



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİLECİK BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

| | |
|---|-----------|
| BİLECİK BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU | 1 |
| BİLECİK BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU | 17 |

İÇİNDEKİLER

| | | |
|----|--|---|
| 1. | KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ | 1 |
| 2. | DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 2 |
| 3. | SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| 4. | DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 3 |
| 5. | DENETİM GÖRÜŞÜ..... | 5 |
| 6. | DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER | 6 |
| 7. | EKLER..... | 9 |

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2015 yılı bütçesi 59.900.000,00 TL gelir ve 59.900.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2015 yılı geliri 53.234.702,16 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 89'dur. 2015 yılı gideri 46.114.170,79 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 77'dir.

Kurumun 2015 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

| Açıklama | Gelir Toplamı |
|---|----------------------|
| Vergi Gelirleri | 8.267.006,68 |
| Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 9.111.391,21 |
| Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 1.543.311,15 |
| Diğer Gelirler | 28.062.214,36 |
| Sermaye Gelirleri | 6.281.832,20 |
| Red ve İadeler (-) | -31.053,44 |
| Net Bütçe Geliri | 53.234.702,16 |

| Açıklama | Gider Toplamı |
|--|----------------------|
| Personel Giderleri | 8.776.910,46 |
| Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.455.819,29 |
| Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 20.113.778,10 |
| Faiz Giderleri | 3.332.090,75 |
| Cari Transferler | 538.022,69 |
| Sermaye Giderleri | 11.897.549,50 |
| Toplam | 46.114.170,79 |

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere

uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik Belediyesi'nin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kira Süreleri Dolan Gayrimenkullerin İhale Yapılmaksızın Kira Sözleşmelerinin Yenilenmesi

Bilecik Belediyesinin mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale yolu ile kiraya verilen taşınmaz malların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden meclis kararı ile aynı kişilere kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde yer alan "*Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.*" hükmü ile belediye taşınmazlarının bu Kanuna göre kiraya verilebileceği belirlenmiştir.

Aynı Kanun'un "Kiralarda sözleşme süresi" başlıklı 64'üncü maddesinde "*Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.*" denilerek kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı (istisnaları da belirtilerek) hüküm altına alınmıştır.

Bu itibarla, belediyelerin mülkiyetindeki taşınmaz malların kiraya verilme işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'ndaki ihale usullerine göre yapılması; yapılan ihale sonucu düzenlenen kira sözleşmelerinin en fazla on yıl olması; sözleşme süresi bitiminde ise aynı taşınmaz malın kiraya verilmesi işinin yeniden 2886 sayılı Kanun'daki usullerden biriyle ihale edilmesi gerekmektedir. Belediyeye ait kira süresi dolan gayrimenkullerin ihale yapılmaksızın kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemize ait, kira süresi on yıldan fazla olan kiracıların bulunduğu gayrimenkuller 2886 sayılı Devlet İhale Kanununa göre yeniden ihalesi yapılarak bulgu madde hükmü yerine getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Kira süreleri dolan gayrimenkullerin yeniden ihale yoluyla kiraya verilmesi hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu konunun gelecek yıllar denetim ekiplerince kontrolü uygun olur.

BULGU 2: Su Tesisleri ve Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Paylarının Tahakkuk ve Tahsilatının Yapılmaması

Bilecik Belediyesi tarafından gerçekleştirilen içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi yapım, yenileme ve tamirat işleri için yapılan harcamalara karşılık olarak Su Tesisleri ve Kanalizasyon harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 87'inci maddesinde yeni kanalizasyon tesisi yapılması ve mevcut tesislerin ıslahı için yapılan giderlerin, "Su Tesis Harcamalarına Katılma Payı" başlıklı 88'inci maddesinde yeni içme suyu şebekesi yapılması ve mevcut tesislerin tevzii ve ıslahı için yapılan giderlerin bunlardan faydalananlardan katılma payı olarak tahsil edileceği belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 89 ila 94'üncü maddelerinde ve 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun Harcamalara Katılma Payları İle İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmeliğin 7, 92 ve 94'üncü maddelerinde katılma paylarının tahakkuku ve tahsiline ilişkin usuller belirlenmiştir.

Bu itibarla, içme suyu şebekesi ve atık su kanal şebekesi (kanalizasyon) yapım, yenileme ve tamirâtı için yapılan harcamalara katılma paylarının hesaplanarak tahakkuk ve tahsilatının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizce içme suyu şebekesi ve atık su şebekesi (kanalizasyon) yapım, yenileme ve tamirâtı için yapılan harcamalara katılma payları , 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre tahakkuk ve tahsilatları yapılarak bulgu madde hükmü yerine getirilecektir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Su tesisleri ve kanalizasyon harcamalarına katılma paylarının tahakkuk ve tahsilatının yapılması hususunda idare ile görüş birliğine varılmış olup, bu konunun gelecek yıllar denetim ekiplerince kontrolü uygun olur.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****2015 BÜTÇE YILI**

| AKTİF HESAPLAR | | | |
|--|--|----------------------|--------------|
| 1 - Dönen Varlıklar | | 17.834.796,34 | |
| 10 - Hazır Değerler | | 739.154,92 | |
| 100 - Kasa Hesabı | | | 0,00 |
| 101 - Alınan Çekler Hesabı | | | 0,00 |
| 102 - Banka Hesabı | | | 723.625,21 |
| 103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-) | | | 0,00 |
| 104 - Proje Özel Hesabı | | | 0,00 |
| 105 - Döviz Hesabı | | | 0,00 |
| 106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-) | | | 0,00 |
| 108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı | | | 216,58 |
| 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı | | | 15.313,13 |
| 11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | | 3.349.998,84 | |
| 117 - Menkul Varlıklar Hesabı | | | 0,00 |
| 118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | | | 3.349.998,84 |
| 12 - Faaliyet Alacakları | | 5.518.817,65 | |
| 120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | | | 229.364,62 |
| 121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı | | | 5.158.109,00 |
| 122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | | | 128.691,49 |
| 126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı | | | 0,00 |
| 127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | | | 2.652,54 |
| 13 - Kurum Alacakları | | 0,00 | |
| 132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | | | 0,00 |
| 137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı | | | 0,00 |
| 14 - Diğer Alacaklar | | 15.598,40 | |
| 140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı | | | 15.598,40 |
| 15 - Stoklar | | 0,00 | |
| 150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı | | | 0,00 |
| 153 - Ticari Mallar Hesabı | | | 0,00 |

| | | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|---------------|
| | 157 - Diğer Stoklar Hesabı | | 0,00 |
| 16 - Ön Ödemeler | | 37.040,70 | |
| | 160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı | | 0,00 |
| | 161 - Personel Avansları Hesabı | | 0,00 |
| | 162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı | | 37.040,70 |
| | 164 - Akreditifler Hesabı | | 0,00 |
| | 165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı | | 0,00 |
| | 166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı | | 0,00 |
| | 167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı | | 0,00 |
| 18 - Gelecek Aylara Ait Giderler | | 0,00 | |
| | 180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı | | 0,00 |
| 19 - Diğer Dönen Varlıklar | | 8.174.185,83 | |
| | 190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı | | 8.174.185,83 |
| | 191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı | | 0,00 |
| | 197 - Sayım Noksanları Hesabı | | 0,00 |
| 2 - Duran Varlıklar | | 117.926.755,04 | |
| 21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar | | 0,00 | |
| | 217 - Menkul Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| | 218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| 22 - Faaliyet Alacakları | | 55.713,45 | |
| | 220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı | | 9.597,81 |
| | 222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı | | 46.115,64 |
| | 227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı | | 0,00 |
| 23 - Kurum Alacakları | | 0,00 | |
| | 232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı | | 0,00 |
| 24 - Mali Duran Varlıklar | | 500.043,35 | |
| | 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | | 0,00 |
| | 241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı | | 500.043,35 |
| 25 - Maddi Duran Varlıklar | | 117.370.998,24 | |
| | 250 - Arazi ve Arsalar Hesabı | | 23.805.755,46 |
| | 251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı | | 70.366.091,54 |
| | 252 - Binalar Hesabı | | 20.159.607,69 |

| | | | |
|------------------------------------|---|------|---------------|
| | 253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı | | 2.469.582,56 |
| | 254 - Taşıtlar Hesabı | | 2.754.896,44 |
| | 255 - Demirbaşlar Hesabı | | 4.521.125,84 |
| | 256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| | 257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | | 18.775.676,12 |
| | 258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı | | 12.069.614,83 |
| | 259 - Yatırım Avansları Hesabı | | 0,00 |
| 26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar | | 0,00 | |
| | 260 - Haklar Hesabı | | 1.774.548,00 |
| | 264 - Özel Maliyetler Hesabı | | 0,00 |
| | 268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | | 1.774.548,00 |
| 28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler | | 0,00 | |
| | 280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı | | 0,00 |
| 29 - Diğer Duran Varlıklar | | 0,00 | |
| | 294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| | 297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı | | 0,00 |
| | 299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) | | 0,00 |
| AKTİF TOPLAMI | 135.761.551,38 | | |

| | | | |
|---------------------------|---|--------------|--------------|
| 9 - Nazım Hesaplar | | | |
| | 90 - Ödenek Hesapları | | 0,00 |
| | 900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı | | 0,00 |
| | 906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı | | 0,00 |
| | 91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | 841.229,33 | |
| | 910 - Teminat Mektupları Hesabı | | 841.229,33 |
| | 912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı | | 0,00 |
| | 92 - Taahhüt Hesapları | 7.259.591,82 | |
| | 920 - Gider Taahhütleri Hesabı | | 7.259.591,82 |
| TOPLAM | | | |
| GENEL TOPLAM | 143.862.372,53 | | |

| PASİF HESAPLAR | | | |
|--|--|---------------------|--------------|
| 3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 9.338.602,60 | |
| 30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar | | 0,00 | |
| 300 - Banka Kredileri Hesabı | | | 0,00 |
| 303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | | | 0,00 |
| 304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı | | | 0,00 |
| 309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | | | 0,00 |
| 31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar | | 0,00 | |
| 310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı | | | 0,00 |
| 32 - Faaliyet Borçları | | 2.912.529,01 | |
| 320 - Bütçe Emanetleri Hesabı | | | 2.912.529,01 |
| 322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı | | | 0,00 |
| 33 - Emanet Yabancı Kaynaklar | | 2.139.160,51 | |
| 330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | | | 1.912.764,35 |
| 333 - Emanetler Hesabı | | | 226.396,16 |
| 34 - Alınan Avanslar | | 0,00 | |
| 340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | | | 0,00 |
| 349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | | | 0,00 |
| 36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler | | 3.931.114,07 | |
| 360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı | | | 2.277.966,13 |
| 361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı | | | 126.059,45 |
| 362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı | | | 516.613,51 |
| 363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı | | | 0,00 |
| 368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı | | | 1.010.474,98 |
| 37 - Borç ve Gider Karşılıkları | | 178.226,64 | |
| 372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | | | 178.26,64 |
| 379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | | | 0,00 |
| 38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | 177.572,37 | |
| 380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı | | | 0,00 |
| 381 - Gider Tahakkukları Hesabı | | | 177.572,37 |
| 39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | | 0,00 | |
| 391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı | | | 0,00 |
| 397 - Sayım Fazlaları Hesabı | | | 0,00 |

| | | | |
|--|--|----------------------|---------------|
| | 399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | | 0,00 |
| 4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 47.775.697,93 | |
| | 40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar | | 41.563.780,64 |
| | 400 - Banka Kredileri Hesabı | | 41.563.780,64 |
| | 403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı | | 0,00 |
| | 404 - Tahviller Hesabı | | 0,00 |
| | 409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı | | 0,00 |
| | 41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar | | 0,00 |
| | 410 - Dış Mali Borçlar Hesabı | | 0,00 |
| | 43 - Diğer Borçlar | | 188.199,84 |
| | 430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı | | 0,00 |
| | 438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı | | 188.199,84 |
| | 44 - Alınan Avanslar | | 0,00 |
| | 440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı | | 0,00 |
| | 449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı | | 0,00 |
| | 47 - Borç ve Gider Karşılıkları | | 679.000,00 |
| | 472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı | | 679.000,00 |
| | 479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı | | 0,00 |
| | 48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları | | 5.344.717,45 |
| | 480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı | | 0,00 |
| | 481 - Gider Tahakkukları Hesabı | | 5.344.717,45 |
| | 49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar | | 0,00 |
| | 499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı | | 0,00 |
| 5 - Öz Kaynaklar | | 78.647.250,85 | |
| | 50 - Net Değer | | 46.313.385,18 |
| | 500 - Net Değer Hesabı | | 46.313.385,18 |
| | 52 - Yeniden Değerleme Farkları | | 0,00 |
| | 522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı | | 0,00 |
| | 57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları | | 25.287.205,66 |
| | 570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı | | 25.287.205,66 |
| | 58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları | | 0,00 |
| | 580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-) | | 0,00 |
| | 59 - Dönem Faaliyet Sonuçları | | 7.046.660,01 |
| | 590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı | | 7.046.660,01 |

| | | | |
|--|--|--|------|
| | 591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-) | | 0,00 |
|--|--|--|------|

| | | | |
|----------------------|-----------------------|--|--|
| PASİF TOPLAMI | 135.761.551,38 | | |
|----------------------|-----------------------|--|--|

| | | | | | |
|---------------------------|---|--|--|-----------------------|--------------|
| 9 - Nazım Hesaplar | | | | | |
| | 90 - Ödenek Hesapları | | | 0,00 | |
| | 901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı | | | | 0,00 |
| | 905 - Ödenekli Giderler Hesabı | | | | 0,00 |
| | 907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı | | | | 0,00 |
| | 91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları | | | 841.229,33 | |
| | 911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı | | | | 841.229,33 |
| | 913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı | | | | 0,00 |
| | 92 - Taahhüt Hesapları | | | 7.259.591,82 | |
| | 921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı | | | | 7.259.591,82 |
| TOPLAM | | | | | |
| GENEL TOPLAM | | | | 143.862.372,53 | |

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2015 BÜTÇE YILI

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GİDERİN TÜRÜ | 2013 | 2014 | CARİ YIL (2015) |
|------------|----------------|----|-----|----|--|---------------|---------------|-----------------|
| | I | II | III | IV | | | | |
| 630 | 01 | | | | Personel Giderleri | 8.056.759,71 | 7.863.008,39 | 8.776.910,46 |
| 630 | 02 | | | | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri | 1.280.127,47 | 1.290.593,53 | 1.455.819,29 |
| 630 | 03 | | | | Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 10.550.423,92 | 11.306.655,30 | 16.282.409,26 |
| 630 | 04 | | | | Faiz Giderleri | 2.773.565,32 | 3.871.721,19 | 2.588.613,11 |
| 630 | 05 | | | | Cari Transferler | 916.580,68 | 542.536,92 | 395.444,33 |

| | | | | | | | |
|-------------------------|----|--|--|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 630 | 11 | | | Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri | 44.023,00 | 7.375,00 | 10.238,00 |
| 630 | 12 | | | Mahalli İdareler Kurumları Hasılatı | 1.306.526,71 | 0,00 | 0,00 |
| 630 | 13 | | | Amortisman Giderleri | 841.904,18 | 11.444.462,56 | 5.265.821,12 |
| 630 | 14 | | | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 2.277.835,71 | 2.465.741,97 | 3.078.237,90 |
| 630 | 20 | | | Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler | 178.445,32 | 1.177.403,20 | 943.970,12 |
| 630 | 99 | | | Diğer Giderler | 25.343,14 | 0,00 | 970.000,00 |
| GİDERLER TOPLAMI | | | | | 28.251.535,16 | 39.969.497,88 | 39.767.462,78 |

| Hesap Kodu | Yardımcı Hesap | | | | GELİRİN TÜRÜ | 2013 YILI | 2014 YILI | CARİ YIL (2015) |
|-------------------------|----------------|----|-----|----|---|----------------------|----------------------|-----------------|
| | I | II | III | IV | | | | |
| 600 | 01 | | | | Vergi Gelirleri | 6.636.960,95 | 7.431.325,90 | 8.963.499,37 |
| 600 | 03 | | | | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 13.876.511,20 | 7.641.573,93 | 8.099.357,49 |
| 600 | 04 | | | | Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler | 1.318.994,74 | 2.416.775,88 | 1.543.311,15 |
| 600 | 05 | | | | Diğer Gelirler | 24.726.070,78 | 30.438.435,24 | 28.207.954,78 |
| 600 | 06 | | | | Sermaye Gelirleri | 13.876.511,72 | 40.496.785,50 | 46.814.122,79 |
| GELİRLER TOPLAMI | | | | | 39.921.576,72 | 40.496.785,50 | 46.814.122,79 | |

| | | | | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|----------------------|-------------------|---------------------|
| FAALİYET SONUCU (+/-) | | | | | 11.670.041,56 | 527.287,17 | 7.046.660,01 |
|------------------------------|--|--|--|--|----------------------|-------------------|---------------------|

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>

İÇİNDEKİLER

| | |
|--|----|
| 1. ÖZET..... | 21 |
| 2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU | 22 |
| 3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU..... | 22 |
| 4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... | 22 |
| 5. GENEL DEĞERLENDİRME..... | 23 |
| 6. DENETİM BULGULARI..... | 24 |

1. ÖZET

Bu rapor, Bilecik 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.

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

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

Stratejik Plan ve performans programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmi; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bu kriterlere uyduğu kanaatine varılmıştır.

Bilecik Belediyesi'nin veri kayıt sistemleri incelendiğinde ise, faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak, belgelenmiş prosedürleri olansorumluların ve sorumluluklarının belirlenmesine ilişkin veri kayıt sisteminin kurulduğu görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

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

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Bilecik Belediyesi'nin hazırlamış olduğu bu dokümanlar performans denetimi kriterleri açısından değerlendirilmiş olup güvenilir oldukları kanaatine ulaşılmıştır.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi açısından ise İdare'nin etkin bir veri kayıt sistemine sahip olduğu ve bu sistemi etkin bir şekilde kullandığı kanaatine ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: İdare Faliyet Raporunun Kamuoyuna Açıklanmaması

Bilecik Belediyesi'nin internet sayfası ve diğer internet dokümanları incelendiğinde Nisan ayı itibariyle 2015 yılı Performans Programı ile İdare Faaliyet Raporu'nun İdare'nin internet sitesinde yayımlanmadığı görülmüştür.

05.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik 'in 6 ncı maddesi ile 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 20 nci maddesinde bu belgelerin ilgili idarenin internet sitesinde yayımlanacağı, internet sayfası bulunmayan idarelerin ise kamuoyunun bu belgelere erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alacağı hükümleri yer almaktadır.

İdare'nin 2015 yılı Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunu 2016 yılı Nisan ayı itibariyle internet sitesinde yayımlamamış olmasının mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İdare'nin 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun internet sitesinde yayımlanmamış olması hususu ile ilgili; Belediyemizin 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporu internet sitesinde yayımlanarak kamuoyunun erişimi sağlanmış ve bulgu madde hükmü yerine getirilmiştir." Denilmektedir.

Sonuç olarak Her ne kadar 2015 yılına ait Performans Raporu ve Faaliyet Raporu Kurumun internet sitesine yüklenmiş olsa da İdare'nin bu konuda mevzuatta belirtilen sürelere uyma konusunda daha dikkatli olması gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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