



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DÜZCE BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

DÜZCE BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DÜZCE BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	41

DÜZCE BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	13
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8.	EKLER.....	34

KISALTMALAR

ÇTV: Çevre Temizlik Vergisi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri tablo ve grafiklerde gösterilmiştir. Buna göre Kurumun bütçe gelirleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 1 : Bütçe Gelirleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	14.022.731,16	12,88
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.936.383,77	23,84
4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.987.400,00	3,66
5	Diğer Gelirler	58.836.219,75	54,06
6	Sermaye Gelirleri	6.056.507,45	5,56
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
800 Bütçe Gelirleri		108.839.242,13	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %12,88'dir. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %23,84 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %54,06 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Tablos 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	8.893,50	3,82
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.420,52	10,39
4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	11.979,00	85,79
6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı		23.293,02	100,00

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Tablo 3: Bütçe Giderleri Tablosu

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	17.770.638,59	15,38
2	SGK Prim Giderleri	3.296.058,22	2,85
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	59.665.848,22	51,64
4	Faiz Giderleri	9.045.765,82	7,83
5	Cari Transferler	4.088.108,56	3,54
6	Sermaye Giderleri	16.653.107,09	14,41
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00
8	Borç Verme	5.033.217,81	4,35
830	Bütçe Giderleri	115.552.744.31	100,00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %51,64'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %14,41'dir. Personel giderleri ise %15,38'lik bir orana ulaşmıştır. Gelir gider arasındaki fark borçlanma yolu ile telafi edilmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Doğalgaz Şirketine Kanundan Kaynaklanan Ortaklık Tesis Edilmemesi ve Bu Ortaklık Payının 241 Numaralı Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Gösterilmemesi

Denetimlerimiz sırasında, Düzce Belediyesinin Düzce- Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.' ne (DERGAZ Doğalgaz) ortak olması ile ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı ve buna bağlı olarak doğması gereken ortaklık payının Belediye mali tablolarında gösterilmediği tespit edilmiştir.

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanununun 4 üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendinde; *"Kuruldan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli ödenmek kaydıyla en fazla yüzde on oranında artırılabilir. Ancak bu artış Hazineye borcu bulunmayan ve ilave kredi talep etmeyen veya Hazineye olan kredi borçlarını tasfiye ettikten sonra, bu amaçla Hazine garantili kredi sağlamaması kaydıyla mümkün olabilir"* denilmektedir.

Bu maddenin uygulanmasına yönelik olarak Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmelik'inin 21 inci maddesinin birinci fıkrasında;

"Dağıtım lisansı alan şirket, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli defaten ve peşin ödenmek kaydıyla en fazla yüzde yirmi oranına kadar artırılabilir" hükmü yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun "Hesap Verme Sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesinde, *"Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır"* denilmektedir.

Anılan Kanunun "Muhasebe hizmeti ve muhasebe yetkilisinin yetki ve sorumlulukları" başlıklı 61 inci maddesinde ise;

"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. Memuriyet kadro ve unvanlarının muhasebe yetkilisi niteliğine etkisi yoktur.

Muhasebe yetkilisi, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumludur.

..."denilmektedir.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Kişisel Sorumluluk ve Zarar" başlıklı 12 nci maddesinde;

"...Devlet memurları, görevlerini dikkat ve itina ile yerine getirmek ve kendilerine teslim edilen Devlet malını korumak ve her an hizmete hazır halde bulundurmak için gerekli tedbirleri almak zorundadırlar.

Devlet memurunun kasıt, kusur, ihmal veya tedbirsizliği sonucu idare zarara uğratılmışsa, bu zararın ilgili memur tarafından rayiç bedeli üzerinden ödenmesi esastır. Zararların ödettirilmesinde bu konudaki genel hükümler uygulanır. Ancak fiilin meydana geldiği tarihte en alt derecenin birinci kademesinde bulunan memurun brüt aylığının yarısını geçmeyen zararlar, kabul etmesi halinde disiplin amiri veya yetkili disiplin kurulu kararına göre ilgili memurca ödenir" denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun 38 inci maddesinin (a) fıkrasında da belediyenin hak ve menfaatlerini koruma görevi Belediye Başkanına verilmiş bulunmaktadır.

Ancak, yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırı olarak, Belediyenin Düzce- Ereğli Doğalgaz Dağıtım A. Ş.'ne (DERGAZ Doğalgaz) ortak olması ile ilgili gerekli işlemlerin yapılmadığı ve buna bağlı olarak doğması gereken ortaklık payının Belediye mali tablolarında gösterilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta aynen,

"4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'ndan kaynaklanan Doğalgaz şirketine ortaklığın tesis edilmediği ve bu ortaklığın muhasebe kayıtlarında gösterilmediği belirtilmiştir.

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'na göre "Düzce-Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş." ne ortak olunması için adı geçen şirketin lisans bölgesinde bulunan belediyelerle toplantılar yapılmış ve diğer doğalgaz lisans bölgelerindeki uygulamalar esas alınarak, lisans bölgesindeki belediyelerin doğalgaz şirketine nüfus kriteri esas alınarak ortak olunması için mutabakata varılmıştır. Bu mutabakat sonrasında; konu, Belediye Meclisimizin gündemine

taşınmış ve Belediye Meclisimizin 01.09.2014 / 391 nolu kararı ile Aksa Düzce Ereğli Doğalgaz Dağıtım A.Ş.'ne belgeler gönderilmiş ve 4646 sayılı Kanun çerçevesinde ortaklık sağlanmıştır. Ortaliğa ilişkin sermaye payları, adı geçen şirketin genel kurulu sonrası Belediyemiz kayıtlarına alınacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmiş ve ortaliğa ilişkin sermaye paylarının adı geçen şirketin genel kurul toplantısı sonrasında Belediye kayıtlarına intikal ettirileceği belirtilmiş , ancak bu hususla ilgili bir genel kurul toplantısının yapıldığına ilişkin bir bilgi tarafımıza sunulmamıştır. Dolayısıyla, kurumun bahsedilen şirket üzerindeki sermaye payı 2014 yılı mali tablolarına yansımadığından, bulgu konusu edilen husus karşılanmamıştır. Belediyenin %4'lük hissesi karşılığında doğalgaz şirketindeki 1.040.000,00 TL'lik payının [(%4x26.000.000,00) (şirketin sermayesi)] 241 Numaralı Hesap'ta İzlenmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Kamulaştırma Yoluyla Edinilen Araziler İçin İlgili Taşınmaz Hesaplarına Giriş Kaydı Yapılmaması

Yapılan incelemelerde, 2014 yılına ilişkin 1.797.272,96 TL tutarındaki arazi kamulaştırma giderinin ilgili taşınmaz hesabında (250.01.01 No'lu Araziler Hesap Kodu) izlenmesi gerekirken, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer almayan bir hesap koduna (630.06.04.01) kaydedilerek, doğrudan giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı başlıklı 164 ve 165 inci maddelerinde,

"Hesabın niteliği

MADDE 164 - (1) Bu hesap, kurumun her türlü arazi ve arsalarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 165 - (1) Arazi ve arsalar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve araziler, maliyet bedeli üzerinden bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenmesi gereken tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan arsa ve arazilerden envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

3 - (Değişik:RG-II/9/2011-28051) Bedelsiz olarak kuruma intikal eden arsa ve araziler tespit edilen değerleri üzerinden bu hesaba borç ve 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Satılan arsa ve arazilerin, satış bedeli ile net değeri arasında fark olması durumunda; öncelikle satış bedeli ile net değeri arasında oluşan aleyhte veya lehte fark tutarı duruma göre bu hesaba alacak veya borç, aleyhte fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark tutarı ise 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Bu kayıttan sonra satılan arsa ve arazilerin satış bedeli, 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, arsa ve arazilerin kayıtlı değeri bu hesaba alacak kaydedilir. Diğer taraftan bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak, 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç kaydedilir.

2 - Taksitle satılan arsa ve arazilerin, satış bedeli ile net değeri arasında fark olması durumunda; öncelikle satış bedeli ile net değeri arasında oluşan aleyhte veya lehte fark tutarı duruma göre bu hesaba alacak veya borç, aleyhte fark tutarı 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark tutarı ise 600-Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Bu kayıttan sonra satılan arsa ve arazilerin kayıtlı değeri, bu hesaba alacak, satış bedelinden tahsilinde bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutarlardan doğan alacaklardan faaliyet dönemi içinde tahsil edilecek olan tutarlar 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına (faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsil edilecek olan tutarlar 220-Gelirlerden Alacaklar Hesabına), borç kaydedilir. Satış bedelinden yapılan tahsilat 100-Kasa Hesabı, 102-Banka Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabına alacak bütçeye gelir kaydedilmesi gereken tutar 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, kaydedilir.

3 - Üzerine inşaat yapılmak suretiyle veya başka şekillerde arsa ve arazi vasfı ortadan kaldırılarak başka bir maddi duran varlığa dönüştürülen veya eklenen arsa ve araziler, kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak, tespit edilen yeni değeri üzerinden ilgili maddi duran varlık hesabına borç, varlığın kayıtlı değeri ile yeni değeri arasında lehte fark varsa tutarı 600-Gelirler Hesabına (aleyhte fark varsa tutarı 630-Giderler Hesabına borç) alacak kaydedilir.

4 - Bağış ve yardımlar dolayısıyla edinilen bu hesapta kayıtlı arsa ve arazilerden, kullanılmadığı veya amaç dışı kullanıldığı için geri istenilenler, kayıtlı değeri üzerinden bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç; 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak, 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç kaydedilir.

5 - (Değişik:RG-11/9/2011-28051) Kurumca diğer kamu idarelerine bedelsiz olarak devredilen arsa ve araziler kayıtlı değerleri üzerinden bu hesaba alacak ve 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir." Denilmektedir.

Yukarıda anılan mevzuat hükümleri uyarınca, idarelerce bütçeye gider kaydedilmek suretiyle edinilen arsa ve arazilerin maliyet bedeli üzerinden 250 No'lu Arazi ve Arsalar Hesabına borç kaydedilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemede, 1.797.272,96 TL tutarındaki arazi kamulaştırma giderinin yukarıda anılan mevzuat hükümlerine aykırı olarak ilgili taşınmaz hesabında (250.01.01 No'lu Araziler Hesap Kodu) izlenmesi gerekirken, Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında yer almayan bir hesap kodunda (630.06.04.01) izlenmek suretiyle doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen,

"Kamulaştırma yoluyla edinilen araziler için ilgili taşınmaz hesaplarına giriş kaydı yapılmadığı belirtilmiştir. Belediyemiz İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından "Yol İçin Arazi Kamulaştırma" işlemleri yapılmakta olup kamulaştırma neticesinde yola dönüşecek olan arazilerin tapu mülkiyetimizde görünmemesi sebebiyle 630 no'lu Faaliyet Giderleri Hesabı çalıştırılmakta iken 250 Arazi ve Arsalar Hesabı'na (**Ek-5**) dönüştürülmüştür. Halen devam eden ve yeni yapılacak olan kamulaştırmalar için ilgili birim bilgilendirilmiş, bu çerçevede işlem yapılması sağlanmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevabi yazıda, bulguda bahsedilen kamulaştırma giderlerinin yol yapımı için gerçekleştirildiği ve kamulaştırma neticesinde yola dönüşecek olan arazilerin belediyenin tapu mülkiyetinde görünmemesi nedeniyle söz konusu kamulaştırma giderlerinin 250 Numaralı Arazi ve Arsalar Hesabında izlenmek yerine 630 Numaralı Faaliyet giderleri hesabında izlendiği ifade edilmiştir. Bu durumda, söz konusu kamulaştırma giderlerinin yol yapımı amacıyla gerçekleştirilmesi nedeniyle 251 Numaralı Yer Altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabının alt kodlarında yer alan 251.01.07. Numaralı Yollar Yardımcı Hesabında izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, yapılan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 3: Yapılandırılan Vergi, SGK ve Benzeri Borçların Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

Düzce Belediyesi'nin 31.12.2014 tarihi itibarıyla, yapılandırılan vergi borçlarından 46.988.484,86 TL, yapılandırılan SGK borçlarından 38.683.149,00 TL ve yapılandırılan Kalkınma Ajansı borçlarından 1.638.272,72 TL olmak üzere toplamda 87.309.906,58 TL tutarında yapılandırmadan kaynaklanan borç stokunun olduğu tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı" başlıklı 245 ve 246 ıncı Maddelerinde; kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi ve diğer yükümlülükler ile ertelenen veya taksitlendirilen vergi ve diğer yükümlülüklerin izlenmesi için bu hesabın kullanılacağı, vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin bu hesaba alacak, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar, 361- Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara borç kaydedileceği hükmü yer almaktadır.

Anılan Yönetmeliğin "438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı" başlıklı 282 ve 283 üncü maddelerinde; bu hesabın, kamuya olan vergi ve benzeri borçlardan vadesinde ödenmeyip ertelenmiş veya taksitlendirilmiş olup bir yıldan daha uzun sürede ödenecek olan kısmın izlenmesi için kullanılacağı hükmü yer almaktadır.

Düzce Belediyesi'nden alınan detaylı ödeme planlarına göre, Belediyenin 31.12.2014 tarihi itibarıyla, 46.988.484,86 TL tutarında yapılandırılmış vergi borcu, 38.683.149,00 TL tutarında yapılandırılmış SGK borcu ve 1.638.272,72 TL tutarında yapılandırılmış Kalkınma Ajansı borcu olmak üzere toplamda 87.309.906,58 TL tutarında yapılandırmadan kaynaklanan borç stoku olduğu tespit edilmiştir. Ancak, yapılan incelemede detaylı ödeme planlarında yer alan 87.309.906,58 TL tutarındaki yapılandırılmış borç stokunun, muhasebe kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen,

"Yapılandırılan vergi, SGK ve benzeri kamu borçlarının muhasebe kayıtlarında; ilgili 368 no'lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nın kullanılmadığı belirtilmiştir. Belediyemizin 31.12.2014 tarihi itibarıyla 6552 Sayılı Kanun kapsamında yapılandırılan; 46.988.484,86TL tutarındaki vergi borcu, 38.683.149,00TL tutarındaki SGK borcu ve 1.638.272,72TL tutarındaki Doğu Marmara Kalkınma Ajansı (MARKA) borcu olmak üzere toplam 87.309.906,58TL tutarındaki belediyemiz borçlarının, "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Uygulama Yönetmeliği" çerçevesinde 368 no'lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı'nda takip edilmesi için ilgili kurumlardan yapılandırma detayları istenmiş olup kayıtlarımızdaki tutarların bu hesaplara aktarılması akabinde tanzim edilen muhasebe işlem fişleri tarafınıza gönderilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, ilgili kurumlardan yapılandırma detaylarının istenmiş olduğu, kurum kayıtlarındaki tutarların ilgili bu hesaplara aktarılması akabinde tanzim edilen muhasebe işlem fişlerinin tarafımıza gönderileceği belirtilmiş olsa da, tarafımıza herhangi bir belge sunulmamıştır. Ayrıca yapılacak düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olacağından, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilemeyecektir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 4: Su ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

2014 yılı içerisinde Düzce Belediyesi Su ve Kanalizasyon Müdürlüğüne yapılan su ve kanalizasyon işleri ile ilgili olarak bu altyapı imalatlarından faydalanan gayrimenkul sahiplerinden alınması gerekli olan harcamalara katılma paylarının tahakkuk ve tahsilatlarının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 87nci maddesinde;

"Kanalizasyon harcamalarına katılma payı:

Belediyelerce ve belediyelere bağlı müesseselerce, aşağıdaki şekilde kanalizasyon tesisi yapılması halinde, bunlardan faydalanan gayrimenkullerin sahiplerinden, Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) *Yeni kanalizasyon tesisi yapılması,*
- b) *Mevcut tesislerin sıhhi ve fenni şartlara göre ıslah edilmesi.*

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller, hangi yoldaki kanalizasyona bağlanmış ise, payın hesabında o yola ait kanalizasyon giderleri nazara alınır.” hükmü bulunmaktadır.

Yine aynı Kanunun 88inci maddesinde ise;

“Su tesisleri harcamalarına katılma payı:

Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce beldede aşağıdaki şekillerde su tesisleri yapılması halinde, dağıtımın yapıldığı saha dahilindeki gayrimenkullerin sahiplerinden, Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı alınır:

- a) *Yeni içmesuyu şebeke tesisleri yapılması,*
- b) *Mevcut şebeke tesislerinin tevsii ve ıslahı.*

Birden fazla yol kenarında bulunan gayrimenkullere ait payın hesabında, bunların yalnız suya bağlandıkları yol üzerindeki uzunlukları esas alınır.” denilerek belediyelerin harcamalara katılma paylarını hangi durumlarda alacakları belirtilmiştir.

Kanunun devam eden 89uncu maddesinde payların hesaplanması, 90ıncı maddesinde payların tahakkuk şekli, 91inci maddesinde tahakkuk zamanı, 92nci maddesinde payların ilanı, 93üncü maddesinde de tahsil şekli hüküm altına alınmıştır. Ayrıca 2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik’te de harcamalara katılma payları ayrıntılı olarak düzenlenmiştir.

Yaptığımız inceleme ve kontroller sonucunda Düzce Belediyesinin 2014 yılı içerisinde 190.000 TL bedelle 2.600 metre içme suyu, 784.259,92 TL bedelle de 9.122 metre kanalizasyon ve 1.320 metre de yağmur suyu hattı imalatı gerçekleştirdiği ancak bu harcamalarla alakalı olarak hiçbir ad altında tahakkuk ve tahsilat yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Düzce Belediyesi tarafından altyapı harcamalarına katılma paylarının takip ve tahsil edilmemesi sonucu kurumun ciddi bir gelirden mahrum bırakıldığı, dolayısıyla mahrum kalınan bu gelire yönelik gerekli çalışmaların yapılmaya başlanılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Su ve Kanalizasyon harcamalarına katılım paylarının takibinin mevzuata uygun gerçekleştirilmediği belirtilmiş olup, altyapı harcamalarına ilişkin katılım paylarının ilgililerden tahsili sağlanacaktır denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, mevzuata uygun gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiş olsa da, konuyla alakalı çalışmalar hakkında tarafımıza somut herhangi bir bilgi veya belge sunulmamıştır. Ayrıca, yapılacak olan bu çalışmalar 2015 yılına ilişkin olduğundan, 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Düzce Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 240 No'lu İştirakler, 250 No'lu Arsa ve Araziler, 368-438 No'lu Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler ve 600 No'lu Gelirler hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Telekomünikasyon Altyapı ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip ve Tahsil Edilmemesi

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

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

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

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

Kamu idaresi cevabında; Kurum tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Telekomünikasyon altyapı ve şebekelerinden alınması gereken geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsil edilmediği belirtilmiştir. Gerekli verilerin toplanması Belediye ve mücavir alan içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin takip ve tahsil edilmesi ile ilgili 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan yönetmelik kapsamında;

verilerin tespiti için Düzce Telekom İl Müdürlüğü'nden bilgiler istenmiş, ücret tarifesi çalışması tamamlanarak karar alınmak üzere Belediye Meclisine sunulacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edildiği ve bu konuda gerekli çalışmaların başlatıldığı belirtilmiştir. Ancak, yapılacak olan çalışmalar 2015 yılı hesaplarını ilgilendirdiğinden, 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu nedenle, bu husus 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Sayıştay'a Aylık Olarak Sunulması Gereken Bilgi Ve Belgelerin Sunulmaması

6085 Sayılı Sayıştay Kanunu'nun Hesapların verilmesi, muhasebe birimlerinin ve muhasebe yetkililerinin bildirilmesi başlıklı 8'nci Maddesinde;

“(1) Kamu idarelerinin hesapları, muhasebe yetkilileri tarafından hazırlanarak üst yöneticiler veya görevlendirdiği harcama yetkilileri ile muhasebe yetkilileri tarafından denetime hazır bekletilir veya Sayıştayın bildireceği yere gönderilir.

(2) Bu hesaplara ilişkin ve mevzuatına uygun olarak tutulan defter, kayıt ve belgelerden Sayıştaya sunulacak olanların çeşitleri, verilme yeri, süresi ve usulleri Sayıştay tarafından belirlenir.”

Hükmü yer almaktadır.

Aynı maddenin 3'üncü maddesinde hesapların verilmemesinden doğan sorumluluğun hesapların Sayıştay tarafından istendiği tarihte görev başında bulunan muhasebe yetkilisi ile üst yönetici veya görevlendirdiği harcama yetkilisine ait olduğu belirtilmektedir.

Bu maddeye dayanılarak hazırlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İle Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik 17.12.2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazete'te yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Bu yönetmeliğin “ Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri” başlıklı 5'nci maddesinde kamu idarelerinin hesap dönemi başında, aylık olarak ve hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığına vermesi gereken bilgiler aşağıdaki gibi sayılmıştır:

(1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Aynı usul ve esasların “Defter, mali tablo, belge ve bilgilerin verilme yeri ve süresi” başlıklı 6’ncı maddesinde de;

“ (1) Defter, mali tablo, belge ve bilgilerden 5 inci maddede sayılanların verilme yeri Sayıştay Başkanlığıdır. Bu belgelerin onaylı bir örneği istemesi halinde ilgili denetçiye verilir.

(2) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler Ocak ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(3) Aylık mizanlar ve birleştirilmiş veriler defteri takip eden ayın sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.

(4) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler; ilgili mali yılı takip eden yılın Şubat ayı sonuna kadar Başkanlığa gönderilir.”

Düzenlemesi yer almaktadır.

Belediye'nin 2014 yılı denetiminde aylık olarak Sayıştay Başkanlığına gönderilmesi gereken evrakları Sayıştay başkanlığına göndermediği tespit edilmiştir. Söz konusu eksiklik hesapların verilmemesi nedeniyle sorumluluk oluşturacağı gibi düzenlilik denetim sürecini de etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen,

"17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayınlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri İşleri Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hususunda Usul ve Esaslar Hakkındaki Yönetmelik'e göre aylık olarak hesap dönemi sonunda Sayıştay Başkanlığı'na elektronik ortamda gönderilmesi gereken dokümanların; 2015 yılında aylık olarak elektronik ortamda gönderilmesi sağlanmış ve bundan sonraki aylarda süresi içinde düzenli olarak gönderilmesi sağlanacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itiraz bulunulmamış ve 2015 yılından itibaren söz konusu belgelerin Sayıştay Başkanlığı'na gönderilmeye başlandığı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 3: Belediye'nin İktisadi Faaliyetleri Dışında Yürüttüğü Hizmetler Kapsamında Yapmış Olduğu Giderlere İlişkin Katma Değer Vergisinin 630 No'lu Faaliyet Giderleri Hesabı ya da İlgili Aktif Hesaplarda İzlenmesi Yerine 191 No'lu İndirilecek KDV Hesabında İzlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "191 İndirilecek KDV Hesabı" başlıklı 137 ve 138'inci maddelerinde;

"MADDE 137 - (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.

Hesabın işleyişi

MADDE 138 - (1) İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda belirtilmiştir.

a) Borç

Kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yapılan giderin, Katma Değer Vergisi hariç tutarı 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaba borç, indirilecek katma değer vergisi tutarı bu hesaba borç, kesintiler 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar veya ilgili diğer hesaplara alacak, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak; diğer taraftan Katma değer vergisi dahil tutar 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

b)Alacak

1 - Ay sonlarında, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla ise, söz konusu fark 360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak; hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi ise 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir.

2 - Ay sonlarında, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, varsa devreden katma değer vergisi hesabının borç bakiyesi 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına alacak, bu hesabın borç bakiyesi bu hesaba alacak, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesi 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabına borç, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilir."

Denilmektedir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri doğrultusunda, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptığı giderlerin Katma Değer Vergisi hariç tutarını 630 no'lu Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç, indirilecek katma değer vergisi tutarını ise 191 No'lu hesaba borç kaydetmesi gerektiği belirtilmiştir. Diğer yandan, kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri dışında kalan faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımları nedeniyle yaptıkları giderlerin ise KDV dahil tutarını 630 No'lu Hesaba ya da aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç kaydetmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Düzce Belediyesinin Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptığı (su hizmetleri, asfalt şantiyesi gibi) faaliyetleri dışında kalan faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanan katma değer vergisini direkt giderleştirmek suretiyle 630-Giderler Hesabına veya aktifleştirilecek bir hesaba (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı gibi) borç kaydetmek yerine, 191 No'lu İndirilecek KDV Hesabında izlediği görülmüştür. Dolayısıyla 191 No'lu İndirilecek KDV Hesabının olması gerekenden fazla çalıştığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen,

"Belediyemizin iktisadi faaliyetleri dışında yürüttüğü hizmetler dışında yapmış olduğu giderlere ilişkin Katma Değer Vergisi; 630 no'lu Faaliyet Giderleri Hesabı ya da ilgili aktif hesaplarda izlenmek yerine 191 no'lu İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabında izlendiği belirtilmiştir.

Belediyemiz bünyesinde bütçe ödeneği tahsis edilmiş 17 harcama birimi bulunmakta olup, ilgili birim yetkililerine yönelik düzenlenen eğitimler verilmiş ve Katma Değer Vergisi tahsilatı yaptıkları hizmetler dışında kalan faaliyetler ile ilgili; mal ve hizmet alımları giderlerinin Katma Değer Vergisi dahil tutarını 630 no'lu hesaba ya da aktifleştirilecek bir unsur ise ilgili hesaplara borç olarak kaydedilmesi hususunda bilgilendirme yapılmış olup ilgili işlemlerin bu esaslar çerçevesinde gerçekleştirilmesi sağlanmıştır" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, yapılan düzeltmeler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 4: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefi Sayısı İle Ruhsatlı İşyeri Sayısının Uyumlu Olmaması Nedeni İle Çevre Temizlik Vergisi Tahakkuklarının Gerçeği Yansıtması

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılına ait gelir kalemlerinden biri olan Çevre Temizlik Vergisinin mükellefler bazında incelenmesi sonucunda ilgili vergi kalemine ait mükellef sayısının fiili durumu yansıtmadığı, birçok mükerrer kayıt olduğu, unvan ve isim değişikliği sonucu eski kayıtların düşülmediği ve kapanan iş yerlerinin ilgili mükellefi tarafından belediyeye bildirimini yapılmaması gibi nedenlerle mükellef sayısının olduğundan çok fazla görüldüğü tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binalara ait çevre temizlik vergisinin ilgili kanundaki tarifeye göre tahakkuk ettirilip tahsilatlarının yapılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yaptığımız incelemelerimiz sonucunda, Belediyenin gelir servisinden aldığımız mükellef listelerinde 7.791 adet ÇTV mükellefi olduğu buna karşılık yine Belediyenin zabıta biriminden aldığımız tüm işyerleri listesinde ise ruhsat verilmiş kayıtlı 3.736 adet işyeri olduğu, arada oluşan büyük farkın; mükerrer kayıtlardan, unvan ve isim değişikliği sonucu eski kayıtların düşülmemesinden ve kapanan iş yerlerinin ilgili mükellefi tarafından belediyeye bildirilmemesi gibi nedenlerden kaynaklandığı tespit edilmiştir.

Mükellef sayısının olduğundan fazla görünmesi haliyle yapılan vergi tahakkuklarının gerçeği yansıtmasına, ÇTV gelirlerinin şişmesine neden olarak mali tabloların güvenilir veri sağlamamasına neden olmaktadır. En kısa zamanda bu kayıtların güncellenerek gelir tahakkuklarının sağlıklı bir duruma getirilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Belediye gelir kalemlerinden biri olan Çevre Temizlik Vergisinin mükellefler bazında incelenmesi sonucunda; Zabıta Müdürlüğü tarafından ruhsat verilen işyerleri ile mevcut kayıtlar arasında tutarsızlık olduğu belirtilmiştir.

Konu ile ilgili, Düzce Vergi Dairesi Müdürlüğü ve Düzce Esnaf ve Sanatkarlar Odaları Birliği ile gerekli yazışmalar yapılarak, kapanan işyerlerine ait mükellef isim listeleri istenmiştir. Alınan veriler ışığında; isim ve unvan değişikliği yapan, kapanan işyerlerinin sistem üzerinden düşümleri ve düzeltmeleri yapılmaktadır. 2015 yılı itibarı ile belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde bulunan 15.03.2015 tarihine kadar (13) mahallenin kontrolü tamamlanmış, çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, işyeri ve diğer şekilde

kullanılan binaların sahada bizzat gezilerek mükellef bazında beyanları alınmak suretiyle güncelleme çalışmaları da ayrıca devam etmektedir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itiraz bulunulmamış ve 2015 yılından itibaren bulgu konusu edilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiş olmakla beraber bahsedilen düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 5: Eğlence Vergisi Mükellefiyetlerinin Gerçeği Yansıtması

Eğlence Vergisinin mükellefler bazında incelenmesi sonucunda ilgili vergi kalemine ait mükellef sayısının çok az olduğu ve bu verginin mükellefi oldukları halde mükellef tutulmayan işyerlerinin olduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17nci maddesinde;

"Bu Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetleri Eğlence Vergisine tabidir." hükmü ile Eğlence Vergisi mükelleflerinin kimler olduğunun aynı Kanunun 21inci maddesinde sayıldığı belirtilmiştir. Mezkur kanunun 21inci maddesinde de eğlence vergisi alınacak yerler üç başlık altında;

I –Biletle Girilen Yerler

1.Yerli film göstermelerinden

2.Yabancı film göstermelerinden

3.Tiyatro, opera, operet, bale, karagöz, kukla ve orta oyunundan

4.Spor müsabakaları, at yarışları ve konserlerden

5.Sirkler, lunaparklar, çalgılı bahçeler ve benzerlerinden

II –Müşterek Bahisler

III –Biletle girilmesi zorunlu olmayan eğlence yerler şeklinde düzenlenmiştir.

Yapılan kontroller sonucu Belediyenin 2014 yılında eğlence vergisi mükellefi olarak sadece 6 işyerinin olduğu buna karşılık belediyenin zabıta müdürlüğünden alınan tüm işyerlerine ait listeler üzerinden yapılan inceleme ve kontroller sonucu 35 adet işyerinin Eğlence Vergisi mükellefi olması gerektiği ancak bu işyerlerinden 19 adetinin kayıtlarda gözüküyor olmasına rağmen kapanmış olduğu, 8 adetinin ise eğlence vergisi mükellefi olmasına rağmen hiç mükellef tutulmadığı, geri kalan 8 adetinin ise kayıtlarda eğlence vergisi

mükellefiyeti kapsamında bir faaliyet yapıyor gözükmelerine karşın aslında bu verginin mükellefiyetini doğuracak bir faaliyet yapmadıkları anlaşılmıştır. Sonuç olarak 8 adet işyerinin eğlence vergisi mükellefi olmasına rağmen haklarında hiçbir tahakkuk kaydının yapılmadığı görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Eğlence Vergisi mükelleflerinin incelenmesi sonucunda ilgili vergi kalemine ait mükellef sayısının çok az olduğu ve bu verginin mükellefi oldukları halde mükellef tutulmayan işyerlerinin olduğu belirtilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 17 nci maddesi gereğince belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde faaliyet gösteren eğlence yerleri ile ilgili olarak Eğlence Vergisi'ne tabi 55 adet işyerine 2014 yılı Temmuz ayı itibariyle tebligat yolu ile beyana çağrı mektubu (**Ek-7**) gönderilmiştir. 2014 yılı Temmuz-Aralık döneminde beyanname veren mükellef sayısı 4 iken, 2015 yılında Zabıta Müdürlüğü ile birlikte yapılan kontroller neticesinde; mükellef sayısı 25 olmuştur. Ayrıca 2014 yılı içerisinde, 2009 yılında Sayıştay denetimi sonucuna göre Eğlence Vergisi yönünden 17 mükellefe 62.050,00TL tutarında (mükellef başına 3.650,00TL) tahakkuk ettirilmiştir. 2014 yılında Eğlence Vergisi bedeli olarak, 2009 yılı Sayıştay raporu tahakkukları hariç olmak üzere 44.058,21TL tahakkuk girilirken, 2015 yılı Mayıs ayı itibariyle; geriye dönük girilen 2014 yılı tahakkuklarıyla birlikte 48.846,01TL olarak gerçekleşmiştir.

Beyanname vermeyen ve biletle girilmesi zorunlu olmayan işyerlerine çalıştığı gün üzerinden Eğlence Vergisi resen tahakkuk edilmiş olup, ayrıca Eğlence Vergisi tahakkuk edilmesi gerekirken matrahı tespit edilemeyen işyerleri ile ilgili olarak; Düzce Defterdarlığı Vergi Dairesi ve diğer ilgili vergi daireleri ile yazışmalar yapılmış, Düzce Vergi Dairesinden gelen cevabi matrah bilgilerine göre resen tahakkuk işlemi gerçekleştirilmiş ve tahakkukların bir nüshası mükelleflerin adreslerine postalanmıştır. Halen konuyla ilgili tespit ve tahakkuk işlemleri devam etmektedir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itiraz bulunulmamış ve 2015 yılından itibaren bulgu konusu edilen hususların düzeltilmesi için gerekli çalışmalara başlandığı belirtilmiş olmakla beraber, yapılacak olan düzeltmelerin 2014 yılı mali tablolarına etkisi bulunmamaktadır. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 6: Belediyenin Müstecirlerinden Alması Gerekli Olan Bazı Vergi ve Harç Uygulamalarında Mevzuata Aykırılıklar Bulunması

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılında mülkiyetindeki taşınmazlardan kiraya vermiş olduğu 86 adet taşınmaza yönelik olarak yapmış olduğumuz incelemelerimizde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Kiraya verilmiş olan 86 adet taşınmazdan;

- 24 tanesinin 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde belirtilen, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olacağı hükmüne aykırı olarak Çevre Temizlik Vergisi ile ilgili hiçbir tahakkuk kaydının olmadığı,

- 36 tanesinin yine aynı Kanunun 12'nci maddesinde belirtilen, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabi olacağı hükmüne rağmen, İlan ve Reklam Vergisi ile ilgili hiçbir tahakkuk kaydının olmadığı,

- 76 tanesinin yukarıda anılan Kanunun 81'inci maddesinde ifade edilen, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu hükmüne aykırı olarak İşyeri Açılış Ruhsat Harcını ödemediği,

- Park, sosyal tesis, otoparklar, katlı otopark, halı saha gibi hafta sonları çalışan işyerlerinden 10 tanesinden mezkur Kanunun 58'inci maddesinde belirtilen, hafta tatili ve ulusal bayram günlerinde çalışmaları belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesi, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olduğu hükmüne karşı, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının alınmadığı görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresği tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Belediye müstecirlerinden alınması gerekli olan bazı vergi ve harç uygulamalarında mevzuata aykırılıkların olduğu belirtilmiş olup, Mali Hizmetler Müdürlüğü ve Zabıta Müdürlüğü tarafından gerekli kontroller başlatılmış, ilgililer; gerekli yükümlülükleri yerine getirmeleri konusunda bilgilendirilmiştir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, gerekli kontrollerin başlatıldığı ve bu konuda ilgili birimlerin bilgilendirilmiş olduğu belirtilmiş olsa da, yapılan işlemler 2015 yılına ilişkin olduğundan 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 7: 2014 Yılında Açılan ve Denetim Kapsamında İncelenen İşyerlerinin Vergi ve Harç Mükellefiyetlerinin Mevzuatta Öngörüldüğü Şekilde Takip Edilmemesi

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılında vermiş olduğu 566 adet işyeri açılış ruhsatına yönelik olarak yapmış olduğumuz incelemelerimizde aşağıdaki hususlar tespit edilmiştir.

Ruhsat verilmiş 566 adet iş yerinden;

- 9 tanesinin 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'üncü maddesinde belirtilen, belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde bulunan ve belediyelerin çevre temizlik hizmetlerinden yararlanan konut, iş yeri ve diğer şekillerde kullanılan binaların çevre temizlik vergisine tabi olacağı hükmüne aykırı olarak Çevre Temizlik Vergisi ile ilgili hiçbir tahakkuk kaydının olmadığı,

- 10 tanesinin yukarıda anılan Kanunun 81'inci maddesinde ifade edilen, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu hükmüne aykırı olarak İşyeri Açılış Ruhsat Harcını ödemediği,

- Otopark, oto yıkama, akaryakıt ve lpg satış istasyonu, dayanıklı tüketim malları satış mağazası, elektronik eşya ve cep telefonu ürünleri satış yerleri, bakkal, market gibi hafta sonları çalışan işyerlerinden 139 tanesinden, mezkur Kanunun 58'inci maddesinde belirtilen, hafta tatili ve ulusal bayram günlerinde çalışmalarını belediyelerce izne bağlı işyerlerine ruhsat verilmesi, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcına tabi olduğu hükmüne karşı, Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsat Harcının alınmadığı,

- 220 tanesinin de, yine aynı Kanunun 12'nci maddesinde belirtilen, belediye sınırları ile mücavir alanları içinde yapılan her türlü İlan ve reklam, İlan ve Reklam Vergisine tabi

olacağı hükmüne rağmen, İlan ve Reklam Vergisi ile ilgili hiçbir tahakkuk kaydının olmadığı görülmüştür.

Yukarıda yapılan açıklamalar neticesinde ilgili kayıtların yeniden gözden geçirilerek belediyenin bir gelir kaybına uğratılmaması için ilgili tahakkukların yapılarak takip işlemlerinin sonlandırılmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"2014 yılında açılan ve denetim kapsamında incelenen işyerlerinin vergi ve harç mükellefiyetlerinin mevzuatta öngörüldüğü şekilde takip edilmediği belirtilmiştir.

Belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde faaliyette bulunan ve yeni açılan işyerlerinin tespiti amacıyla yılda 3 kez olmak üzere, saha personeli tarafından İlan ve Reklamlara ait fotoğraf çekimi ve ölçümler yapılmakta ve mükelleflere bu hususlar doğrultusunda beyanname düzenlenmektedir. Yapılan bu kontroller esnasında tabelası bulunmayan işyerlerinin de olduğu tespit edilmiştir. 2015 yılı itibariyle; 15.03.2015 tarihine kadar belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde bulunan (29) mahallenin kontrolü yapılmış olup, çalışmalara halen devam edilmektedir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen gönderilen cevap bulgu konusu edilen hususlara itiraz edilmemiştir. Söz konusu cevap sadece İlan ve Reklam Vergisi Mükellefiyetlerine ilişkin çalışmaları içerdiğinden, bulgu konusu edilen; işyeri açma ruhsat harcı, tatil günlerinde çalışma ruhsat harcı ve çevre temizlik vergisi hakkındaki diğer hususları karşılamamaktadır. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 8: Kira Kontratı Sona Eren Belediyeye Ait Taşınmazların Sözleşmelerinin Encümen Kararıyla Uzatılması

Düzce Belediyesi 2014 hesap yılına ilişkin olarak, Belediyenin taşınmaz kira gelirlerinin, Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelindeki tahakkuk tutarının 742.555,01 TL olarak gerçekleştiği, kiraya verilen 83 adet taşınmazdan bir tanesinin protokol yapılarak, 52 tanesinin de her yıl kira kontratı yenilenmek suretiyle ihale edilmeksizin doğrudan encümen kararıyla kiralandığı tespit edilmiştir.

Belediyelerde kiraya verme işlerinin, 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 1 inci maddesi gereğince bu kanun hükümlerine tabi olduğu, aynı Kanunun 53 üncü maddesinde;

bütün ihalelerin bir sözleşmeye bağlanacağı, yine adı geçen Kanunun 64 üncü maddesinde de kiraya verilecek taşınmaz malların kira süresinin on yıldan çok olamayacağı (birkaç istisna dışında), üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedelinin her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edileceği, kira süresinin bitimi üzerine taşınmaz malın yeniden kiraya verilebilmesinin, ancak yeniden ihale yapılması halinde mümkün olacağı belirtilmiştir.

Dolayısıyla belediyelere ait taşınmazların kiralama süreleri, kira akdinin sona ermesi, uzatılması, yenilenmesi ve kira tespiti gibi hususların, 2886 sayılı Kanun hükümlerine, bu hükümlere aykırı olmamak üzere düzenlenecek şartname ve sözleşmelere tabi olarak yürütülmesi gerekmektedir. Aynı şekilde kira bedelinin artış oranlarının veya miktarının da kira şartnamesinde veya sözleşmesinde yer alması gerekir. Şartname veya sözleşmede bu yönde bir hüküm mevcut değilse, kira bedelinde bir artış yapılmak suretiyle kira müddetinin uzatılması söz konusu olamaz, kiralama süresinin sonunda söz konusu taşınmaz yeniden ihale yapılmak suretiyle kiraya verilmelidir.

Yukarıda geçen mevzuat hükmünden de açıkça anlaşılacağı üzere ilgili kurumun taşınmazlarını kiralayacağı zaman takip etmesi gereken yol 2886 sayılı Kanun hükümleri çerçevesinde olmalıydı. Ancak anılan mevzuat hükümlerine aykırı işlem tesis edildiği için açıklık ve rekabetin sağlanamadığı, ayrıca işin mahiyetine göre kiralamaların en uygun fiyatla yapılıp yapılamadığı anlaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Kira kontratı sona eren Belediyemize ait taşınmazların sözleşmelerinin Encümen Kararı ile uzatıldığı belirtilmiştir.

Belediyemize ait 83 adet taşınmazda bulunan müstecirlerden 52 tanesinin kira kontratları her yıl Belediye Encümen'ince arttırılarak kira bedelleri uygulanmak suretiyle yenilenmektedir.

Söz konusu 52 taşınmazın;

- **4 adedi** Beyköy Temiz Su Arıtma Tesisi bünyesinde bulunan lojmanlar olup personel tarafından kullanılmaktadır (Kira geliri elde edildiği için müstecir listesinde yer almış olup 2015 yılı müstecir listesinden çıkartılacaktır).
- **24 adedi** Konuralp Çiftapınarlar Mahallesi'nde bulunan geçici mahiyetteki tek katlı prefabrik yapılar olup, 9 adedi 2015 yılı itibariyle işletilmediğinden boşaltılarak kaldırılmıştır. Diğerleri için yılı bitiminde ihale yapılacaktır.

- **3 adedi** Kültür Mahallesi Mansur Bayram Caddesi üzerinde bulunan büfe niteliğindeki taşınmazlar; müstecirlerin kendi imkanları ile yenileme yapmak suretiyle onarılmış kira bedeli karşılığında kullandıkları taşınmazlar olup yılı bitiminde ihale yapılmak suretiyle kiraya verilecektir.
- Cedidiye Mahallesi Mimar Sinan Caddesi'nde bulunan park; çevre düzenlemesi yapılmak üzere müstecire 30.04.2015 tarihinde yapılan tebliğ ile boşaltılması istenmiştir.
- Uzunmustafa Mahallesi'nde bulunan Konak Düğün Salonunun; Belediyemizin vergi borçlarına karşılık Maliye Bakanlığı'na devir işlemleri devam etmektedir.
- **5 adedi** Kiremitocağı Mahallesi'ndeki köy minibüsleri garajında, **14 adedi** Burhaniye Mahallesi'nde geçici mahiyetteki Otobüs Terminalinde bulunan taşınmazlardaki müstecirler; Belediye Otobüs Terminalinin pek çok kez yer değiştirmesi nedeniyle nakil olduklarından; yapım ihalesi tamamlanıp inşaatına başlanılan "Düzce Belediyesi Şehirlerarası Otobüs Terminali" nin işletme ihalesinin yılsonuna kadar tamamlanması halinde tahliye edileceğinden söz konusu yeni terminalin faaliyete geçmesi durumunda yeniden ihale yapılarak kiraya verilecektir denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilerek, encümen kararıyla kira süresi uzatılan gayrimenkullerin yılı bitiminde ihale yoluyla kiraya verileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 9: Belediyede Görevli Olan Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinden Kesilmesi Gereken Kefalet Sandığı Aidatları Kesilmemesi

2489 Sayılı Kefalet Kanunu'nun 1. maddesinde; *“10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan kamu idareleri ile bu idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlarda para, menkul kıymet ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan; memur, sözleşmeli personel ve işçiler (geçici işçiler hariç) için müteselsil kefalet usulü kabul edilmiş ve bu maksatla tüzel kişiliği haiz Kefalet Sandığı kurulmuştur. Bu Kanundaki memur ve müstahdem ibarelerinden bu fıkrada geçen kefalet tabi personel anlaşılır.”* hükmü yer almaktadır.

Mezkur kanunun 13. maddesinde ise *“Bu kanunun dışında kalan Devlet teşekkülleri (Hususi idareler ve belediyeler dahil) için lüzumuna göre bu kanunda yazılı esaslar dairesinde bir veya bir kaç kefalet sandığı tesis etmeğe ve bunlar için nizamnameler yapmağa Hükümet mezundur.”* denilerek bu konuda bir düzenleme yapılabileceği belirtilmiştir.

Bu amaçla da 16.02.1935 tarih ve 2931 Sayılı Resmi Gazetede ‘Hususi İdareler Ve Belediyeler Kefalet Sandığı Nizamnamesi’ yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. İlgili nizamnamenin 1.maddesinde “*Hususi idare ve belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayniyatı alıp veren ve elinde tutan memur ve müstahdemler için müteselsil kefalet usulünü tatbik etmek maksadiyle (Hususi İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı) kurulmuştur. Bu sandık hükmişahsiyeti haiz ve Dahiliye Vekilliğine bağlıdır.*” denilerek belediyeler için İçişleri Bakanlığı’na bağlı olarak ayrıca bir kefalet sandığı kurulduğu belirtilmiştir.

Mezkur nizamnamenin 11. maddesinde ise kefalete bağlı olanlar sayılmıştır. İlgili madde metninde aynen; “*Vilayetler hususi idareleriyle belediyelerde para ve menkul kıymetleri ve ayınları alıp veren ve elinde tutan ve bunların girmesinden ve çıkmasından ve saklanmasından mesul olan veznedar, tahsildar, ambar ve tevzi memurları, müteselsil kefalete bağlı olduğu gibi bu idarelere merbut müesseselerin aynı vaziyette bulunan diğer memur ve müstahdemleri dahi müteselsil kefalete bağlıdır.*” denilmektedir.

Taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin kefalete bağlanmasında ortaya çıkan tereddütlerin giderilmesi ve kamu idareleri arasında uygulama birliğinin sağlanması amacıyla hazırlanan 3 Aralık 2009 tarih ve 27421 Sayılı Resmi Gazete ’de yayımlanan “Taşınır Mal Yönetmeliği Genel Tebliği (Sayı 2)” nin 3 numaralı Taşınır Kayıt Ve Kontrol Yetkililerinin Kefaletle Bağlanması başlığının (2) numaralı maddesinde; “*Buna göre kamu idarelerinde görevlendirilen taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin de kefaletle bağlanarak aylık ve ücretlerinden 2489 sayılı Kanunun değişik 2 nci maddesinde belirtilen tutarda kefalet aidatı kesilmesi ve Kefalet Sandığı hesabına gönderilmesi zorunludur.*” hükmü yer almaktadır. Dolayısıyla Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatı kesintisi yapılacaktır.

Tüm bu hükümler bir arada düşünüldüğünde belediyelerde çalışan Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden, 2489 Sayılı Kefalet Kanunu’nun 2. maddesinin (d) bendinde belirtildiği gibi giriş aidatı ve aylık aidat kesilecektir. Madde metninde aynen; “*(...) Giriş aidatı; (1500) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Giriş aidatı, ilk taksiti kefaletle bağlı görevde tam olarak alınan ilk maaş veya ücretten başlamak üzere dört eşit taksitte kesilir. Aylık aidat; (100) gösterge rakamının memur aylıklarına uygulanan katsayı ile çarpımı sonucu bulunan tutardır. Aylık aidat, giriş aidatının tamamının kesilmesini izleyen aydan itibaren her ay maaş veya ücretten kesilir.*” hükmü gereğince gerekli kesintilerin yapılarak İçişleri Bakanlığı Özel İdareler ve Belediyeler Kefalet Sandığı Başkanlığının ilgili hesabına yatırılması gerekmektedir.

Belediyede yapılan denetimler sonucunda Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkililerinden kefalet sandığı aidatının kesilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Harcama birimlerinde görevli taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinden kesilmesi gereken Kefalet Sandığı Aidatı'nın kesilmediği belirtilmiş olup, Mart 2015 ayından başlamak üzere işçi, memur ve sözleşmeli personel maaş işlemlerinde Kefalet Sandığı Aidatı kesintisi yapılmaktadır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından gönderilen cevapta bulgumuza iştirak edilmekle birlikte, yapılan kesintiler 2015 yılı hesaplarıyla alakalı olduğundan, denetim konusu olan 2014 yılı hesabına ilişkin herhangi bir kesinti yapılmamıştır. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde ayrıca dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 10: İdare Tarafından Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'e Aykırı Bir Biçimde Yabancı Menşeli Araç Kiralanması

"Hizmet Alımı Suretiyle Taşıtların Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'in "Tanımlar" başlıklı 4'üncü maddesinin e fıkrasında "Yabancı Menşeli Taşıtlar" ile kastedilenin 257 sayılı Taşıtlar Kanununun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrası uyarınca yerli muhteva oranı % 50'nin altında kalan taşıtlar olduğu ifade edilmiştir.

Anılan Esas ve Usullerin "Genel Esaslar" başlıklı 6'ncı maddesinde:

"MADDE 6 – (1) Temel amaç çerçevesinde hizmet alımı suretiyle taşıtların edinilebilmesinin genel esasları şunlardır:

a) Hizmet alımının yapıldığı yılın başında, binek ve station - wagon cinsi taşıtlar 10 yaşım, diğer taşıtlar ise 15 yaşını doldurmamış olacaktır.

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

c) Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde yer alanlar ile güvenlik önlemleri (zırhlı) araçlar ve koruma altına alınanlarla ilgili yönetmelik hükümlerine göre tahsis olunan araçlar

dışında kullanılacak binek ve station-wagon cinsi taşıtların motor hacmi 1600 cc'yi geçmeyecektir.

ç) Taşıtlar şoförlü veya şoförsüz, yakıt dahil veya hariç, kısmen şoförlü veya şoförsüz veyahut kısmen yakıt dahil veya hariç olarak edinilebilecektir.

...”

Denilmektedir.

Aynı Esasların “Binek ve station - wagon cinsi taşıtların hizmet alımı suretiyle edinilmesi” başlıklı 7’nci maddesinde ise:

“(1) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununa ekli (I) ve (II) sayılı cetvellerde yer alan genel bütçe kapsamındaki kamu idareleri ile özel bütçeli idareler, hizmet alımı suretiyle binek veya station - wagon cinsi taşıt edinebilmek için aşağıdaki hususlara uyacaklardır:

a) Bir önceki yılda veya yıl içinde, tasfiye edilen veya sözleşmesi sona eren binek ve station - wagon cinsi taşıtların sayısı kadar hizmet alımı yoluyla binek veya station - wagon cinsi taşıt edinilebilecektir.

b) Kurumlar, hizmet genişlemesi veya zorunluluk arz eden hallerde, hizmet alımı yoluyla ilave binek veya station - wagon cinsi taşıt edinebilmek için, önceden Bakanlığın uygun görüşünü alacaklardır.

c) Bir önceki yıl mülkiyetinde ve hizmet alımı yoluyla edinilmiş binek ve station - wagon cinsi taşıtı olmayan kurumlar, hizmet alımı yoluyla binek veya station - wagon cinsi taşıt edinebilmek için önceden Bakanlığın uygun görüşünü alacaklardır.”

Hükümlerine yer verilmiştir.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri göz önünde bulundurulduğunda; İdareler tarafından hizmet alım yöntemiyle temin edilecek araçların yabancı menşeli olamayacağı

ancak bunun istisnasının 237 sayılı Taşıt Kanununun 10 uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı açık olarak anlaşılmaktadır.

Yapılan incelemede, Düzcce Belediyesince 2014 yılı içinde hizmet alımı suretiyle araç kiralaması ihalesi kapsamında yabancı menşeli araç kiralandığı tespit edilmiştir. Öte yandan, belediyeler yabancı menşeli araç temini konusunda istisna tanınan kurumlar arasında sayılmadığından, İdare tarafından yabancı menşeli araç kiralınması yukarıda yer alan mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller'e aykırı biçimde yabancı menşeli araç kiralandığı belirtilmiş olup, bundan sonraki hizmet alımı suretiyle taşıt kiralınması işlemlerinde 02.10.2014 tarih ve 29137 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 2014/6814 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı'nda belirtilen hususlara dikkat edilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve bundan sonraki hizmet alımı suretiyle taşıt kiralınması işlemlerinde mevzuatta belirtilen hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 11: Belediye Personeli İçin Performans Ölçütlerinin Oluşturulmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun çeşitli maddelerinde Belediye Başkanının görev ve yetkileri kapsamında, personelin performans ölçütlerini hazırlamak, uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak yer almaktadır.

Aynı Kanununun 18'nci maddesinde belediye meclisinin görevlerinden birisi, stratejik plân ile yatırım ve çalışma programlarını, belediye faaliyetlerinin ve personelinin performans ölçütlerini görüşmek ve kabul etmek olarak belirtilmiştir.

Kanununun 38'nci maddesinde belediye başkanının görev ve yetkileri kapsamında personelinin performans ölçütlerini hazırlamak ve uygulamak, izlemek ve değerlendirmek, bunlarla ilgili raporları meclise sunmak olduğu belirtilmiştir.

Kanunun 49'ncü maddesinde de sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına, başarı durumlarına göre toplam memur sayısının yüzde onunu ve Devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere, hastalık ve yıllık izinleri dâhil olmak üzere, çalıştıkları sürelerle orantılı olarak encümen kararıyla yılda en fazla iki kez ikramiye ödenebileceği ifade edilmiştir.

Bir kuruluşun yürüttüğü faaliyetlerde hedeflenen sonuçlara ulaşip ulaşmadığı, hizmetlerin verimli, etkin ve tutumlu bir düzeyde gerçekleşip gerçekleşmediği hususlarının değerlendirilmesinde performans ölçümü önemli bir yönetim aracı işlevi görür.

Performans ölçümünden elde edilen bilgi; "Hedefimiz nedir?", "Arzuladığımız ve elde ettiğimiz sonuçlar nelerdir?", "Başarılı olduğumuzu nasıl anlarız?", "Bu başarıları verimli, etkin ve tutumlu bir biçimde mi elde ediyoruz?" ve "Ürettiğimiz hizmetler müşterilerimiz ve paydaşlarımızı ne ölçüde memnun ediyor?" gibi soruların cevabını arayan yöneticilere yapacakları değerlendirmelerde katkı sağlayacaktır.

Performans ölçümü, yöneticilerin organizasyonu kontrol altında tutmasını, performans için sonuç geliştirilebilmesini, vatandaş ve müşterilerin yönetimin onlara verdiği önemi yargulamalarını sağlayacak ve yöneticilere de performans gelişimi için gerekli veriyi sunacaktır.

Yine belediye kanunu ile başarılı personele ikramiye ödenmesinin öngörülmesi performans ölçümünü gerekli kılmaktadır. Eğer sonuçlar ölçülmez ise başarı ile başarısızlığı ayırımı yapılamayacağından; başarı ödüllendiremeyeceği ve başarısızlığı da tespit edemeyeceğimizden hatanın düzeltilme ihtimali de kalmamaktadır.

Belediye personeline aşağıdaki performans ölçütleri örnek olarak belirlenebilir;

- a) Hukuk Birimi için kaybedilen dava/kazanılan dava oranı,
- b) Diğer birimler için günlük vatandaşa sunulan hizmet sayısı,
- c) Vatandaşların belediyede gerçekleştirdikleri işlemlerde (imar, ruhsat vb) standartlar (ruhsat işlemleri 2 gün içinde sonuçlandırılır gibi) çerçevesinde çıkarılan dosya sayısı

Bu performans ölçütlerinin belirlenmesi ve performans ölçümü Belediye Başkanı'nın Kanundan kaynaklanan görevinin yerine getirilmesini sağlaması bir yana performans ölçütlerine dayalı olarak çalışanlara ikramiye veya toplu iş sözleşmesinden kaynaklı ilave ikramiyeler vermek, halkın taleplerine ve kamu yararına uygun etkili ve kaliteli hizmet sunmayı, vatandaş ile belediye çalışanları arasındaki işbirliğini arttırmayı, ayrıca çalışanlar açısından da verimlilik, yenilik ve yaratıcılığın geliştirilmesini teşvik edecektir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Belediye Başkanlığı'nca hazırlanması gereken belediye personelinin performans ölçütlerinin oluşturulmadığı tespit edilmiş olup; 5393 sayılı Belediye Kanunu 18, 38 ve 49. maddelerine göre sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına başarı durumlarına göre toplam memur sayısının %10'unu ve devlet memurlarına uygulanan aylık katsayının (20.000) gösterge rakamı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarı geçmemek üzere hastalık ve yıllık izinleri dahil olmak üzere çalıştıkları sürelerle orantılı olarak Encümen Kararı ile yılda en fazla 2 kez ikramiye ödenmesi sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun gönderdiği cevaptan da anlaşılacağı üzere bulgumuz ile tespit ettiğimiz hususa herhangi bir itirazda bulunulmamış ve kurumda sözleşmeli ve işçi statüsünde çalışanlar hariç belediye memurlarına başarı durumlarına göre mevzuatta belirtildiği şekilde Encümen Kararı ile yılda en fazla 2 kez ikramiye ödenmesinin sağlanacağı belirtilmiştir. Bu husus, 2015 yılı denetimlerinde bilhassa dikkate alınacak ve izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****DÜZCE BELEDİYESİ 01.01.2014 - 31.12.2014 BİLANÇOSU**

AKTİFLER			
	2012 Yılı	2013 Yılı	2014(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	44.989.588,04	50.739.942,92	148.241.745,33
10 HAZİR DEĞERLER	938.629,86	1.496.233,40	583.276,65
102 BANKA HESABI	435.603,27	827.563,85	331.786,78
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	503.026,59	668.669,55	251.489,87
12 FAALİYET ALACAKLARI	15.637.459,43	16.797.965,64	16.438.516,57
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	1.793.274,79	88.068,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15.565.296,49	14.743.680,52	13.575.936,88
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	45.641,26	89.982,93	2.661.700,35
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.521,68	35.448,63	58.310,37
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	135.578,77	54.500,00
14 DİĞER ALACAKLAR	35.247,24	67.534,19	72.270,50

PASİFLER			
	2012 Yılı	2013 Yılı	2014(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	77.305.791,18	81.101.790,49	92.032.633,30
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	988.629,53	0	0
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	988.629,53	0	0
32 FAALİYET BORÇLARI	25.024.332,09	27.627.474,45	33.332.370,38
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	25.024.332,09	27.627.474,45	33.332.370,38
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	7.710.108,78	8.060.030,42	10.685.423,38
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.608.685,44	5.185.293,69	7.434.552,52
333 EMANETLER HESABI	3.101.423,34	2.874.736,73	3.250.870,86
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	43.582.720,78	45.414.285,62	48.014.749,18
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	16.566.608,16	18.607.825,43	22.484.270,12
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	18.182.224,65	19.324.689,10	20.798.131,60

140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	35.247,24	67.534,19	72.270,50	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	3.936.517,65	4.538.958,55	4.732.232,33
15 STOKLAR	393.522,50	139.027,65	336.549,48	368 VADESİZ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	4.897.370,32	2.942.812,54	115,13
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	393.522,50	139.027,65	336.549,48	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0	0	90,36
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	317.627,82	298.834,16	298.834,16	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	90,36
180 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	317.627,82	298.834,16	298.834,16				
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	27.667.101,19	31.940.347,88	130.512.297,97	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	40.635.785,47	37.550.250,51	34.403.012,03
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	27.667.101,19	31.940.347,88	130.512.297,97	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	40.635.785,47	37.550.250,51	34.403.012,03
				400 BANKA KREDİLERİ HESABI	40.635.785,47	37.550.250,51	34.403.012,03
II- DURAN VARLIKLAR	87.065.574,85	93.495.845,27	110.611.849,95				
22 FAALİYET ALACAKLARI	2.339.309,36	732.712,07	957.625,94	V- ÖZ KAYNAKLAR	14.113.586,24	25.583.747,19	132.417.949,95
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.731.954,39	0	0	50 NET DEĞER	27.470.942,64	29.035.743,05	120.933.367,18
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	607.354,97	0	957.625,94	500 NET DEĞER HESABI	27.470.942,64	29.035.743,05	120.933.367,18
227 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	732.712,07	0	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.111.432,34	7.829.015,48	18.714.555,04

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	4.249.730,47	6.900.782,50	9.966.501,24	570 GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI HESABI	3.111.432,34	7.829.015,48	18.714.555,04
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	3.819.149,91	6.470.201,94	7.535.202,87	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-21.186.371,88	-21.186.371,88	-21.303.973,05
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	430.580,56	430.580,56	2.431.298,37	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-21.186.371,88	-21.186.371,88	-21.303.973,05
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	80.413.696,77	85.797.449,89	99.622.821,96	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	4.717.583,14	9.905.360,54	12.798.134,62
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	41.137.680,98	44.319.854,63	50.385.592,57	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	4.717.583,14	9.905.360,54	12.798.134,62
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	33.025.621,25	33.025.621,25	34.187.705,12				
252 BİNALAR HESABI	32.951.481,54	33.386.943,25	33.640.409,65				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	3.141.160,97	3.268.327,76	3.490.218,07				
254 TAŞITLAR HESABI	4.266.823,48	4.305.323,48	5.807.760,94				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.882.013,24	2.239.217,21	2.561.319,71				
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-36.589.958,98	-37.668.774,58	-41.470.445,11				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	598.874,29	2.920.936,89	11.020.261,01				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	26.133,74	28.196,30	28.196,30				
260 HAKLAR HESABI	313.900,86	317.830,82	324.152,05				
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR	-287.767,12	-289.634,52	-295.955,75				

HESABI (-)							
29 DİĞER DÜREN VARLIKLAR	36.704,51	36.704,51	36.704,51				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DÜREN VARLIKLAR HESABI	168.873,69	202.373,69	202.373,69				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-132.169,18	-165.669,18	-165.669,18				
	===== ===	===== =	===== ===				
Aktif Toplam	132.055.162,89	144.235.788,19	258.853.595,28	Pasif Toplam	132.055.162,89	144.235.788,19	258.853.595,28
IX- NAZİM HESAPLAR	9.830.807,59	31.121.800,36	31.164.847,64	IX- NAZİM HESAPLAR	9.830.807,59	31.121.800,36	31.164.847,64
90 ÖDENEK HESAPLARI	4.846.309,17	7.694.825,97	24.433.459,00	90 ÖDENEK HESAPLARI	4.846.309,17	7.694.825,97	24.433.459,00
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	4.846.309,17	7.694.825,97	24.433.459,00	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	4.846.309,17	7.694.825,97	24.433.459,00
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	4.385.624,13	5.723.214,74	6.731.388,64	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŐİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	4.385.624,13	5.723.214,74	6.731.388,64
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.385.624,13	5.723.214,74	6.731.388,64	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.385.624,13	5.723.214,74	6.731.388,64
92 TAAHHÜT HESAPLARI	598.874,29	17.703.759,65	0	92 TAAHHÜT HESAPLARI	598.874,29	17.703.759,65	0
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	598.874,29	17.703.759,65	0	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŐILIĐI HESABI	598.874,29	17.703.759,65	0
	===== ===	===== =	===== ===		===== ===	===== =	===== ===
Genel Toplam	141.885.970,48	175.357.588,55	290.018.442,92	Genel Toplam	141.885.970,48	175.357.588,55	290.018.442,92

DÜZCE BELEDİYESİ

1/31-12-2014 TARİHLERİ ARASI

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014Yılı	Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
6301	PERSONEL GİDERLERİ	13.433.715,35	15.032.305,29	17.755.873,50	6001	Vergi Gelirleri	10.996.480,48	13.799.052,67	19.052.295,25
6302	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.510.475,47	2.808.011,82	3.296.058,22	6003	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.457.429,95	23.965.843,94	29.399.718,44
6303	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	33.022.365,39	35.482.649,45	41.865.207,00	6004	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	118.670,96	539.096,73	3.992.460,00
6304	FAİZ GİDERLERİ	5.543.938,22	5.405.257,26	9.045.765,82	6005	Diğer Gelirler	34.124.033,12	45.974.980,63	59.658.873,90
6305	CARİ TRANSFERLER	2.106.710,33	1.530.357,84	2.965.324,81	6006	Sermaye Gelirleri	4.170.360,02	1.779.736,93	6.043.501,50
6306	SERMAYE GİDERLERİ	3.191.358,97	7.119.801,26	6.910.566,08					
6308	BORÇ VERME			3.032.500,00					
6312	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	701.267,14	4.691.469,54	11.112.477,50					
6313	Amortisman Giderleri	981.221,01	1.147.400,08	1.046.009,75					
6314	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.658.339,51	2.936.097,82	8.318.931,79					
	Faaliyet Giderleri Toplamı	64.149.391,39	76.153.350,36	105.348.714,47		Faaliyet Gelirleri Toplamı	68.866.974,53	86.058.710,90	118.146.849,09
	Faaliyet Sonucu	4.717.583,14	9.905.360,54	12.798.134,62					

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>

DÜZCE BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	41
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	42
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	42
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	42
5. GENEL DEĞERLENDİRME	44
6. DENETİM BULGULARI.....	48

1. ÖZET

Bu rapor, Düzce Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

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

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Kurumun Stratejik Planı zamanında hazırlandığı için mevcudiyet ve zamanlılık kriterleri karşılanmakta, ancak Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna tam olarak uygun olmaması nedeniyle sunum kriterleri kısmen karşılanmaktadır.

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin performans yönetim sisteminin incelenmesinde, performans programında yer alan 226 adet performans göstergesinden 21 adedine ilişkin olarak faaliyet raporunda herhangi bir çıktı veya sonuç sunulmadığından, bu göstergelerin doğrulanabilirliği test edilememiştir. Doğrulanabilir nitelikte olan 205 adet performans göstergesinden 119 adedinin performans hedeflerinin üstünde, 86 adedinin ise performans hedeflerinin altında kaldığı görülmüştür. Performans hedeflerinin altında kalan 86 adet performans göstergesinden 57 adedinin neden performans hedeflerinin altında kaldığına ilişkin olarak ise herhangi bir gerekçe sunulmamıştır.

Son olarak, hedef ve göstergelerin izlenmesi ve değerlendirilmesi sürecine yönelik görev ve sorumlulukların tanımlanarak sorumlu birimlerin belirlenmiş olması, sistemin yeni ve karmaşık olmaması; sistemin yönetilmesi ve işletilmesinde teknik uzmanların görev alması ile düzenli aralıklarla veri akışının sağlanarak raporlama yapılması gibi nedenlerle seçilen hedef ve göstergeler için gerçekleşmeyi ölçen ve buna ilişkin performans bilgisi üreten “veri kayıt sisteminin” güvenilir veri sağladığı kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları

hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

Bu çerçevede, Düzce Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Düzce Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

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 değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir.

5018 Sayılı Kanun, Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik ve 6085 sayılı Sayıştay Kanununa dayalı olarak çıkartılan 2014/16 sayılı Genelge ile Sayıştay tarafından yürütülecek olan performans denetimlerinin Performans Denetimi Rehberine uygun şekilde sonuçlandırılacağı hüküm altına alınmıştır. Anılan Genelge ile yürürlüğe giren Performans Denetimi Rehberinde bu denetim kapsamında yapılan değerlendirmeler için kullanılan kriterlere aşağıda yer alan Tablo 1, Tablo 2 ve Tablo 3'te yer verilmiştir.

Tablo 1: Raporlama gerekliliklerine uygunluk kriterleri	
Mevcudiyet	Düzce Belediyesi'nin, plan, program ve raporlarını yayımlayıp yayımlamadığı
Zamanlılık	Düzce Belediyesi'nin plan, program ve raporlarını yasal süre içinde yayımlayıp yayımlamadığı
Sunum	Düzce Belediyesi'nin plan, program ve raporlarının ilgili mevzuatla belirlenen usullere uyumlu olup olmadığı

Tablo 2: Performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterler		
Stratejik	İlgililik:	Hedefler, göstergeler ve faaliyetler arasında mantıksal

Plan ve Performans Programı		bağlantı olması
	Ölçülebilirlik:	Performans programlarındaki hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olması
	İyi tanımlanma:	Hedefin açık ve net bir tanımının olması
Faaliyet Raporu	Tutarlılık:	Hedeflerin, denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında (göstergeler ve alt hedefler dâhil) tutarlı olarak kullanılması
	Doğrulanabilirlik:	Raporlanan değerlerin, temel veri kayıt sistemlerinin çıktısıyla tutarlı olması
	İkna edicilik/ Geçerlilik:	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınması ve sapmayı açıklayan nedenlerin geçerli/ inandırıcı olması

Tablo 3: Veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler

Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin, gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması
---------------------	---

A-STRATEJİK PLAN

1. Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Stratejik Plan ile ilgili olarak Düzce Belediyesinin (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

16.04.2009 tarihli Başkanlık yazısıyla Stratejik plan çalışmaları başlamış ve 11 kişilik Stratejik planlama kurulu oluşturulmuştur. 04.09.2009 tarih 678 sayılı Belediye Encümeninin ve daha sonra 16.11.2009 tarih ve 577 sayılı Belediye Meclisi kararıyla 2010-2014 yılları Stratejik Planı kabul edilmiştir. Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya ilişkin Yönetmeliğinin 7'nci maddesine dayanarak iki yıl uygulandıktan sonra 14.11.2011 tarih ve 476 sayılı Belediye meclis kararıyla 2012-2014 yılları için Stratejik plan güncellenmiştir. Stratejik Plan, mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşılamaktadır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

Düzce Belediyesi'nin 2012-2014 dönemine ait stratejik planda sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2'deki) kriterlere kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

2012-2014 dönemine ait Stratejik Planda belirlenen 6 amaç, 23 hedef, 94 göstergeden 1 hedefin ilgililik kriteri açısından uygun olmadığı, ilgili olan 92 göstergenin de 3 tanesinin ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olarak tanımlanan 89 göstergenin tamamının iyi tanımlanma kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür.

B-PERFORMANS PROGRAMI

1. Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Performans Program ile ilgili olarak, Düzce Belediyesinin (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine uyduğu sonucuna varılmıştır.

28.06.2013 tarih ve 1449 sayılı Mali Hizmetler Müdürlüğünün genelgesiyle çalışmalar başlamıştır. 2014 yılı performans programı 07.11.2013 tarih 1736 numaralı belediye meclisi kararıyla onaylanmıştır. Performans Programı, mevcudiyet ve zamanlilik kriterlerini karşılamaktadır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılı performans programında sunduğu performans bilgisi içeriğinin (Tablo 2'deki) kriterlere büyük ölçüde uyduğu sonucuna varılmıştır.

2014 yılı Performans Programında 6 amaç, 23 performans hedefi ile 226 adet performans göstergesi yer almaktadır. Belirlenen 6 amaç, 23 hedef, 226 göstergeden, 1 hedefin ilgililik kriteri açısından uygun olmadığı, ilgili olan 224 göstergenin de 3 tanesinin ölçülebilir olmadığı, ölçülebilir olarak tanımlanan 221 göstergenin tamamının iyi tanımlanma kriterlerine uygun hazırlandığı görülmüştür.

C-FAALİYET RAPORU

1.Bölüm Raporlama Gerekliliklerine Uyum

Faaliyet Raporu ile ilgili olarak, Düzce Belediyesinin (Tablo 1'deki kriterler esas alınarak) raporlama gerekliliklerine kısmen uyduğu sonucuna varılmıştır.

2014 yılı Faaliyet Raporu 06.04.2015 tarih ve 117 Sayılı belediye meclisi kararı ile onaylanmıştır. Faaliyet Raporu mevcudiyet ve zamanlilik kriterlerini karşılamaktadır ancak

hedef ile gerçekleştirmeler arasında meydana gelen sapmaya ilişkin nedenler bütün hedefler için hazırlanarak sunulmamıştır.

2. Bölüm Performans Bilgisinin İçeriği

Düzce Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin faaliyet raporunun incelenmesinde, performans programında yer alan 226 adet performans göstergesinden 21 adedine ilişkin olarak faaliyet raporunda herhangi bir çıktı veya sonuç sunulmadığından, bu göstergelerin doğrulanabilirliği test edilememiştir.

Doğrulanabilir nitelikte olan 205 adet performans göstergesinden 119 adedinin performans hedeflerinin üstünde, 86 adedinin ise performans hedeflerinin altında kaldığı görülmüştür. Performans hedeflerinin altında kalan 86 adet performans göstergesinden 57 adedinin neden performans hedeflerinin altında kaldığına ilişkin olarak ise herhangi bir gerekçe sunulmamıştır. Performans hedeflerinin altında kalan 29 adet performans göstergesi için sunulan gerekçelerin de ikna edici olduğu kanaatine varılmıştır.

D-FAALİYET SONUÇLARININ ÖLÇÜLMESİ VE DEĞERLENDİRİLMESİ

Performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama süreci, Ocak-Haziran ve Ocak-Aralık dönemleri olmak üzere yılda iki kez birim faaliyet raporları hazırlanmak suretiyle gerçekleştirilmektedir.

Hedef ve göstergelerin izlenmesi ve değerlendirilmesi sürecine yönelik görev ve sorumluluklar tanımlanarak sorumlu birimler belirlenmiş ve bu hususlar idare performans programı ile faaliyet raporunda da belirtilmiştir.

Sonuç olarak her bir hedefe ilişkin olarak seçilen ölçülebilir nitelikteki performans göstergelerine, performans bilgisi üreten veri kayıt sistemlerinin güvenilir veri sağladığı kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan 6.6. Numaralı Hedefin İlgililik Kriteri Açısından Amacına Uygun Belirlenmemesi

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedeflerin amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir.

Kurumun Stratejik Planında yer alan amaç ve hedefler ilgililik kriteri açısından incelendiğinde, stratejik planda yer alan 23 hedef içinden 6.6. numaralı hedefin ilgililik kriteri açısından 6 numaralı amaca uygun olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Kurumumuzun 2010-2014 Stratejik Planında yer alan amaç ve hedefler ilgililik kriteri açısından incelendiğinde, stratejik planda yer alan 23 hedef içinden 6.6 numaralı hedefin ilgililik kriteri açısından 6 numaralı amaca uygun olmadığı belirtilmiştir.

Belediyemizin amaçları belirlenirken kurumsal kapasitemizin verimli bir şekilde kullanılmasını sağlamak için;

Amaç 6

"Düzce Belediyesi'nde belirlenen misyonu yerine getirebilmek ve vizyona ulaşabilmek için insan kaynaklarını, süreçleri, bilgi sistemlerini, destek hizmetlerini ve mali yönetim sistemini geliştirmek." olarak belirlenmiştir.

6 numaralı amacımıza ulaşabilmemiz için belediye mevzuatı çerçevesinde yapılacak kurum içi çalışmalar ile diğer mevzuatların uygulanabilir olmasının sağlanması gerekli görülerek;

Hedef 6.6

"Belediye Mevzuatını İyileştirecek Öneriler İçeren Raporlar Sunmak" alt hedef olarak belirlenmiştir. Mevzuat konusunda yapılacak çalışmalar ve hazırlanacak raporların iş süreçleri başta olmak üzere tüm kurumsal kapasitemizi artıracak şekilde düşünülerek 6 numaralı amaç ile ilişkilendirilmiştir.

Gelecek dönemlerde kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planların hedefleri ile amaçlarının ilgililik kriterine uygun olarak belirlenmesi konusunda gerekli hassasiyet gösterilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer alan Performans Göstergelerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre, hedeflerin ölçülebilir olmadığı durumlarda stratejik planda hedefe yönelik ölçülebilir performans göstergelerine yer verilir. Performans göstergeleri ölçülebilirliğin sağlanması bakımından girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılarak miktar, zaman, kalite ve maliyet cinsinden ifade edilir. Stratejik Planın incelenmesinde, ayrıntıları aşağıdaki tabloda gösterilen bazı göstergelerin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı, daha ziyade hedefi gerçekleştirmeye yönelik adımları ifade eden faaliyetler olarak belirlendiği görülmüştür.

Tablo 1: Çıktı veya Sonuç Odaklı Olmayan Göstergeler

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef 1.1 Düzce Kentinin İmar Planına Uygun Gelişimini Sağlamak	İmar Programının hazırlanması	Gösterge çıktı veya sonuç odaklı değildir. Faaliyete işaret etmektedir.
Hedef 3.2: Sosyal Dayanışmayı Geliştirmek ve Yoksulluğun Etkilerini Azaltmak	Yoksulluk haritasının çıkarılması	Gösterge çıktı veya sonuç odaklı değildir. Faaliyete işaret etmektedir
Hedef 4.1: Kültürel Zenginliğe, Kültürel Değerlere ve Turizm Potansiyeline İlişkin Farkındalığı Artırmak	Kültür merkezinin açılması	Gösterge çıktı veya sonuç odaklı değildir. Faaliyete işaret etmektedir

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Kurumumuzun 2010-2014 Stratejik Planının incelenmesinde, bazı performans göstergelerinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı, daha ziyade hedefi gerçekleştirmeye yönelik adımları ifade eden faaliyetler olarak belirlendiği belirtilmiştir.

Gelecek dönemlerde kurumumuzca hazırlanacak Stratejik Planların performans göstergelerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenmesi hususunda gerekli tedbirler alınacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedefleri İle Bu Hedeflerin Gerçekleşmeleri Arasındaki Sapmalara İlişkin Gerekçelerin Tüm Performans Hedefleri İçin Hazırlanmaması

2014 yılı Faaliyet Raporu, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak bütün başlıkları taşımakla birlikte hedefler ile gerçekleştirmeler arasında meydana gelen sapmalara ilişkin nedenler bütün hedefler için hazırlanarak sunulmamıştır.

Mezkur yönetmeliğin "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde, performans bilgileri başlığı altında, idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği

belirtilmiştir. Yapılan incelemede, anılan yönetmelik hükmüne aykırı olarak performans hedefleri ile bu hedeflerin gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların gerekçelerine tüm hedefler için yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Kamu İdaresi tarafından gönderilen cevapta aynen;

"Düzce Belediyesi"nin 2014 Yılı Faaliyet Raporu'nun incelenmesinde, performans hedefleri ile bu hedeflerin gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların gerekçelerine bazı hedefler için yer verilmediği belirtilmiştir.

22.05.2015 tarih 864 sayılı Mali Hizmetler Müdürlüğü'nün bağlı olduğu Başkan Yardımcısı imzalı yazı ile Düzce Belediyesi"nin bütün müdürlüklerine birim faaliyet raporları hazırlanırken performans hedefleri ile bu hedeflerin gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların gerekçelerine tüm hedefler için yer verilmesi gerektiği bilgisi verilmiş olup, gelecek dönemlerde hazırlanacak birim ve idare faaliyet raporlarında yer alan performans hedefleri ile bu hedeflerin gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların gerekçelerine yer verilmesi konusunda gerekli olan tedbirler alınacaktır" denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum bulgu konusuna iştirak etmekte olup, önerinin yerine getirilip getirilmeyeceği 2015 yılı denetimlerinde dikkate alınacak ve 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>