgiye Abonelik Giderleri	258.075,16	0,00	258.075,16									
630	3	5	2	4	Haberleşme Cihazları Ruhsat ve Kullanım Giderleri	7.500,00	0,00	7.500,00									
630	3	5	4		Tarifeye Bağlı Ödemeler	831.469,92	0,00	831.469,92									
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	79.671,93	0,00	79.671,93									
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	57.508,99	0,00	57.508,99									

www.balioglu.net

630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	678.953,88	0,00	678.953,88
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	15.335,12	0,00	15.335,12
630	3	5	5		Kiralar	13.167.170,43	0,00	13.167.170,43
630	3	5	5	2	Taşıt Kiralaması Giderleri	12.823.452,89	0,00	12.823.452,89
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	161.188,00	0,00	161.188,00
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	73.384,26	0,00	73.384,26
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	109.145,28	0,00	109.145,28
630	3	5	9		Diğer Hizmet Alımları	2.741.022,83	0,00	2.741.022,83
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	46.078,47	0,00	46.078,47
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	2.694.944,36	0,00	2.694.944,36
630	3	6			TEMSİL VE TANITMA GİDERLERİ	6.116.915,72	0,00	6.116.915,72
630	3	6	1		Temsil Giderleri	2.603.348,10	0,00	2.603.348,10
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	2.603.348,10	0,00	2.603.348,10
630	3	6	2		Tanıtma Giderleri	3.513.567,62	0,00	3.513.567,62
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırlama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	3.513.567,62	0,00	3.513.567,62
630	3	7			MENKUL MAL,GAYRİMADDİ HAK ALIM, BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	744.120,32	0,00	744.120,32
630	3	7	1		Menkul Mal Alım Giderleri	123.508,15	0,00	123.508,15
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	27.612,00	0,00	27.612,00
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	1.496,15	0,00	1.496,15
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	94.400,00	0,00	94.400,00
630	3	7	3		Bakım ve Onarım Giderleri	620.612,17	0,00	620.612,17
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	117.638,98	0,00	117.638,98
630	3	7	3	3	Taşıt Bakım ve Onarım Giderleri	106.216,48	0,00	106.216,48
630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	387.717,91	0,00	387.717,91
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	9.038,80	0,00	9.038,80
630	3	8			GAYRİMENKUL MAL BAKIM VE ONARIM GİDERLERİ	186.081,76	0,00	186.081,76
630	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	50.799,00	0,00	50.799,00
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	50.799,00	0,00	50.799,00
630	3	8	6		Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	133.634,34	0,00	133.634,34
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	133.634,34	0,00	133.634,34
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.648,42	0,00	1.648,42
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	1.648,42	0,00	1.648,42
630	4				FAİZ GİDERLERİ	68.769.487,67	0,00	68.769.487,67
630	4	2			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	68.769.487,67	0,00	68.769.487,67
630	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	68.769.487,67	0,00	68.769.487,67
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	68.769.487,67	0,00	68.769.487,67
630	5				CARİ TRANSFERLER	5.331.509,72	0,00	5.331.509,72
630	5	1			GÖREV ZARARLARI	2.226.489,64	0,00	2.226.489,64
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.226.489,64	0,00	2.226.489,64
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu na	2.226.489,64	0,00	2.226.489,64
630	5	3			KAR AMACI GÜTMEYEN KURULUŞLARA YAPILAN TRANSFERLER	1.128.592,00	0,00	1.128.592,00
630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	1.128.592,00	0,00	1.128.592,00
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	1.037.504,42	0,00	1.037.504,42
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	91.087,58	0,00	91.087,58
630	5	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	1.675.320,00	0,00	1.675.320,00
630	5	4	1		Burslar ve Harçlıklar	1.451.250,00	0,00	1.451.250,00
630	5	4	1	1	Yurtiçi Burslar ve Harçlıklar	1.451.250,00	0,00	1.451.250,00
630	5	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler	224.070,00	0,00	224.070,00
630	5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	29.500,00	0,00	29.500,00

www.balioglu.net

630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	194.570,00	0,00	194.570,00
630	5	6			YURTDIŞINA YAPILAN TRANSFERLER	16.873,85	0,00	16.873,85
630	5	6	2		Uluslararası Kuruluşlara Yapılan Ödemeler	16.873,85	0,00	16.873,85
630	5	6	2	1	Uluslararası Kuruluşlara Üyelik Aidatı Ödemeleri	16.873,85	0,00	16.873,85
630	5	8			GELİRLERDEN AYRILAN PAYLAR	284.234,23	0,00	284.234,23
630	5	8	5		Mahalli İdarelere Verilen Paylar	284.234,23	0,00	284.234,23
630	5	8	5	2	Genel Bütçe Gelirlerinden Büyükşehir Belediyelere Ayrılan Paylar	284.234,23	0,00	284.234,23
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	6.882.072,30	0,00	6.882.072,30
630	12	1			Vergi Gelirleri	4.952.798,89	0,00	4.952.798,89
630	12	1	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	4.518.785,27	0,00	4.518.785,27
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	4.518.785,27	0,00	4.518.785,27
630	12	1	3		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	408.293,55	0,00	408.293,55
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	408.293,55	0,00	408.293,55
630	12	1	6		Harçlar	25.720,07	0,00	25.720,07
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	25.720,07	0,00	25.720,07
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	772.245,42	0,00	772.245,42
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	714.421,78	0,00	714.421,78
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	324,54	0,00	324,54
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	714.097,24	0,00	714.097,24
630	12	3	6		Kira Gelirleri	57.823,64	0,00	57.823,64
630	12	3	6	1	Kira Gelirleri	39.966,60	0,00	39.966,60
630	12	3	6	2	Taşınır Kiraları	17.857,04	0,00	17.857,04
630	12	5			Diğer Gelirler	1.157.027,99	0,00	1.157.027,99
630	12	5	3		Para Cezaları	1.156.866,35	0,00	1.156.866,35
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	756.957,69	0,00	756.957,69
630	12	5	3	4	Diğer Vergi Cezaları	392.543,66	0,00	392.543,66
630	12	5	3	9	Yukarıda Tanımlanmıyan Gelirler	7.365,00	0,00	7.365,00
630	12	5	9		Diğer Çeşitli Gelirler	161,64	0,00	161,64
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	161,64	0,00	161,64
630	13				Amortisman Giderleri	7.430.301,95	0,00	7.430.301,95
630	13	1			Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.920.829,55	0,00	6.920.829,55
630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	3.139.322,71	0,00	3.139.322,71
630	13	1	2		Binaların Amortisman Giderleri	343.287,61	0,00	343.287,61
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	1.149.889,78	0,00	1.149.889,78
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	645.724,97	0,00	645.724,97
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	1.642.604,48	0,00	1.642.604,48
630	13	2			Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	509.472,40	0,00	509.472,40
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	509.472,40	0,00	509.472,40
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.069.358,93	0,00	9.069.358,93
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	777.432,66	0,00	777.432,66
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	12.917,05	0,00	12.917,05
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	1.469,38	0,00	1.469,38
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	5.233,90	0,00	5.233,90
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	3.691.835,24	0,00	3.691.835,24
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	121.021,41	0,00	121.021,41
630	14	7			Yiyecek Grubu	76.411,44	0,00	76.411,44
630	14	10			Zirai Maddeler	394.265,11	0,00	394.265,11
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	329.938,78	0,00	329.938,78
630	14	13			Yedek Parçalar	248.146,34	0,00	248.146,34
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	150.022,64	0,00	150.022,64
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	300,00	0,00	300,00
630	14	16			Spor Malzemeleri Grubu	1.200,00	0,00	1.200,00

www.balioglu.net

630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	1.770,00	0,00	1.770,00
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	3.257.394,98	0,00	3.257.394,98
630	20			Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	843.375,83	0,00	843.375,83
630	20	1		Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	843.375,83	0,00	843.375,83
630	20	1	1	Vergi Gelirleri	722.203,44	0,00	722.203,44
630	20	1	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.804,69	0,00	5.804,69
630	20	1	5	Diğer Gelirler	115.367,70	0,00	115.367,70
630	99			Diğer Giderler	557.727,70	0,00	557.727,70
630	99	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	557.727,70	0,00	557.727,70

				GİDERLER TOPLAMI	**175.282.714,38**	**7.456,34**	**175.275.258,04**

GELİRLER TOPLAMI	**18.245.534,28**	**190.783.324,33**	**172.537.790,05**
FAALİYET SONUCU			**-2.737.467,99**

EK 2: İZLEME

Önceki Yıl/Yıllar Sayıştay Denetim Raporuna İlişkin İzleme Tablosu			
Bulgu Adı	**Yıl/Yıllar**	**İdare Tarafından Yapılan İşlem**	**Açıklama**
Jeotermal Kaynaklar ve Doğal Mineralli Sular Nedeniyle Kuruma Aktarılmayan Paylarla İlgili Hukuki Süreçlerin Başlatılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hukuki süreç başlatılmıştır.
Emanet Hesabında Biriken Avukatlık Vekâlet Ücreti Tutarlarından Gelir Kaydı Yapılması Gereken Kısımların Gelir Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus düzeltilmiştir.
Banka Hesabı ile Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı Arasında Uyumsuzluk Olması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus düzeltilmiştir.
Ekonomik Ömrünü Tamamlamış Araçlar İçin İlgili Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Araçların üzerinde haciz olduğu için hukuki sürecin sonuçlanması bekleniyor.
Tanıtım Niteliğinde Olmayan Yayınlar İçin Hizmet Alımı Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Hizmet alımı iptal edilmiştir.
Vektörle Mücadele ve İlaçlama İşlemlerinin Pamukkale Belediyesi Tarafından Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Önceki sözleşme süresi tamamlandıktan sonra yeni ihaleye çıkılmadı.
Anahtar Teslimi Götürü Bedel Yapım İşlerinde Yapılan İş Eksilişlerinde Hatalı Hesaplama Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerimizde böyle bir hususa rastlanmamıştır.
Devir, Tasfiye ve Paylaştırma İşlemleri Sırasında Kurum Adına Tescil Edilmesi Unutulan Taşınmazların Bulunması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu giderilmiştir.
Kurum Taşınmazlarının Kiralanmasında Mevzuata Aykırı Şekilde Pazarlık Usulünün Kullanılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu giderilmiştir.
Yapım İşi İhalelerinde İş Sağlığı ve Güvenliğine Dair Görevlendirmelerin Geç Yapılması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerde söz konusu hususa rastlanmamıştır.
Yüklenici ile Alt Yüklenici Arasında İmzalanan ve Kuruma İbraz Edilen Sözleşmelerde Damga Vergisi Kontrolünün Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu giderilmiştir.

www.balioglu.net

Bazı İhalelerde Yükleniciler Tarafından Temin Edilmesi Gereken Araçların Sayı ve Nitelikleri ile İstihdam Edilmesi Zorunlu Personel Sayısının Kontrol Edilmemesi	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerde benzer bir hususa rastlanmamıştır.
Engelli İstihdamı ve Sosyal Hizmetler Kanunu Uyarınca İstihdam Edilmesi Zorunlu Personel Hükümlerine Uyulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	İki engelli personel istihdam edilmiştir.
Geçiş Hakkı Kullanan İşletmecilerin Tespitine ve Geçiş Hakkı Ücretlerinin Tahsiline Yönelik Herhangi Bir İşlem Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Büyükşehir Belediyesinden tahsilat yapılmıştır.
Otopark Bedellerinden Elde Edilen Faiz Gelirlerinin Büyükşehir Belediyesine Aktarılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Bulgu konusu husus giderilmiştir.
Gecekondu Fonu Hesabının Oluşturulmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Gecekondu fonu hesabı oluşturulmuştur.
Kamulaştırma İşlemlerinin Tapu Müdürlüğü Nezdinde Takibinin Yapılmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Denetimlerimizde söz konusu hususa rastlanmamıştır.
Kurum Tarafından Kiraya Verilen Bir Kısım İş Yerlerinde Çevre Temizlik Mükellefiyeti ve İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatı Bulunmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünü Etkilemeyen Tespit ve Değerlendirmeler" bölümünde 6 nolu bulguda ele alınmıştır.
Kuruma Tahsis Edilen Taşınmazlara İlişkin Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması	2017	Yerine Getirilmedi	Söz konusu husus devam etmektedir. Konu, raporun "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde 3 nolu bulguda ele alınmıştır.
Mali Duran Varlıklar Hesap Grubunun Gerçek Durumu Yansıtmaması	2017	Tam Olarak Yerine Getirildi	Söz konusu husus giderilmiştir.

www.balioglu.net

www.balioglu.net

www.balioglu.net

www.balioglu.net

DENİZLİ PAMUKKALE BELEDİYESİ
2018 YILI
SAYIŞTAY PERFORMANS DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

1. **ÖZET** **43**

2. **KAMU İDARESİNİN SORUMLULUĞU** **43**

3. **SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU** **44**

4. **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI** **44**

5. **GENEL DEĞERLENDİRME** **44**

6. **DENETİM BULGULARI** **50**

www.balioglu.net

TABLOLAR LİSTESİ

Tablo 1: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması 45
Tablo 2: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması 46
Tablo 3: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması 46
Tablo 4: Performans Hedeflerin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi 47
Tablo 5: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması 47
Tablo 6: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması 47
Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması 48
Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması 48
Tablo 9: Faaliyet Odaklı Performans Hedefleri 53
Tablo 10: Performans Hedefleri ile Performans Göstergelerinin İlgililiği 56
Tablo 11: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmayan Sapma Nedenleri 58
Tablo 12: Bazı Faaliyetlere İlişkin Hedef ve Tahmini Gerçekleşme Oranları 62

www.balioglu.net

BULGU LİSTESİ

A. Denetim Bulguları

1. Stratejik Plana İlişkin Eylem Planının Hazırlanmaması

2. Stratejik Planda Bazı Unsurların Eksik Olması

3. Performans Hedeflerinden Bir Kısmının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

4. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

5. Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefi İle İlgili Olmaması

6. Bazı Gösterge Sapma Nedenlerinin "İkna Edicilik / Geçerlilik" Kriterlerine Uymaması

7. Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümüne Yer Verilmemesi

8. Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

www.balioglu.net

1. ÖZET

Bu rapor, Pamukkale Belediyesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 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.

Pamukkale Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdaki belgeler incelenmiştir:

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

www.balioglu.net

Belediyenin Stratejik Planı, Performans Programı ve Faaliyet Raporu mevzuatta belirtilen süreler içinde yayımlanmıştır. Detaylarına raporun ilerleyen bölümlerinde yer verildiği üzere; Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunda raporlama gereklilikleri ve performans bilgisinin içeriği açısından bir kısım eksiklikler mevcuttur. Ayrıca seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten "veri kayıt sisteminin" olmadığı 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.

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, Pamukkale Belediyesinin yayımladığı 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2018 yılı Performans Programı ve 2018 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2018 yılı performans denetimi kapsamında Pamukkale Belediyesi'nin yayımladığı, 2014-2019 dönemi Stratejik Planı, 2018 yılı Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporu incelenerek, faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim, yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin

www.balioglu.net

değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

A- STRATEJİK PLAN

- **Raporlama Gerekliliklerine Uyum**

Belediyenin Stratejik Planı mevcut olup ilgili mevzuatta yer alan kapsam ve içeriğe ilişkin tüm başlıkları incelendiğinde Stratejik Planda yer alması gereken unsurlardan stratejiler, beş yıllık maliyet tablosu ve ölçülemeyen kriterler için performans göstergelerinin bulunmadığı görülmüştür.

Stratejik Plan *"Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik"*te belirtilen süre içinde yayımlanmıştır.

- **Performans Bilgisinin İçeriği**

Stratejik planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda ise;

İlgililik

Stratejik Planda yer alan 18 adet stratejik hedefin amaçla ilgili olduğu görülmüştür. Ancak performans göstergesi belirlenmediği için performans göstergelerinin amaçla ilgili olup olmadığına dair değerlendirme yapılamamıştır.

Tablo 1: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	18	0
İlgili Değil	0	0
Toplam	18	0

Ölçülebilirlik

Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Klavuzunda, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında bir kriter olarak kullanıldığı ve bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak Belediyenin Stratejik Planında ölçülebilir olmayan stratejik hedeflere yönelik gösterge belirlenmemiştir. Dolayısıyla ölçülebilirlik kriterine dair değerlendirme yapılamamıştır.

www.balioglu.net

Tablo 2: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	1	0
Ölçülebilir Değil	17	0
Toplam	18	0

İyi Tanımlanma

Sayıştay Performans Denetim Rehberinde ölçülebilirlik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucunda ölçülebilir olmadığı tespit edilen hedefler için iyi tanımlama kriterine göre değerlendirme yapılamayacağı belirtilmiş. Bu sebeple Kurumun Stratejik Planında 18 adet hedef belirlenmiş. Bu hedeflerden de 17 adetinin ölçülebilir olmadığı için iyi tanımlama kriterine ilişkin değerlendirmesi yapılamamıştır.

Tablo 3: Stratejik Hedef ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Stratejik Hedef Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	-	0
İyi Tanımlanmamış	1	0
Toplam	1	0

www.balioglu.net

B- PERFORMANS PROGRAMI

- Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Performans programında, stratejik planda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir. Belediyenin Performans Programı mevcut olup ilgili mevzuatta belirtilen sürede yayımlanmıştır. İçerik itibariyle mevzuatta belirlenen başlıkları içermekle birlikte çıktı veya sonuç odaklı olmayan performans hedeflerinin olduğu, bazı performans göstergelerinin performans hedefi ile ilgili olmadığı ve bazı performans hedef ve göstergelerinin ise sade ve anlaşılır olmadığı görülmüştür.

- Performans Bilgisinin İçeriği

Performans programının ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi sonucunda;

Performans programında yer alan 18 performans hedefinin 3'ünün çıktı veya sonuç odaklı olmadığı değerlendirildiğinden ilgililik değerlendirilmesi yapılmamıştır. Çıktı veya sonuç odaklı olarak belirlenen performans hedeflerinin, stratejik planda yer alan hedeflerle aynı belirlendiği için ilgili olduğu değerlendirmesi yapılmış olup, 5 adet performans göstergesinin ise performans hedefi ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Performans programının incelenmesi neticesinde ölçülebilir olmayan hedef ve gösterge bulunmamaktadır. Ancak sade ve anlaşılır olarak hazırlanıp iyi tanımlanmayan performans hedef ve göstergelerinin olduğu görülmüştür.

İlgililik; Performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olup olmadığı değerlendirmeye tabi tutulmuş 18 performans hedefinden 3'ünün girdi ve faaliyet odaklı olduğu görülmüştür. İlgililik değerlendirmesi 15 performans hedefi ve 104 performans göstergesine yapılmıştır. 104 adet performans göstergesinden 99'unun performans hedefleriyle ilgili olduğu; 5'inin ise ilgili olmadığı görülmüştür.

Tablo 4: Performans Hedeflerin Çıktı-Sonuç Odaklılık Açısından Değerlendirilmesi

	Performans Hedefi Sayısı
Çıktı veya Sonuç Odaklı Hedef Sayısı	15
Girdi veya Faaliyet Odaklı Hedef Sayısı	3
Toplam	18

Tablo 5: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İlgililik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İlgili	15	99
İlgili Değil	0	5
Toplam	15	104

Ölçülebilirlik; Performans programının incelenmesi neticesinde ölçülebilir olmayan hedef ve gösterge bulunmadığı görülmüştür.

Tablo 6: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Ölçülebilir	15	99
Ölçülebilir Değil	0	0
Toplam	15	99

www.balioglu.net

İyi Tanımlanma; Performans göstergelerinden 18 tanesinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Tablo 7: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanma Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
İyi Tanımlanmış	15	81
İyi Tanımlanmamış	0	18
Toplam	15	99

C- FAALİYET RAPORU

- Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Belediyenin Faaliyet Raporu Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te belirlenen süre içerisinde yayımlanmıştır.

Faaliyet Raporunun kapsamı ve şekli genel olarak Yönetmeliğe uygun olsa da, Raporda gelecek yıllara ilişkin öneriler ile muhtemel riskler karşısında alınacak tedbirlerin yer alacağı Öneri ve Tedbirler bölümüne yer verilmemiştir.

www.balioglu.net

- Performans Bilgisinin İçeriği

Stratejik plan ve performans programı değerlendirmesi sonucu ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan performans hedefi ve göstergeler tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik/ikna edicilik kriterine göre değerlendirilmiştir.

Tutarlılık: Faaliyet Raporunda yer alan, ilgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan 99 adet performans göstergesinin tamamının performans programı ile tutarlı olduğu görülmüştür.

Tablo 8: Performans Hedefleri ve Performans Göstergelerinin Tutarlılık Kriterine Göre Sınıflandırılması

	Performans Hedefi Sayısı	Performans Göstergesi Sayısı
Tutarlı	15	99
Tutarlı Değil	0	0
Toplam	15	99

Doğrulanabilirlik: Belediyenin veri kayıt sistemi olmadığı için Faaliyet Raporunda yer alan performans göstergelerinin çoğunluğu doğrulanabilirlik kriterine göre değerlendirilememiştir.

Geçerlilik/İkna Edicilik: 2018 yılı İdare Faaliyet Raporunda yer alan, İlgili ve ölçülebilir olduğu kanaatine varılan 99 performans göstergesinin; 58'inde hedeflenen düzeye tam olarak ulaşılmış, 15'inde hedeflenen düzeyin üzerinde gerçekleşme olmuş, 26'sında hedeflenen düzeye ulaşılamamıştır.

2018 yılı faaliyetleri sonucunda performans göstergelerinin 15'inde olumlu sapma, 26'sında olumsuz sapma olmak üzere toplam 41'inde sapma meydana gelmiştir. Bunlardan sadece 7'sinde belirtilen sapma nedeni geçerli/ikna edicidir. Geri kalan 7'sinde sapma nedeni belirtilmemiş, 27'sinde ise belirtilen neden geçerli/ikna edici görülmemiştir.

D- FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRMESİ

www.balioglu.net

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi kurumların performans bilgisini üreten veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla yapılmaktadır. Sistem denetimini içeren bu değerlendirmenin hedefi, kamu idarelerinin raporlanan verilerde önemli bir hata olması riskini azaltmak üzere yeterli kontrol sistemleri kullanıp kullanmadığını belirlemektir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir. Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir.

Belediyede faaliyet sonuçlarının ölçülebilmesi ve değerlendirebilmesi için önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi yani bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Faaliyet raporunda yer alan verilerin doğrulanabilir olması ve verilerin güvenilirliğine yönelik risklerin tespit edilebilmesi için veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekmektedir. Veri kayıt sistemi olmadığı için göstergelere ilişkin gerçekleşme sonuçlarının doğruluğu değerlendirilememiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesi

BULGU 1: Stratejik Plana İlişkin Eylem Planının Hazırlanmaması

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için izleme ve değerlendirmeyi kolaylaştıran eylem planı hazırlanmamıştır.

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 7'nci bölümünde İzleme ve Değerlendirme tanımlandıktan sonra bu faaliyetlerin nasıl yapılması gerektiği belirtilmiştir.

İzleme; stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanması, değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizi olarak tanımlanmıştır.

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için; amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı bir eylem planının hazırlanmasının yararlı olacağı belirtilmiş ve eylem planının izleme ve değerlendirmeyi kolaylaştıracağı üzerinde durulmuştur.

Dolayısıyla Kurumun izleme ve değerlendirme faaliyetlerini daha etkin bir şekilde gerçekleştirebilmesi için "Eylem Planının" hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyeler İçin Stratejik Planlama Rehberinin 11.maddesinin 1.fıkrasında *'Stratejik planların uygulama etkinliğini artırmak üzere merkez ve taşra teşkilatlarınca eylem planları hazırlanabilir.'* denilmektedir. Dolayısıyla Eylem Planı hazırlanması yasal bir zorunluluk olmamakla birlikte, stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için izleme ve değerlendirmeyi kolaylaştırması açısından önemlidir. Belediyemizce 2020-2024 Stratejik Planı hazırlıkları kapsamında Eylem Planı hazırlanacaktır." Denilmektedir.

Sonuç olarak 2020-2024 Stratejik Planı hazırlıkları kapsamında İdare tarafından Eylem Planı hazırlanacağı belirtilmiştir. Kamu idaresi cevabında da belirtildiği gibi Eylem Planın hazırlanması yasal bir zorunluluk olmasa da stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için izleme ve değerlendirmeyi

www.balioglu.net

kolaylaştırması açısından önem arz etmektedir. Tespit edilen hususla ilgili yapılacak işlemler takip eden denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Bazı Unsurların Eksik Olması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken bazı unsurlara Pamukkale Belediyesinin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planında yer verilmemiştir.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda stratejik planda bulunması gereken temel unsurlar şu şekilde sayılmıştır;

- Durum analizi (özet)
- Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
- Misyon, vizyon, temel değerler
- En az bir amaç
- Her amacın altında en az bir hedef
- Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilememişse ölçüm kriter(ler)
- Stratejiler
- Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet

Anılan Kılavuzun 5'inci bölümünün (G) kısmında, stratejilerin kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olduğu, etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmanın mümkün olmadığı, stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliğinin göz önünde bulundurulması gerektiği belirtilmiş ve stratejilerin nasıl geliştirileceğine yönelik açıklamalara yer verilmiştir.

Kılavuzun *"Maliyetlendirme"* başlıklı 6'ncı bölümünde;

"Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

www.balioglu.net

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir.

Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir." denilmektedir.

Kılavuzun 5'inci bölümünün *"Performans Göstergeleri"* başlıklı (F) kısmında;

"Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir." denilerek ölçülemeyen hedefler için gösterge belirlenmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; Belediyenin Stratejik Planında, Kamu İdareleri için Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzunda yer alan hükümler doğrultusunda yer verilmesi gereken, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren stratejilere, ölçülemeyen hedefler için ölçüm kriterlerine ve beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Planda yer verilmesi gereken, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacağını gösteren stratejilere, ölçülemeyen hedefler için ölçüm kriterlerine ve beş yıllık tahmini maliyet tablosuna, hazırlık aşamasında olan Belediyemiz 2020-2024 Stratejik Planında yer verilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulguda ele alınan konu idare tarafından kabul edilmiş olup belirtilen unsurlara 2020-2024 Stratejik Planında yer verileceği belirtilmiştir. Konu takip eden yıllar denetimlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesi

BULGU 3: Performans Hedeflerinden Bir Kısmının Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

Belediyenin 2018 yılı Performans Programında yer alan performans hedeflerinin

www.balioglu.net

bazılarının faaliyet odaklı olduğu görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin *"Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi"* başlıklı bölümünde performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin *"Tanımlar"* başlıklı bölümünde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

2018 Yılı Performans Programı incelendiğinde; aşağıda belirtilen performans hedeflerinin kurumun asli görevi olan faaliyet odaklı hedefler olduğu, çıktı-sonuç odaklı olma kriterini karşılamadığı görülmüştür.

Tablo 9: Faaliyet Odaklı Performans Hedefleri

Sıra No	Performans Hedefi
1	Hedef 2.1 Kent Güvenirliğini Artırmaya Yönelik Olarak Zabıta Hizmetlerini Sunmak
2	Hedef 5.1 Çevrenin ve Halk Sağlığının Korunmasını Sağlayacak Geri Dönüşüme İmkan Veren Biçimde Katı Atık Yönetimini Sağlamak
3	Hedef 5.2 Daha Sağlıklı Bir İlçede Yaşama Anlayışı Çerçevesinde Halk Sağlığının Korunmasını ve İyileştirilmesini Desteklemek

www.balioglu.net

Performans hedeflerinin, Performans Programı Hazırlama Rehberi doğrultusunda çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmesine özen gösterilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; **"**Bulgudaki tabloda belirtilen hedefler, Stratejik Plandaki amaçlara ulaşmak için belirlenen hedeflerdir. Bu hedeflerin performans esaslı bütçeleme gereği faaliyetlerin maliyetlendirilebilmesi için -her ne kadar belediyenin asli görevleri arasında olsa dahi- belirlenmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak Performans Programı Hazırlama Rehberinin *"Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi"* başlıklı bölümünde performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği belirtilmiştir. Kurumun asli görevi olan faaliyet odaklı hedeflerin, çıktı-sonuç odaklı olma kriterini karşılamadığı görülmüştür. İdarenin kendisine kanunlarla tevdi edilmiş faaliyet ve görevlerin performans hedefi olarak belirlenmesinin uygun olmadığı düşünülmektedir.

BULGU 4: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin İyi Tanımlanmaması

Belediyenin 2018 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin iyi tanımlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğe göre performans programlarında yer alan performans göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. İyi tanımlanma kriteri, net ve anlaşılabilir hedef ve göstergeler hazırlama gerekliliği ile ilgilidir. Bu nedenle idarelerin neyi başarmak istediklerini açık ve anlaşılır bir şekilde ifade etmeleri gerekmektedir. Göstergelerin iyi tanımlanmamış olması, kamu idarelerinin hedeflere yönelik başarıyı yanlış raporlama riskini doğurur. Bu riskin ortadan kaldırılabilmesi için kurumun performans göstergelerini açık ve anlaşılabilir bir şekilde belirlemesi gerekmektedir.

Performans göstergesi, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilmeli, ölçülebilir, ulaşılabilir ve güvenli veri sunacak nitelikte olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

Kurum performans programında yer alan iyi tanımlanmamış olan bazı hedef ve göstergeler aşağıda gösterilmiştir.

A) Hedef 1.1 Pamukkale Kentinin İmar Planına Uygun Gelişimini Sağlamak

- F-1-1-1 Kamulaştırılan Alan (m2)
- F-1-1-2 Kiralama
- F-1-1-3 Düzenlenecek Alan (%)
- F-1-1-4 Düzenlenecek Alan (%)
- F-1-1-5 Düzenlenecek Alan (%)
- F-1-1-6 Düzenlenecek Alan (%)
- F-1-1-7 Düzenlenecek Alan (%)
- F-1-1-8 Denetleme Süresi (Gün)

- F-1-1-17 Trafik Üst Düzenlemesi (km)

B) Hedef 6.2 Vizyona ulaşmak için gerekli olan kaynak ihtiyacının karşılanması, finansal yönetimin yapılanması ve planlama-programlama ve bütçeleme ile raporlama kapasitesinin geliştirilmesi için mali yönetimin güçlendirilmesini sağlamak

- F-6-2-1 Gelir Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)
- F-6-2-2 Gider Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)
- F-6-2-4 Kişi Sayısı (Adet)
- F-6-2-5 Gerçekleştirme Oranı (%)
- F-6-2-6 Gerçekleştirme Oranı (%)
- F-6-2-7 Gerçekleştirme Oranı (%)
- F-6-2-8 Bütçenin Stratejik Plan ve Performans Programına Uygunluğu (%)

www.balioglu.net

C) Hedef 6.4 Çalışanların Kapasitesini, Verimliliğini ve Motivasyonunu Yükseltmek Suretiyle, İnsan Kaynakları Yönetimini Misyonu Gerçekleştirmeye ve Vizyona Ulaşmaya Yönelik Geliştirmek

- F-6-4-1 Hizmetlerinin Etkin ve Verimli Yürütülme Oranı (%)

Ç) Hedef 6.6 Hukuk Süreçlerini Etkinleştirmek ve Farkındalığını Artırmak

- F-6-6-1 Birimlerin İhtiyaç Duydukları Hukuki Bilgilendirmelerin Gerçekleştirme Oranı (%)

Kamu idaresi cevabında; **"**Bulguda belirtilen göstergeler, hedefleri gerçekleştirmek için belirlenen faaliyetlerin ölçülebilirliği açısından belirlenmiştir. Dolayısıyla hedeflerin gerçekleşme durumunda faaliyet ve faaliyete ilişkin göstergelerin bir bütün olarak değerlendirilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında göstergelerin bir bütün olarak değerlendirilmesine vurgu yapılsa da, iyi tanımlanmamış göstergelerin bütüne esas olacak şekilde değerlendirilmesi Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te bahsi geçen hükümlere göre mümkün değildir. Zira performans programlarında yer alan performans

göstergelerinin sade ve anlaşılır olması esastır. Dolayısıyla Performans Programında yer alan performans göstergelerinin iyi tanımlanmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Göstergelerinin Performans Hedefi İle İlgili Olmaması

Belediyenin 2018 yılına ilişkin Performans Programında yer alan bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberinin *"Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi"* başlıklı kısmında performans göstergelerinin, performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilecek nitelikte olması gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla performans göstergelerinin performans hedeflerini ölçebilmesi için hedef ile ilgili olması gerekmektedir.

İlgililik değerlendirmesi, performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgililiği ve performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgililiği olmak üzere iki aşamada yapılır.

Gösterge, kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Performans göstergesi ile performans hedeflerinin ilgililiğine yönelik yapılan incelemede, bazı performans hedeflerinin performans göstergeleriyle ilgili olmadığı görülmüştür. Yapılan tespitlere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir:

Tablo 10: Performans Hedefleri ile Performans Göstergelerinin İlgililiği

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	Açıklama
Hedef 1.1 Pamukkale Kentinin İmar Planına Uygun Gelişimini Sağlamak	F-1-1-2 Kiralama	Kiralama faaliyetinin imar uygulamasıyla ilgisi kurulamamıştır
Hedef 4.1 Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak	F-4-1-4 Beyaz Masa Hizmetlerinin Etkin Yürütülmesi	Beyaz Masa hizmetinin kültürel değerlerle ve turizm ile ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 4.1 Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak	F-4-1-6 Belediyemiz Yerel Gündem ve Ülke Gündem Haberlerinin Takibi ile Sosyal Medyada Yer Alan Belediyemizle İlgili Haberlerinin İdaremize Bildirilmesi Maksadıyla Ajans Hizmetlerinin Alınması	Ajans hizmetinin kültürel değerler ve turizm ile ilgisi kurulamamıştır.
Hedef 4.1 Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak	F-4-1-7 Belediyemiz Sınırları İçerisinde İkamet Eden Vatandaşlarımız ile Belediyemiz faaliyetleri Hakkında Anket Çalışması Yaptırılması	Anket hizmetinin kültürel değerler ve turizm ile ilgisi kurulamamıştır.

www.balioglu.net

Hedef 4.1 Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak	F-4-1-8 İlan Edilmek Maksadıyla Diğer Kamu Kurumlarından Belediyemize Gelen Yazı, Afiş vb. Taleplerin Gerçekleştirilmesi	İlan hizmetinin kültürel değerler ve turizm ile ilgisi kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; **"**Bulguda belirtilen göstergelerle hedefler arasında doğrudan bir ilişki bulunmamasının sebebi; belirtilen göstergelerin, hedeflere ulaşabilmek için belirlenen faaliyetlerin ölçülebilirliğini test etmesidir. Göstergelerin doğrudan hedeflerle ilişkisine bakılmaktansa, bir bütün olarak, yani faaliyetle birlikte değerlendirilmesi gerekmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında göstergelerle hedefler arasında doğrudan bir ilişki bulunmadığı kabul edilmekle birlikte, göstergelerin doğrudan hedeflerle ilişkisine bakılmaktansa, bir bütün olarak, yani faaliyetle birlikte değerlendirilmesi gerekliliğine vurgu yapılmıştır. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberine göre ilgililik değerlendirmesi performans hedeflerinin stratejik plandaki hedeflerle ilgililiği ve performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgililiği olmak üzere iki aşamada yapılır. Dolayısıyla Performans Programında yer alan performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmasına dikkat edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

www.balioglu.net

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesi

BULGU 6: Bazı Gösterge Sapma Nedenlerinin "İkna Edicilik / Geçerlilik" Kriterlerine Uymaması

Belediyenin 2018 Faaliyet Raporunda hedef gerçekleşmelerinde sapmalar olmasına rağmen bazı sapma nedenlerinin mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "*Faaliyet raporları*" başlıklı 41'inci maddesinde;

"…

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

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*" başlıklı 18'inci maddesinde;

"…

2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir..." denilmektedir.

Performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapma olması durumunda, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri belirtilmeli, sapma nedenleri geçerli ve ikna edici olmalıdır.

Pamukkale Belediyesi 2018 Faaliyet Raporunda bazı performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olmuştur. Sapmaların olduğu hedeflerden bazılarında sapma nedeni açıklanmamış, bazılarında ise sapma nedeni geçerli ve ikna edici değildir.

www.balioglu.net

Belediye tarafından açıklanan sapma nedenlerinden "Geçerlilik/İkna Edicilik" kriterine uygun olmayanlara ilişkin örneklere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir. Tabloda görüldüğü gibi sapma nedenleri geçerli ve ikna edici değildir.

Tablo 11: Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterine Uygun Olmayan Sapma Nedenleri

	Hedef	Gerçekleşme	Sapma Sebebi
Hedef 1.1 Pamukkale Kentinin İmar Planına Uygun Gelişimini Sağlamak			
F-1-1-9 Mahalleye Dönüşen Yerleşim Yerleri ve Mevcut Mahallelerde Yeni Oluşan İmar Planları Doğrultusunda 18. Madde Uygulaması Çalışmaları Yapılması	500	50	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı % 10 oranında gerçekleştirdik.
Gösterge: Düzenlenecek Alan (18. Madde Kapsamında) (Hektar)			
F-1-1-13 Yol Yapımı (Asfalt)	30	21	Faaliyetimizi büyük oranda ve planlanan bir şekilde 2018 yılı içinde gerçekleştirdik.
Gösterge: Asfalt Yol Yapımı (km)			
F-1-1-15 Yol ve Kaldırım Yapımı (Beton Parke) Üst Yapı	619.000	661.293	Sapma olduğu halde neden sunulmamıştır.
Gösterge: Beton Parke Yapımı (m2)			
F-1-1-16 Yol Yapım ve Onarım (Beton Parke)	50.000	40.000	Sapma olduğu halde neden sunulmamıştır.
Gösterge: Beton Parke Onarım Yapılması (m2)			
Hedef 1.2 Kent Bilgi Sisteminin Belediyenin Tüm Birimlerince Kullanılır Hale Getirilmesini Sağlamak			
F-1-2-2 Koordinasyon birimi ile iskan ve arşiv birimleri arasında otomasyonun kurularak E-ruhsat bilgi sistemi ile entegrasyonun sağlanması, tek bir	100	50	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı % 50 oranında

bilgi sistemi oluşturulması **Gösterge:** Sunulan Bilgi			gerçekleştirdik.
Hedef 3.2 Sosyal Dayanışmayı Geliştirmek ve Yoksulluğun Etkilerini Azaltmak			
F-3-2-7 İlçe Sınırlarında Bulunan Amatör Spor Kulüplerine Spor Malzemesi Yardımı Yapmak **Gösterge:** Yardım Yapılması Planlanan Amatör Spor Kulübü Sayısı	40	0	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı gerçekleştiremedik.
Hedef 4.1 Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak			
F-4-1-1 İlçemizin Ulusal ve Uluslararası Alanda Tanıtımı **Gösterge:** Hazırlanan Tanıtım Broşür, Dergi Sayısı (adet)	30.000	24.000	Faaliyetimizi planlanana yakın şekilde 2018 yılı içinde gerçekleştirdik.
F-4-1-10)İlçe Sınırları İçinde Öğrenim Gören Lise Öğrencilerinin Gelecek Planlarına Katkı Sağlamak Amacıyla Gezi Düzenlenmesi **Gösterge:** Geziye Götürülmesi Planlanan öğrenci Sayısı (adet	2.000	0	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı gerçekleştiremedik.
F-4-1-11 İlçe Sınırları İçinde Yaşayan Şehit ve Gazi Yakınlarına Yönelik Tarihi, Kültürel Gezi Düzenlemesi **Gösterge:** Geziye Götürülmesi Planlanan Şehit ve Gazi Yakını Sayısı(adet)	250	0	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı gerçekleştiremedik.
Hedef 4.2 İlçe Halkının Kültürel, Sanatsal, Sosyal ve Ekonomik Faaliyetlere Katılımını Sağlamak			
F-4-2-1 Muhtarlara Kahvaltı, Yemek ve Toplantı Düzenlemek **Gösterge:** Düzenlenen Kahvaltı, Yemek ve Toplantı Sayısı (Adet)	8	5	Muhtarlık İşleri Müd. bağlı olan bu faaliyet Özel kalem bünyesinde gerçekleştirilmiştir.
F-4-2-2 Temsil, Tören, Tanıtım ve Ağırlama Hizmetlerini Gerçekleştirmek **Gösterge:** Temsil, Tören, Tanıtım ve Ağırlama Hizmetlerini Gerçekleştirmek (Adet)	2	0	Muhtarlık İşleri Müd. bağlı olan bu faaliyet Özel kalem bünyesinde gerçekleştirilmiştir.
F-4-2-8 Çocukların Yaz Ayları Aktivitelerine Katılmaları İçin Okul Bahçelerinde Portatif Havuzda Yüzme Kursu Düzenlemek **Gösterge:** Etkinliğin Planladığı Okul Sayısı	10	0	Yüzme Kursu faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı gerçekleştiremedik.
Hedef 6.1 Bilgi Sistemlerini Geliştirmek ve Bilgiyi Etkin Kullanan Bir Yapıya Kavuşmak			
F-6-1-5 Afet Yönetim Sistemi Gereği Veri Güvenliğinin Sağlanması İçin Gerekli Şartların Oluşturulması **Gösterge:** Veri Güvenliği İçin Sistemin Gerçekleşme Oranı (%)	75	0	Faaliyetimizi öngörülmeyen sebeplerden dolayı gerçekleştiremedik.
Hedef 6.2 Vizyona ulaşmak için gerekli olan kaynak ihtiyacının karşılanması, finansal yönetimin yapılanması ve planlama-programlama ve bütçeleme ile raporlama kapasitesinin geliştirilmesi için mali yönetimin güçlendirilmesini sağlamak			
F-6-2-1 Gelir Birimlerinin Etkin Yönetimi **Gösterge:** Gelir Bütçesinin Gerçekleşme Oranı (%)	85	65	Gelir bütçe tahminimiz yıl içinde beklediğimiz ölçüde gerçekleşmemiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda 2018 yılı Faaliyet Raporunda, bazı göstergelerin sapma nedenlerinin mantıklı ve inandırıcı gerekçelerle açıklanmadığı veya hiç açıklanmadığı belirtilmiştir. Gerçekleşme oranı %80'in üzerinde olan bazı hedeflerde sapma nedeni belirtme gereği duyulmamıştır. Ancak sapma nedeni hiç belirtilmeyen hedeflerin sapma nedenlerinin belirtilmesi hususuna 2019 yılı Faaliyet Raporunda dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak gerçekleşme oranı %80'in üzerinde olan bazı hedeflerde sapma nedeni belirtme gereği duyulmadığı, sapma nedeni hiç belirtilmeyen hedeflerin sapma nedenlerinin belirtilmesi hususuna 2019 yılı Faaliyet Raporunda dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde gerçekleşme durumu ile meydana gelen tüm sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiş, gerçekleşme oranı %80'in üzerinde olan hedeflerin sapma nedeninin belirtilmeyeceğine dair bir ibare bulunmamaktadır. Ayrıca bulguda belirtildiği gibi sapma nedenlerinin açık, anlaşılır, geçerli ve ikna edici olması gerekmektedir.

www.balioglu.net

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümüne Yer Verilmemesi

Belediyenin 2018 yılı Faaliyet Raporunda "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin "*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*" başlıklı 18'inci maddesinde;

"*(1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.*

...

d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir." denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin "*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*" başlıklı 19'uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik ekinde ise Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin

Değerlendirilmesi bölümünden sonra gelmek üzere "Öneri ve Tedbirler" bölümüne yer verileceği belirtilmiştir.

Pamukkale Belediyesi 2018 yılı Faaliyet Raporu'nun incelenmesi neticesinde, mevzuata aykırı olarak "Öneri ve Tedbirler" bölümünün düzenlenmediği dolayısıyla gelecek yıllarda yapılması planlanan değişiklik önerileri ile muhtemel riskler karşısında alınması gereken tedbirlere faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda 2018 yılı Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirler Bölümüne yer verilmediği belirtilmiştir. 2019 yılı Faaliyet Raporunda bu hususa dikkat edilecektir" denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi Ve Değerlendirilmesi

www.balioglu.net

BULGU 8: Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Belediyede performans hedeflerine ulaşmak için yapılan faaliyetlerin izlenmesini ve raporlanmasını sağlayacak bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Veri kayıt sistemi, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlar.

Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir. Veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar önceden belirlenmiş olmalıdır.

Belediyenin performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak bir sistemin kurulmadığı görülmüştür. Performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ilgilisine göre harcama birimleri tarafından herhangi bir kritere bağlı olmadan, farklı yöntemlerle takip edilmektedir.

Önceden belirlenmiş usullere göre işleyen bir veri kayıt sistemi olmadığı için bazı faaliyetlerin gerçekleştiğine dair kanıtlayıcı belgeler incelenememiştir. Bazı göstergelerin gerçekleşme oranlarının, yeterli veri olmadan tahmini olarak belirlendiği tespit edilmiştir. Gerçekleşme oranı tahmini olarak yazılmış göstergelere ilişkin örneklere aşağıdaki tabloda yer verilmiştir.

Tablo 12: Bazı Faaliyetlere İlişkin Hedef ve Tahmini Gerçekleşme Oranları

Faaliyet	Hedef	Gerçekleşme
F-6.8.3: Sivil savunma hizmetleri **Gösterge:** İhtiyaç karşılama oranı (%)	90	90
F-6.3.1: Yıllık eğitim planının hazırlanması **Gösterge:** 2017 yılında hazırlanan eğitim planının uygulanma oranı (%)	100	100
F-1.1.3: Tüzel kişilikleri sona ererek Belediyemize bağlanan belde belediyelerinde uygulama imar planı revizyonlarının tamamlanması **Gösterge:** Düzenlenecek alan (%)	80	80
F-4.1.1: İlçemizin ulusal ve uluslararası alanda tanıtımı **Gösterge:** Hazırlanan tanıtım broşür, dergi sayısı (adet)	1.300.000	1.500.000

Veri kayıt sisteminin olmaması ve bazı faaliyet ve göstergelerin gerçekleşme durumuna ilişkin yeterli veri bulunmaması nedeniyle; Belediyenin 2018 yılı faaliyet raporuna yönelik incelemelerde, faaliyet raporunda yer alan gerçekleşmelere ilişkin verilerin doğruluğu teyit edilememiştir.

www.balioglu.net

Kamu idaresi cevabında; "Bulguda Faaliyet Raporunda belirtilen hedeflerin gerçekleşme oranlarının, önceden belirlenmiş bir veri kayıt sistemine göre hazırlanmadığı belirtilmiştir. 2019 yılı Faaliyet Raporunda bu hususa dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak bulgu konusu husus İdare tarafından da kabul edilmiş ve gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiş olup, konu takip eden denetim döneminde izlenecektir.

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