



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

RİZE BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

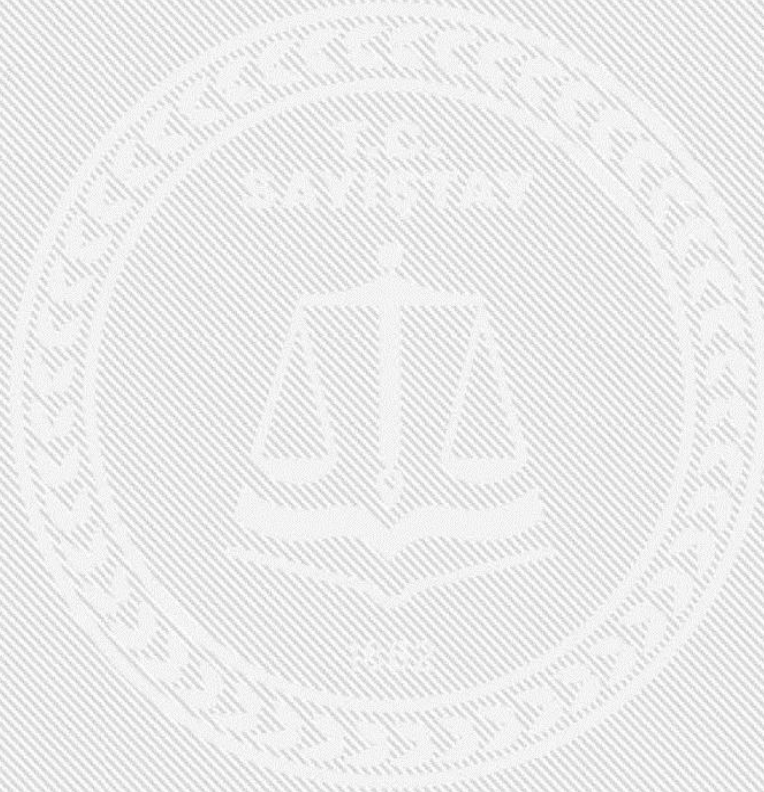
İÇERİK

RİZE BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
RİZE BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

RİZE BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	8
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	9
8. EKLER.....	21

KISALTMALAR

ÇEVKO: Çevre Koruma ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı

TÜKÇEV: Tüketici Ve Çevre Eğitim Vakfı

KDV: Katma Değer Vergisi

TABLolar DİZİNİ

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 5: Araç Kiralamaları

Tablo 6: Birden Fazla Meskene Sahip Olduğu Halde Emlak Vergisi İndiriminden Faydalananlara İlişkin Vergi Tahakkuku

Tablo 7: Kiralanan Araçlar

Tablo 8: İşletme Hakkı Devri Niteliğindeki Taşınmazlar

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Rize Belediyesi muhasebesi, 24.12.2003 tarihinde Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamında çıkarılan ve 10.03.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tahakkuk esaslı muhasebe sistemidir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1'de yer almaktadır.

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI (2015-2013)
PERSONEL GİDERLERİ	9.612.720,68	10.375.497,56	12.182.267,90	0,27
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.351.797,05	1.539.735,97	1.788.450,51	0,32
MAL VE HİZMET ALIMLARI GİDERLERİ	45.337.266,10	56.745.124,39	68.961.552,52	0,52
FAİZ GİDERLERİ	2.177.695,75	2.204.254,71	1.317.589,47	-0,39
CARİ TRANSFERLER	2.271.612,24	2.400.830,22	2.194.189,47	-0,034
SERMAYE GİDERLERİ	14.142.097,33	14.410.740,12	16.904.510,73	0,19
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	74.893.189,15	87.676.182,97	103.348.560,60	0,38

Tablo 1'e göre, bütçe giderleri 2013-2015 döneminde genel bir artış eğilimi sergilemektedir. Artış göstermeyen gider kalemleri arasında Faiz Giderleri ve Cari Transferler yer almaktadır. Personel giderleri, 2013 yılı temel alındığında 2015 yılı itibariyle %27 artış göstermiş ve 12.182.267,90 TL olarak gerçekleşmiştir. Mal ve hizmet alım giderleri, yıllar itibariyle artarak 2015 yılında 68.961.552,52 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe giderleri toplamı, yıllar itibariyle artarak 2013 yılı temel alındığında %38 artış göstermiştir.

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI (2015-2013)
VERGİ GELİRLERİ	13.568.481,75	15.710.765,21	16.124.399,75	0,19
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	19.781.042,10	20.812.429,60	21.474.419,14	0,086
ALINAN BAGİS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	44.648,28	351.696,43	82.535,00	0,85
DİĞER GELİRLER	38.454.758,60	46.355.007,51	56.356.997,54	0,47
SERMAYE GELİRLERİ	7.832.035,20	5.250.808,40	4.638.758,89	-0,40
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	79.680.965,93	88.480.707,15	98.677.110,32	0,24
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	101.030,65	44.242,31	47.025,20	-0,53
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	79.579.935,28	88.436.464,84	98.630.085,12	0,24

Tablo 2'ye göre bütçe gelirleri 2013-2015 döneminde genel bir artış eğilimi sergilemektedir. Bu dönemde istisnai olarak Sermaye Gelirleri kaleminde azalış yaşanmıştır. Vergi gelirleri, 2013 yılı temel alındığında 2015 yılı itibariyle %19 artmış ve 16.124.399,75 TL olarak gerçekleşmiştir. Sermaye gelirleri yıllar itibariyle azalarak 2015 yılında 4.638.758,89 TL olarak gerçekleşmiştir. Bütçe gelirleri toplamı, yıllar itibariyle artarak 2013 yılı temel alındığında %24 artış göstermiştir.

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2015 BÜTÇE (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	11.696.000,00	12.182.267,90	104,16
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.640.000,00	1.788.450,51	109,05
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	63.171.673,00	68.961.552,52	109,16
FAİZ GİDERLERİ	1.200.000,00	1.317.589,47	109,80
CARİ TRANSFERLER	3.340.827,00	2.194.189,47	65,68
SERMAYE GİDERLERİ	14.851.500,00	16.904.510,73	113,82
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00
BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	105.000.000,00	103.348.560,60	98,43

NOT: 2015 yılı bütçesinde 9.100.000,00 TL Yedek Ödenek bulunmaktadır.

Tablo 3'e göre 2015 yılında Bütçe Giderleri % 98 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinden; Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alımları, Faiz Giderleri ve Sermaye Giderleri kalemlerinin öngörülenden fazla gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2015 GELİR BÜTÇESİ (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI(C=B/A)
VERGİ GELİRLERİ	19.840.000,00	16.124.399,75	81,27
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	22.400.000,00	21.474.419,14	95,87
ALINAN BAĞIS VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	350.000,00	82.535,00	23,58
DİĞER GELİRLER	57.410.000,00	56.356.997,54	98,17
SERMAYE GELİRLERİ	5.000.000,00	4.638.758,89	92,77
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	105.000.000,00	98.677.110,32	93,98
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	----	47.025,20	----
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	105.000.000,00	98.630.085,12	93,93

Tablo 4'te görüleceği üzere, 2015 yılında Bütçe Gelirleri % 94 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelir kalemlerinin tamamı bütçede öngörülenden az gerçekleşmiştir.

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

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabına Hatalı Kayıt Yapılması

Rize Belediyesi'nde, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının borç kısmına kaydedilen stokların, eş zamanlı olarak hatalı bir şekilde 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının alacak kısmı karşılığında 630 Faaliyet Giderleri Hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 103' üncü maddesinde stokların kullanıldıklarında veya tüketildiklerinde gider hesabına kaydedilerek ilgili hesaplardan çıkarılacağı ifade edilmiştir.

Aynı Yönetmelik'in 105'inci maddesinde ise, satın alınan veya üretilen ilk madde ve malzemelerin bir taraftan maliyet bedelleri ile 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç ve 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilen veya kullanılan ilk madde ve malzemelerin ise 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak ve 630- Giderler hesabına borç kaydedileceği hüküm altına alınmıştır.

Mevzuat hükmünden açıkça anlaşıldığı üzere satın alınan ilk madde ve malzemeler 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının borç kısmına maliyet bedelleri ile kaydedilecek, tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verildikleri ya da kullanıldıklarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının alacak kısmına karşılık 630- Giderler hesabının borcuna kaydedileceklerdir.

Rize Belediyesi 2015 yılı içinde farklı tarihlerde toplam değeri 8.280.676,49 TL olan ilk madde ve malzeme satın alınmıştır. 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının borç kısmına kaydedilen bu stoklar kaydedildikleri aynı günlerde herhangi bir kullanım ya da tüketim olmaksızın aynı hesabın alacak kısmı karşılığında 630 Faaliyet Giderleri Hesabının borcuna kaydedilmek suretiyle giderleştirilmiştir. Bu nedenle stokların gerçek miktarı kayıtlardaki miktarla örtüşmemektedir.

Sonuç itibariyle, stokların muhasebeleştirilmesindeki hataların giderilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; belediyenin içerisinde bulunduğu mali sıkıntılardan dolayı malzeme depolarının yapılamaması sebebiyle satın alınan ilk madde ve malzemelerin yevmiyede giriş ve ıkışları yapılarak 630 Faaliyet Giderleri Hesabının çalıştırıldığı, söz konusu hatanın belediye malzeme depolarına sahip olduktan sonra düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza iştirak edilerek, söz konusu muhasebe hatasının belediye malzeme depolarına sahip olduktan sonra düzeltileceği bildirilmiştir. Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenmelidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Rize Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen Dönen Varlıklar (150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı) hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdđiđi kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler, Yönetmelik'in 5'inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkilidir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler, söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de Ambalaj Atığı toplama ve ayırma lisansına sahip yaklaşık 450 adet firma bulunmaktadır.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmektedirler. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı

bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Rize Belediyesi sınırları ve mücavir alanları dahilindeki ambalaj atıklarının toplanması, taşınması, ayrıştırılması ve geri dönüşümü işi, ihale yapılmaksızın 01.08.2015 tarihinde imzalanan protokolle 3 yıllığına Riçev Geri Dönüşüm Atık Maddeler İnş. Nak. Ve Tic. Ltd. Şti'ye bırakılmıştır. Söz konusu protokole göre Rize Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması ve değerlendirilmesi konusunda yüklenici firmaya verdiği imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir bedel almayacaktır.

Belediyenin söz konusu şirkete, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verdiği ve şirketin bu durumdan çift taraflı kazanç sağladığı görülmüştür. Belediyenin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye, 2886 Sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyazın verilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; belediyenin sözleşme yapmış olduğu Riçev Geri Dönüşüm Atık Maddeler İnş. Nakl. Ve Tic. Ltd. Şti. tarafından belediye sınırları içerisindeki tüm ambalaj atıklarının toplanmakta olduğu, bütün konteynır, personel ve araç giderlerinin ilgili firma tarafından karşılandığı, bundan dolayı elde ettiği gelirin tamamının ilgili firmada kalmakta olduğu ifade edilmiştir. Ayrıca Aydın Milletvekili Mehmet Fatih ATAY'ın ambalaj atıkları ile ilgili 7/18239 esas numaralı soru önergesi vermiş olduğu; Çevre ve Orman Bakanlığının cevabi yazısında; belediyelerin bu iş için bir bedel ödemelerinin veya gelir elde etmelerinin mümkün olmadığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nde konuyla ilgili boşluk olduğu değerlendirilmektedir. Konunun açıklığa kavuşturulması ve söz konusu tereddütlerin giderilmesi amacıyla Çevre ve Şehircilik Bakanlığı tarafından düzenleme yapılması gerektiği, bu bağlamda konunun ilgili bakanlığa yazılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Çevre Temizlik Vergisi Mükellefi Olan İşyerlerinden Bazılarının İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının Bulunmaması

Çevre ve Temizlik Vergisi mükellefi olan işyeri sahiplerinin bazılarının işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının bulunmadığı ve söz konusu kişilerden işyeri açma izni harcı alınmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin c) fıkrasında; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek, d) fıkrasında ise özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak, belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanunun belediye gelirlerini düzenleyen 59'uncu maddesinde; kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları, belediyenin gelirleri arasında sayılmıştır.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu ifade edilmektedir.

Aynı Kanunun "Çeşitli Harçlara Ait Tarifeler" başlıklı 84'üncü maddesinde ise; işyeri açma izni harcının beher metrekare için işin mahiyetine göre en az 0,10, en çok da 1 TL olarak alınacağı ancak bu miktarın hiçbir suretle beşbin metrekareye isabet edecek tutarı aşmayacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 96'ncı maddesinin (A) fıkrasında; Bakanlar Kurulu'nun, bu Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen vergi ve harçların tarifelerini belediye grupları itibarıyla tayin ve tespit edeceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Çevre ve Temizlik Vergisini beyanname ile ödeyen mükelleflerin işyeri açma ve çalışma ruhsatları üzerine yapılan incelemede, 321 adet mükelleften 154 tanesinin söz konusu ruhsatlara sahip olmadığı tespit edilmiştir. Bu durum, belediyenin İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsat Harcı açısından da gelir kaybına uğramasına neden olmaktadır. Yapılan tespit üzerine gerekli ruhsatlandırma çalışmalarının başlatılması, sürecin sonunda toplam 38.500,00 TL harç tahakkukunun yapılmasının uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Çevre Temizlik Vergisi beyanında bulunup, işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayan işyerlerinin tespitinin yapılarak ruhsatlandırma çalışmalarına başlanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza iştirak edilmekle birlikte herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmaktadır. Konunun 2016 yılı denetiminde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 3: İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Kiralamalarda KDV Alınmaması

Rize Belediyesi tarafından kiraya verilen ve işletme hakkının devri niteliğinde olan kiralamalar üzerinden KDV tahakkuku yapılmadığı görülmüştür.

3065 Sayılı KDV Kanununun; 1'inci maddesinin 1'inci fıkrası ile, ticari, sınai, zirai, serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetler; 1'inci maddesinin 3'üncü fıkrasının f) bendi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70'inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri, KDV'ye tabi tutulmuş; 17'inci maddesinin 4'üncü fıkrasının d bendi ile de iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

Buna göre, belediyelerin iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerinin kiralanması işlemi KDV'den istisna edilmişken, GVK'nun 70'inci maddesinde sayılı haklar arasında yer alan işletme hakkının devri niteliğindeki kiralamalar, KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Kiralanın yer, içinde belli teçhizatı da ihtiva ederek sadece belirli bir iş yapılması amacıyla kiralanıyorsa bu durumda gayrimenkul kiralaması değil, işletme hakkının devri söz konusu olmaktadır. Örnek olarak; büfe, çay ocağı, kantin, zeytinlik, otopark, çay bahçesi, lokanta vb. yerlerin kiraya verilmesi, işletme hakkının devri niteliğindedir.

Dolayısıyla belediyenin işletme hakkının devri niteliğindeki kiralamalarda, % 18 oranında KDV tahakkuk ettirmesi gerekmektedir.

Bazı gayrimenkul kiralamalarında, işletme hakkının devri niteliğinde olup olmama konusu, Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan birçok özalgede açıklanmıştır. Buna göre, belediyeler tarafından kiraya verilen otopark, çay bahçesi, büfe, wc, restoran, halı saha, otopark, kent mobilyaları, toplu taşıma hattı gibi mal ve hakların kiralanması, işletme hakkının devri niteliğinde değerlendirilmiştir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde, Rize Belediyesi tarafından kiraya verilen ve işletme hakkının devri niteliğinde olan ve aşağıdaki tabloda ayrıntıları belirtilen otopark ve büfe gibi bazı gayrimenkullerin kira bedelleri üzerinden % 18 oranında KDV tahakkukunun yapılmadığı görülmüştür.

Tablo 8: İşletme Hakkı Devri Niteliğindeki Taşınmazlar

SİCİL	İŞLETME TÜRÜ	2015 YILI KİRA TUTARI (TL)	KDV TUTARI (TL)
89022	OTOPARK	27.516,00	4.952,88
32983	BÜFE	24.684,00	4.443,12
62134	BÜFE	26.136,00	4.704,48
16042	BÜFE	26.136,00	4.704,48
19265	BÜFE	14.520,00	2.613,60
66984	BÜFE	31.224,00	5.620,32
62007	BÜFE	7.992,00	1.438,56
	TOPLAM	158.208,00	28.477,44

Sonuç itibariyle, söz konusu kiralamalarda KDV tahakkukunun yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; büfe olarak kiralanan gayrimenkuller içerisinde, belediye tarafından yapılan teçhizatın, demirbaşın ve sadece belli bir iş yapılması için gerekli olan makine, teçhizat ve ekipmanlar yer almadığından gayrimenkul kiralınması şeklinde değerlendirilerek KDV kanunlarının genel hükümleri de dikkate alınarak KDV' ye tabi tutulmadığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan birçok özelge ve 60 No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Sirküsünde büfe, wc, halısaha, sosyal tesis, düğün salonu gibi tesislerin kiralınmasının işletme hakkının kiralınması niteliğinde olacağı ve bu kiralınmaların KDV'ye tabi olacağı yönünde yaygın bir kanaat bulunmaktadır ve bu şekilde değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 4: Kiraya Verilen İşyerlerinin Bazılarının İşyeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarının Bulunmaması Ve Bu İşyerlerinden İşyeri Açma İzni Harcı Alınmaması

Belediye mülkiyetinde yer alan ve kiraya verilen işyerlerinin bazılarının işyeri açma ve çalışma ruhsatlarının bulunmadığı ve söz konusu kişilerden işyeri açma izni harcı alınmadığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları" başlıklı 15'inci maddesinin c) fıkrasında; gerçek ve tüzel kişilerin faaliyetleri ile ilgili olarak kanunlarda belirtilen izin veya ruhsatı vermek, d) fıkrasında ise özel kanunları gereğince belediyeye ait vergi, resim, harç, katkı ve katılma paylarının tarh, tahakkuk ve tahsilini yapmak, belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

Aynı Kanunun belediye gelirlerini düzenleyen 59'uncu maddesinde; kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları, belediyenin gelirleri arasında sayılmıştır.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "İşyeri Açma İzni Harcı" başlıklı 81'inci maddesinde ise; belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılması "İşyeri Açma İzni Harcına" tabi olduğu ifade edilmektedir.

Aynı Kanunun "Çeşitli Harçlara Ait Tarifeler" başlıklı 84'üncü maddesinde ise; işyeri açma izni harcının beher metrekare için işin mahiyetine göre en az 0,10, en çok da 1 TL olarak alınacağı ancak bu miktarın hiçbir suretle beşbin metrekareye isabet edecek tutarı aşamayacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Aynı Kanunun 96'ncı maddesinin (A) fıkrasında; Bakanlar Kurulu'nun, bu Kanunda en az ve en çok miktarları gösterilen vergi ve harçların tarifelerini belediye grupları itibarıyla tayin ve tespit edeceği belirtilmiş bulunmaktadır.

Rize Belediyesi mülkiyetinde olup kiraya verilen işyerlerinin işyeri açma ruhsatı alıp almadıklarına yönelik incelemede 126 adet işyerinin ruhsat almamış oldukları tespit edilmiş bulunmaktadır.

Yapılan tespit sonrasında gerekli ruhsatlandırma çalışmalarının başladığı görülmüş olup, çalışmanın sonucunda tahmini olarak 33.000,00 TL harç tahakkukunun yapılmasının uygun olacağı mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; belediye mülkiyetinde olan dükkânlardan ihale süreci tamamlanan işyerleri için ruhsatlandırma çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza iştirak edilerek gerekli çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir. Konunun 2016 yılı denetiminde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 5: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Alınmaması

Rize 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. Yönetmelik'te, il belediyelerinin 2014 yılı için en fazla 0.70 TL/m geçiş hakkı ücreti belirleyeceği, 2015 yılı ücretinin ise 2014 yılı geçiş hakkı ücretine en fazla Türkiye İstatistik Kurumunca yayımlanan Üretici Fiyatları Endeksi (ÜFE) oranında artırım yapılması suretiyle tespit edileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde, Rize Belediyesi tarafından 2014 ve 2015 yılları için geçiş hakkı ücretinin belirlenmemesi ve söz konusu bedellerin 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; ilgili çalışmaların yapılmış olduğu, konuya ilişkin 2015 ve 2016 yıllarında ilgili firmalarla Geçiş Hakkı protokolü imzalandığı ve tahsilatının yapıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak gerekli çalışmalar yapıldığı görülmüştür. Konunun, 2016 yılı denetiminde izlenmesi gerekmektedir.

BULGU 6: “Otopark Bedeli” Olarak Alınan Paraların Amacı Dışında Kullanılması

Belediye Otopark Hesabının incelenmesinde; otopark hesabında toplanan paraların “Otopark Yönetmeliği”nde belirlenen amaçlar dışında harcandığı tespit edilmiştir.

Belediyelerin otopark hesapları ile ilgili temel düzenleme, 3194 sayılı İmar Kanununa dayanılarak Bayındırlık ve İskan Bakanlığınca çıkarılan 01.07.1993 tarihli Otopark Yönetmeliğidir.

Otopark Yönetmelik’inin 4’üncü maddesinin (f) fıkrasında; otopark ihtiyacının parselinde karşılanması mümkün olmayan durumlara ilişkin ilkelerin belediye meclisince belirleneceği, parselinde otopark ihtiyacı karşılanamayan durumlarda belediyesince bu Yönetmelik hükümlerine göre belirlenecek otopark bedelinin alınacağı ifade edilmiştir. Ayrıca otopark bedeli alınan parsellerin otopark ihtiyacının belediyesince karşılanması zorunluluğu belirtilmektedir.

Söz konusu Yönetmelik’in “Mali Hükümler” başlıklı 10’uncu maddesine göre; otopark bedelleri, kamu bankalarından herhangi birinde açılacak otopark hesabına yatırılır, bu hesapta toplanan meblağa yasaların öngördüğü faiz oranı uygulanır.

Aynı Yönetmelik’in “Otopark Hesabından Yapılacak Harcamalar” başlıklı 11’inci maddesine göre; otopark hesabında toplanan meblağ, belediyelerin kendi kaynaklarından ayıracağı tahsisatla birlikte, tasdikli plan ve beş yıllık imar programına göre hazırlanan kamulaştırma projesi karşılığında otopark tesisi için gerekli arsa alımları ile bölge veya genel otoparkları için kullanılır. Otopark hesabında toplanan meblağ otopark tesisi dışında başka bir amaçla kullanılamaz. Otopark hesabında toplanan meblağın, amacında kullanılıp kullanılmadığı hususu İçişleri Bakanlığı’nca denetlenir.

Rize Belediyesi muhasebe kayıtları ve banka hesaplarının incelenmesi neticesinde, Belediyeye ait 29328846-5011 müşteri numaralı otopark hesabında toplam 1.165.586,96 TL gelir elde edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu hesabın mali yıl boyunca para hareketleri incelendiğinde ilgili hesaptan yukarıda adı geçen yönetmelik hükümlerine aykırı olarak belediyenin söz konusu hesabın açılış amacına uygun olmayan giderler için harcama yapıldığı görülmüştür. Oysa mezkur Yönetmelikte belirtildiği üzere, ilgili hesapta toplanan paradan

kamu idaresinin faiz geliri elde etmesi öngörülmektedir. Yine otopark hesabında toplanan meblağın, otopark tesisi dışında başka amaçlarla kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; otopark bedeli olarak alınan paraların, Belediyenin içerisinde bulunduğu mali sıkıntılardan dolayı, vergi ve prim ödemeleri, maaş ve diğer cari harcamalarda mecburi olarak kullanıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusuna iştirak edilmiş ancak belediyenin içerisinde bulunduğu maddi durum gerekçe gösterilerek mevzuata aykırı olarak otopark bedeli olarak tahsil edilen paraların amacı dışında kullanıldığı anlaşılmıştır.

Öneri: Kamu idaresince "Otopark yönetmeliği" gereği tahsil edilen paraların mevzuatı gereği ilgili banka hesabında tutularak mevzuatta belirtildiği şekilde kullanılması önerilmektedir.

BULGU 7: Mevzuata Aykırı Taşıt Kiralanması

Rize Belediyesi tarafından gerçekleştirilen “Taşıt Kiralama Hizmet Alım İşİ”nde; kiralanmış taşıtlardan üçünün yabancı menşeli olduğu ve aylık kiralama bedelinin kasko sigortası değerinin %2’sini aştığı, söz konusu binek araçlardan birinin ise 10 yaşını doldurduğu görülmüştür.

05.01.1961 tarih ve 237 sayılı Taşıt Kanunu’nun 12’ nci maddesine dayanılarak, Bakanlar Kurulu tarafından “Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller” hazırlanıp yürürlüğe konulmuştur. Söz konusu Esas ve Usullerin kapsam başlıklı 2’nci maddesinde; 237 Sayılı Kanuna tabi olan kurumlar ve taşıtların kapsama dahil olduğu belirtilmiştir. 237 Sayılı Taşıt Kanunu’nun “Kanunun Şümulü” başlıklı 1’ inci maddesinde ise, belediyeler tarafından kullanılacak taşıtların 237 Sayılı Kanun hükümlerine tabi olacağını açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla 237 Sayılı Kanun kapsamına giren belediyelerin, “Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller”de yer alan düzenlemelere uyması gerekmektedir.

Söz konusu Esas ve Usullerin “Genel esaslar” başlıklı 6’ncı maddesinin 1’inci fıkrasının "a ve b" bentlerine göre; hizmet alımının yapıldığı yılın başında, binek ve station-wagon cinsi taşıtlar 10 yaşını doldurmamış olmalı ve hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli

binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesi, Taşıt Kanunu'nun 10' uncu maddesinin 5'inci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olmalıdır.

Aynı Esas ve Usullerin 6' ncı maddesinin 2' nci fıkrasının "a" bendine göre; kamu idaresi tarafından şoför giderleri hariç yapılan binek ve station-wagon tipi taşıt kiralama bedeli (katma değer vergisi hariç, her türlü bakım-onarım, sigorta ve benzeri giderler dahil), taşıtın Türkiye Sigorta, Reasürans ve Emeklilik Şirketleri Birliği tarafından yayımlanan ve harcama talimatının verildiği yılın ocak ayı itibarıyla uygulanacak Motorlu Kara Taşıtları Kasko Değer Listesinde yer alan kasko sigortası değerinin %2'sini aşmamalıdır.

Rize Belediyesi'nde "Taşıt Kiralama Hizmet Alım İşi" için 15.12.2014 tarihinde ihaleye çıkmış, ihaleyi kazanan Ribelsan Rizeli Bel. İnş. ve İh. Mad. San. Ve Tic. Ltd. Şti. isimli firma ile aynı gün sözleşme imzalanmıştır. Söz konusu sözleşmenin süresi 01.01.2015-31.12.2015 tarihleri arasındadır. Yapılan incelemede, sözleşme kapsamında kiralanın 3 adet binek taşıtın silindir hacminin 1600 cc'yi geçmediği, ancak söz konusu araçların yabancı menşeli olduğu ve aylık kiralama bedellerinin kasko sigortası değerlerinin %2'sini aştığı ve binek araçlardan birinin 10 yaşını doldurmuş olduğu görülmüştür. Söz konusu araçlara ilişkin bilgilere aşağıdaki tabloda ayrıntılı bir şekilde yer verilmiştir.

Tablo 7: Kiralanan Araçlar

Plaka	Model	Silindir Hacmi	2014 Yılı Kasko Değeri	Aylık Kiralama Bedeli
53 AJ 761	2015 VW JETTA 1.4 TSI (160) COMFORTLINE TIPT. DSG	1395	73.900,00*0,02= 1.478,00	1.650,00
53 AK 564	2015 FOCUS III TITANIUM 1.6i 125 5K	1596	63.700,00*0,02= 1.274,00	1.650,00
53 AK 833	2004 FOCUS COMFORT	1596	23.245,00*0,02= 464,90	1.650,00

Sonuç itibarıyla, araç kiralama bedelinin ilgili mevzuat hükümlerine uyulması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; araç kiralama bedelinin kasko bedelinin %2 sini aşmayacak şekilde ve araç yaşına uygun araçların kiralanması konusunda gereken hassasiyet gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusu hususa iştirak edilmekle birlikte, söz konusu mevzuata aykırılığın giderilmesine yönelik herhangi bir çalışma yapılmadığı anlaşılmıştır. 2016 yılı denetimlerinde söz konusu hususun izlenmesi gerekir.

BULGU 8: İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, Finansman Durumu ve İkinci Altı Aya İlişkin Beklenti ve Hedeflerin Kamuoyuna Duyurulmaması

İlk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarının, finansman durumunun, beklenti ve hedefler ile faaliyetlerin kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin son fıkrasında genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentileri ve hedefleri ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığının ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, finansman durumunu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacağı ifade edilmektedir.

Rize Belediyesinin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun temel esaslarını oluşturan mali saydamlık, şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkelerinin de gereği olarak ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarını, finansman durumunu, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan mali durumunu temmuz ayı içinde kamuoyuna duyurmakla ilgili yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; mali yıla ait ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, finansman durumu ve ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerin kamuoyuna duyurulup paylaşım sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusuna iştirak edilerek 2016 yılı itibariyle kanun gereği yayımlanması gerekli bilgilerin kamuoyuna açıklanacağı ifade edilmiştir. Söz konusu hususun 2016 yılı denetimlerinde izlenmesi uygun olur.

BULGU 9: Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde Görüşülmemesi

2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunun Rize Belediye Meclisinde görüşülmediği tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 55' inci maddesinde; belediyelerde yapılacak iç ve dış denetimin iş ve işlemlerin hukuka uygunluk, malî ve performans denetimini kapsayacağı, iç ve dış denetimin 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanunu hükümlerine göre yapılacağı ve denetime ilişkin sonuçların kamuoyuna açıklanacağı ve meclisin bilgisine sunulacağı hüküm altına alınmıştır.

6085 sayılı Sayıştay Kanun'un "Denetim Süreci" başlıklı 35'inci maddesinin 6 bendinde; denetim raporlarının, Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacağı ve ilgili kamu idaresine gönderileceği ifade edilmiştir.

Sayıştay Denetim Yönetmeliği'nin "Denetim Raporları" başlıklı 35'inci maddesinin 6 no'lu bendinde; Rapor Değerlendirme Kurulunca merkezi yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile sosyal güvenlik kurumlarına ilişkin görüş verilen denetim raporlarının Dış Denetim Genel Değerlendirme Raporu ile birlikte Türkiye Büyük Millet Meclisine sunulacağı ve bilgi ve gereği için ilgili kamu idarelerine gönderileceği, Kurulca görüş verilen mahalli idarelere ait denetim raporlarının ise ilgili mahalli idarelerin meclislerine bilgi ve gereği için gönderileceği ifade edilmiştir.

Mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere üst yöneticilerin Sayıştay denetim raporlarını kendi meclislerine sunmaları gerektiği halde, 2014 Yılı Sayıştay Denetim Raporunun Belediye Meclisinde görüşülmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunun 01.03.2016 tarihinde Belediye Meclisinde gündeme alınarak görüşüldüğü toplantı sonunda 2016/34 sayılı karar alındığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince 2014 yılı hesaplarının denetim sonuçlarını içeren Sayıştay raporunun belediye meclisine geldikten oldukça uzun bir süre sonra 2016 yılı mart ayında görüşüldüğü anlaşılmıştır. Gerek 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gerek 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nda mahalli idarelere ait Sayıştay raporlarının meclislerinde ne zaman görüşüleceği ile ilgili bir husus net olarak belli olmasa da idarelerin Sayıştay raporlarını kendilerine ulaştıkları tarih itibariyle ilk meclis toplantısında meclis gündemine alarak görüşmeleri beklenir. Aksi takdirde belediye gelecek yıl bütçe çalışmalarının ve denetimin zaafa uğraması söz konusu olacaktır.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİLANÇO									
H.KODU	AKTİF				H.KODU	PASİF			
		2013Yılı	2014Yılı	2015Cari Yıl			2013Yılı	2014Yılı	2015Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	27.702.658,42	26.819.116,17	34.051.248,86	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.776.025,97	31.136.586,24	44.128.873,51
10	Hazır Değerler	2.321.463,17	2.812.701,67	1.758.859,29	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	3.760.697,12	3.483.665,01	3.379.760,66
100	Kasa Hesabi	4.885,39	5.321,09	7.455,90	300	Banka Kredileri Hesabi	3.760.697,12	3.483.665,01	3.379.760,66
102	Banka Hesabi	997.045,21	608.059,42	173.643,53	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-306.717,84	0,00	-918,42	32	Faaliyet Borçları	9.616.337,87	17.176.504,31	24.782.541,98
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	8.016,93	8.016,93	8.016,93	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	9.616.337,87	17.176.504,31	24.782.541,98
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	1.618.233,48	2.191.304,23	1.570.661,35	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	2.305.209,89	3.164.201,23	6.348.291,98
11	Menkul Kıymetler	21.463,01	21.463,01	21.463,01	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1.253.400,67	1.385.553,67	2.155.569,39
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	21.463,01	21.463,01	21.463,01	333	Emanetler Hesabi	1.051.809,22	1.778.647,56	4.192.722,59
12	Faaliyet Alacakları	14.875.494,18	14.874.935,42	23.606.017,87	34	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	0,00	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.732.879,87	3.330.081,62	5.208.183,11
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	12.008.742,11	13.842.114,54	21.236.814,00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	161.378,69	267.318,39	450.742,28
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.436.725,82	62.939,19	1.551.243,68	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	254.534,64	308.225,95	257.600,96
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0,00	0,00	3.972,96	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	13.463,34	18.897,36	59.676,87

T.C. Sayıştay Başkanlığı

127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	1.430.026,25	969.881,69	813.987,23	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	356.047,19	356.047,19	356.047,19
13	Kurum Alacakları	651.916,67	23.979,96	0,00	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	2.947.456,01	2.379.592,73	4.084.115,81
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	651.916,67	23.979,96	0,00	37	Borç ve Giderler Karşılıkları	163.023,38	1.480.141,38	1.987.129,57
14	Diğer Alacaklar	503.244,88	601.279,53	504.514,77	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	93.023,38	1.030.141,38	1.387.129,57
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	503.244,88	601.279,53	504.514,77	379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	70.000,00	450.000,00	600.000,00
15	Stoklar	611.590,84	611.561,17	611.561,17	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	2.197.877,84	2.501.992,69	2.422.966,21
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	611.590,84	611.561,17	611.561,17	381	Gider Tahakkukları Hesabi	2.197.877,84	2.501.992,69	2.422.966,21
16	Ön Ödemeler	9.497,10	351.628,27	309.229,05	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	0,00	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.219.028,09	29.375.400,00	31.600.100,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0,00	289.190,47	306.397,05	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	16.009.049,54	13.500.000,00	18.500.000,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	9.497,10	62.437,80	2.832,00	400	Banka Kredileri Hesabi	16.009.049,54	13.500.000,00	18.500.000,00
19	Diğer Dönen Varlıklar	8.707.988,57	7.521.567,14	7.239.603,70	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	8.707.988,57	7.521.567,14	7.239.603,70	43	Diğer Borçlar	4.664.578,55	2.310.000,00	1.850.000,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	0,00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	4.664.578,55	2.310.000,00	1.850.000,00
2	DURAN VARLIKLAR	101.601.038,09	281.694.784,41	298.657.462,70	44	Alınan Avanslar	0,00	0,00	0,00
21	Menkul Varlıklar	0,00	0,00	0,00	47	Borç ve gider karşılıkları	4.545.400,00	3.065.400,00	1.750.000,00
22	Faaliyet Alacakları	5.003,91	2.455.314,05	769.982,07	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	3.765.400,00	2.665.400,00	1.500.000,00
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2.100,00	71.923,77	198.106,34	479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	780.000,00	400.000,00	250.000,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	2.903,91	2.383.390,28	571.875,73	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	13.000.000,00	10.500.000,00	9.500.100,00
23	Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00	481	Gider Tahakkukları Hesabi	13.000.000,00	10.500.000,00	9.500.100,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

24	Mali Duran Varlıklar	9.339.723,48	10.308.231,03	11.330.300,07	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00	0,00
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	6.345.923,48	7.314.431,03	8.336.500,07	5	ÖZ KAYNAKLAR	69.308.642,45	248.001.914,34	256.979.738,05
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	2.993.800,00	2.993.800,00	2.993.800,00	50	Net Değer-Sermaye	24.774.327,83	205.848.759,85	210.142.124,00
25	Maddi Duran Varlıklar	91.859.505,98	268.710.074,61	286.336.015,84	500	Net Değer Hesabi	24.774.327,83	205.848.759,85	210.142.124,00
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	32.368.885,13	87.968.327,19	89.288.882,81	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00	0,00
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	90.273.182,28	112.281.588,97	127.756.338,10	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	32.292.393,52	34.297.764,84	37.859.790,34
252	Binalar Hesabi	6.832.437,62	65.669.193,72	65.067.676,41	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	32.292.393,52	34.297.764,84	37.859.790,34
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.733.647,65	2.534.184,21	2.273.965,35	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00	0,00
254	Taşıtlar Hesabi	4.628.294,20	7.244.048,61	7.255.825,01	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (0,00	0,00	0,00
255	Demirbaşlar Hesabi	5.294.204,24	4.845.588,61	5.188.780,32	59	Dönem Faaliyet sonuçları	12.241.921,10	7.855.389,65	8.977.823,71
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-51.491.820,58	-14.647.599,57	-20.403.295,37	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	12.241.921,10	7.855.389,65	8.977.823,71
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	1.220.675,44	2.814.742,87	9.907.843,21					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	0,00					
260	Haklar Hesabi	0,00	0,00	379.234,98					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0,00	0,00	-379.234,98					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00	0,00					
29	Diğer Duran Varlıklar	396.804,72	221.164,72	221.164,72					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.131.475,96	2.767.293,65	3.314.755,42					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-734.671,24	-2.546.128,93	-3.093.590,70					
9	NAZIM HESAPLAR	6739245,85	8994122,39	6935422,09	9	NAZIM HESAPLAR	6.739.245,85	8.994.122,39	6.935.422,09
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5953020,42	7600341,91	5116605,39	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5.953.020,42	7.600.341,91	5.116.605,39

T.C. Sayıştay Başkanlığı

910	Teminat Mektupları Hesabi	5953020,42	7600341,91	5116605,39	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	5.953.020,42	7.600.341,91	5.116.605,39
92	Taahhüt Hesapları	786225,43	1393780,48	1818816,70	92	Taahhüt Hesapları	786.225,43	1.393.780,48	1.818.816,70
920	Gider Taahhütleri Hesabi	786225,43	1393780,48	1818816,70	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	786.225,43	1.393.780,48	1.818.816,70
AKTİF					PASİF				
	2013Yılı	2014Yılı	2015Cari Yıl			2013Yılı	2014Yılı	2015Cari Yıl	
NOTLAR					NOTLAR				
TOPLAMI	6.739.245,85	8.994.122,39	6.935.422,09		TOPLAMI :	6.739.245,85	8.994.122,39	6.935.422,09	
:									

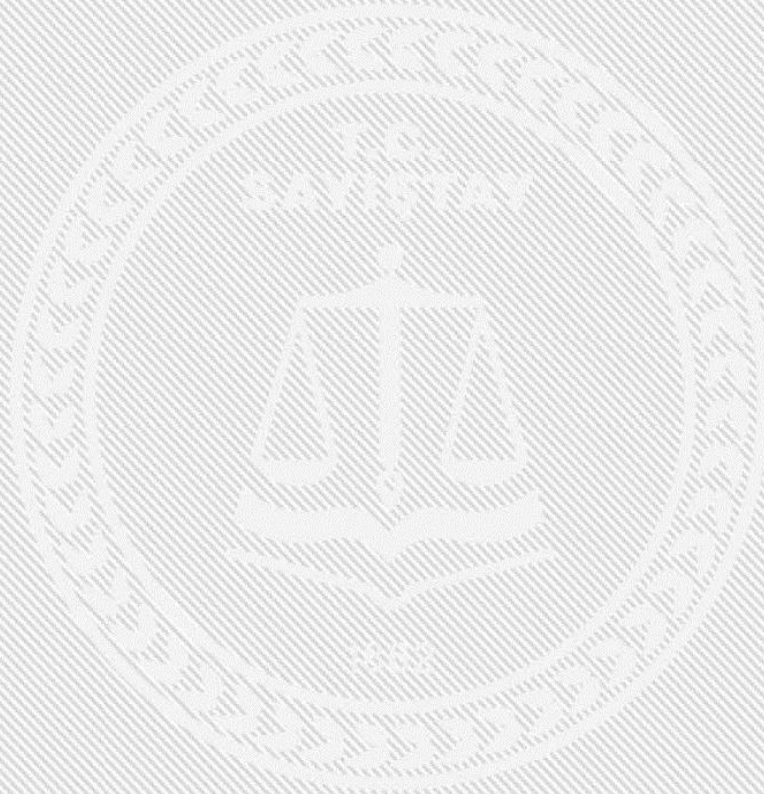
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
GİDERLER HESABININ KODU 630			
2. DÜZEYDE KODLAR		HESABIN ADI	TUTARI (TL)
		GİDERLER HESABI	95.162.401,32
1		Personel Giderleri	11.394.075,06
1	1	Memurlar	6.781.517,87
2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	1.792.745,16
2	1	Memurlar	951.115,66
3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	62.530.167,15
3	2	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	4.491.513,89
3	3	Yolluklar	204.319,32
4		Faiz Giderleri	2.761.002,43
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.761.002,43
5		Cari Transferler	1.166.131,17
5	2	Hazine Yardımları (Mahalli İdare Yardımları)	1.109.786,08
11		Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0
11	99	Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0
12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderle	933,38
12	1	Vergi Gelirleri	866,6
12	5	Diğer Gelirler	66,78
13		Amortisman Giderleri	7.281.465,19
13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	6.902.230,21
13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Gide	379.234,98
14		İlk Madde ve Malzeme Gideri	8.133.412,18
14	1	Kırtasiye Malzemeleri	180.066,66

14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tük	5.266,41
14	3	Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	14.637,17
14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	854.147,22
14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Yağlar	0
14	5	Temizleme Ekipmanları	188.615,38
14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	142.933,34
14	6	Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0
14	7	Yiyecek	4.255,20
14	10	Zirai Maddeler	91.668,12
14	11	Yem	21.712,00
14	12	Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	2.392.735,52
14	13	Yedek Parçalar	4.237.375,16
14	99	Diğer Tüketim Amaçlı MALzemeler	0
20		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	102.469,60
20	1	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	102.469,60
20	1	Vergi Gelirleri	97.046,03
20	1	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.530,32
20	1	Diğer Gelirler	1.893,25
		TOPLAM	95.162.401,32
Kd1	Kd2	GELİRİN TÜRÜ	
		GELİRLER HESABI	104.140.225,03
1		Vergi Gelirleri	17.150.590,29
1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	9.578.368,55
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	2.904.560,85

1	6	Harçlar	4.667.660,89
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	26.092.830,89
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	20.965.685,63
3	6	Kira Gelirleri	5.126.526,22
3	9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	619,04
4		Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	555.663,69
4	2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alın	473.128,69
4	4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağ	82.535,00
5		Diğer Gelirler	55.889.240,16
5	1	Faiz Gelirleri	1
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	49.288.937,50
5	3	Para Cezaları	1.784.726,31
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	4.815.575,35
11		Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.451.900,00
11	4	Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişim	4.451.900,00
GELİRLER HESABI			104.140.225,03
FAALİYET SONUCU			8.977.823,71

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>

RİZE BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	33
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	37
6. DENETİM BULGULARI.....	40

1. ÖZET

Bu rapor, Rize 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.

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

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

Yapılan performans denetimi sonucunda Rize Belediyesi'nin performans yönetim sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ve belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri ölçtüğü değerlendirilmiştir. Rize Belediyesi, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamakla birlikte söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için gelişime ihtiyaç duymaktadır.

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, Rize 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 Rize 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.

2015 yılı performans denetimi Rize Belediyesi'nin ilk performans denetimi olup, 2015-2019 Stratejik Planının ilk yılıdır.

Yapılan denetim sonucunda Rize Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırladığı ve mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımladığı görülmüştür. Rize Belediyesi Stratejik Planında misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 14 amaç, 35 hedef ve bu hedeflere yönelik 229 performans göstergesi belirlenmiştir. Stratejik amaçları gerçekleştirmek için belirlenen stratejik hedeflerden iki tanesinin ilgisiz olduğu düşünülmektedir. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiş, stratejik planda yer alan proje ve faaliyetler için maliyet tablosu ve kaynak tablosu düzenlenmiştir. Sonuç olarak, stratejik amaç ve hedeflerin denetim bulgularında belirtilen dışında ilgili olduğu, hedeflerin veya bunlar için belirlenen göstergelerin ölçülebilir olduğu, hedeflerin açık ve net bir şekilde tanımlandığı görülmüştür.

Rize Belediyesi'nin 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, programın zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Performans hedeflerinden üç tanesinin stratejik hedefle ilgili olmadığı anlaşılmıştır. Sonuç olarak performans programına ilişkin bulgular içinde belirtilenler dışında performans programının mevzuatta belirtilen şekilde hazırlandığı ve sunulduğu değerlendirilmektedir.

Rize Belediyesi'nin tüm veri kayıt sistemleri değil belli kriterlere göre seçilen belirli sayıdaki hedef ve göstergeye ilişkin veri kayıt sistemleri değerlendirilmiştir. Veri kayıt sistemlerine yönelik denetim, aşağıda yer alan performans hedefleri ve göstergeleriyle sınırlandırılmıştır.

Tablo 1: Seçilen Veri Kayıt Sistemleri

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Performans Hedefi	Performans Göstergesi
4. Mali kaynaklarımızı ve varlıklarımızı sürdürülebilir hizmet anlayışı ile uyumlu yönetmek	4.1 Belediye gelirlerini artırmak ve tahsilat oranını yükseltmek	4.1.1 Tahsilat oranlarını arttırmak	4.1.1 Tahsilatı tahakkuka bağlı gelirlerin tahsilat oranını arttırmak 2015 hedefi: %85
		4.1.2 Belediye vergilerinde kaçakların önlenmesi ile belediye mükellef sayısını arttırmak	4.1.2.1 Mükellef sayısındaki artış oranı 2015 hedefi: % 5
		4.1.3 Gayrimenkul gelirlerini etkin yönetmek	4.1.3.1 İkinci kişilere kiralanması engellenmesi 2015 hedef: %80 4.1.3.2 Kira gelirleri tahsilat oranı 2015 hedef: %90
6. Sosyal hizmet ihtiyaçlarını etkin olarak karşılamak	6.1 Dezavantajlı gruplara yönelik hizmetleri etkinleştirmek ve yaygınlaştırmak	6.1.1 Engelli vatandaşlarımıza tekerlekli sandalye temin etmek	2015 : 15.000
10. Gelişmekte olan şehrimizin altyapı sorunlarını gidermek	10.1 Kanalizasyon şebeke ve kolektör hatlarını ve atık su tesislerini yapmak, verimli bir şekilde işletimini sağlamak ve yağmur suyu hatlarını geliştirmek	10.1.1 Kanalizasyon hatlarının yapım, onarım ve temizliğinin yapılması	10.1.1.1 2015 hedefi: 725.000,00
		10.1.2 Kanalizasyon şebekesini etkin bir şekilde işletmek	10.1.2.1 2015 hedefi: 2.700.000,00
		10.1.3 Planlı ve ihtiyaç duyulan yeni yağmur suyu drenaj hat imalatlarının yapılması	10.1.3.1 2015 hedefi: 850.000,00
	10.2 Su kayıp/kaçak oranlarını minimum seviyede tutmak için gerekli tüm çalışmaları yapmak	10.2.1 Yapılardan kanalizasyon hattına bağlı olmayan aboneleri en aza indirmek	10.2.1.1 2015 hedefi: 390.000,00
13. Sağlıkta yaşam kalitesinin sürdürülebilir bir biçimde gelişmesine katkı sağlamak	13.1 Koruyucu sağlık hizmetlerini etkinleştirmek ve yaygınlaştırmak	13.1.1 İlaçlama hizmetlerinin sunulması	13.1.1.1 2015 hedefi: 120.000,00
		13.1.2 Su laboratuvarlarının revize edilmesi	13.1.2.1 2015 hedefi: 5.000,00

Her ne kadar veri kayıt sistemleri üzerindeki inceleme, performans bilgisinin doğruluğunu test etmek amacıyla gerçekleştirilse de, güvenilir veri kayıt sistemlerinin mevcudiyeti raporlanan verilerdeki hata olasılığını ortadan kaldırmaz. Bu nedenle veri kayıt sistemleri hakkındaki olumlu değerlendirme Rize Belediyesi'nin faaliyet raporunda sunduğu performans bilgisinin doğruluğu hakkında mutlak güvence sağlamaz.

Rize Belediyesi'nin 2015 yılına ait Faaliyet Raporu incelendiğinde; raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak yayımlandığı görülmüştür. Rize Belediyesi'nin Performans Programında yer verdiği ilgili ve ölçülebilir olarak belirlenen performans göstergelerinden dokuz tanesine Faaliyet Raporunda ya yer verilmemiştir veyahut performans programında belirlenen gösterge ile faaliyet raporunda gösterilen rakamları birbiriyle uyumamaktadır. Yine, Faaliyet raporunda yer verilen göstergelerde meydana gelen olumlu ya da olumsuz sapmaların nedenleri ile ilgili açıklama yapılmamıştır. Bunun dışında Faaliyet Raporu mevzuatta belirtilen süre içerisinde Belediye Başkanı tarafından kamuoyuna duyurulmuştur.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Amaç İçin Belirlenen Hedefin İlgisiz Olması

Rize Belediyesi stratejik planında 14 amaç için belirlenen 35 hedeften iki tanesinin belirtilen amaç ile ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejik hedefler, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Stratejik planlama kılavuzunda belirtildiği üzere stratejik amaçlar için belirlenen her bir hedef amacın gerçekleştirilmesine hizmet edebilmeli ve amaç ve hedefler arasında mantıksal bağlantı kurulabilmelidir. Tabloda belirtilen stratejik hedefin stratejik amaç ile ilgili olmadığı düşünüldüğünden bu hedefe ilişkin performans hedef ve göstergeleri de herhangi bir değerlendirmeye tabi tutulmayacaktır.

Tablo 2: Stratejik Amaç ile İlgili Olmayan Hedefler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
7. Kentin kültür mirasının korunması, tanıtılması ve kültürel yaşamın zenginleşmesine katkı sağlamak	7.3 Halkımızın deniz ve sahilden daha çok faydalanmasını sağlamak	İlgili değil Hedef amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; stratejik hedef 7.3 için; " Rize, bölge olarak denizle iç içe olan bir şehir olduğundan ve deniz kültürünün toplumumuzdan zaman içerisinde uzaklaştığı düşünüldüğünden, deniz kültürünün yaşatılabilmesi için bu hedef konulmuştur. Amaçlanan ise halka deniz kültürünü tekrar kazandırmaktır. Bu amaçla, hedefin amaçla uyumlu olduğu düşünülmektedir."

Stratejik hedef 10.2 için; " Şehrimizin su şebekesi 30 yıllık bir geçmişe sahip olup, %60 oranında su kayıp ve kaçağına neden olmaktadır. Bu yüzden amaçla uyumlu olduğu düşünülmektedir" şeklinde belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince verilen cevaptan bulgu konusuna iştirak edilmediği anlaşılmaktadır. Bulgu konusu stratejik amaçla ilgili olmadığı düşünülen iki hedeften birincisi için verilen cevabın bulguda belirtilen hususu karşılamadığı anlaşılmaktadır. İkinci stratejik hedef için şehrin şu şebekesinin 30 yıllık bir geçmişe sahip olduğu ve bu durumda kayıp kaçak oranını etkilediği şeklindeki cevabı ise altyapının yıllar geçtikçe kayıp kaçakta artışa neden olacağı gerekçesiyle uygun görülmüştür. Bu nedenle bulgudaki tabloda belirtilen ilk hedef aynen korunarak ikinci hedef kaldırılmıştır.

BULGU 2: Stratejik Planda "Stratejiler" Bölümüne Yer Verilmemiş Olması

Rize Belediyesi'nin 2015-2019 yılları arasını kapsayan stratejik planının incelenmesi sonucu stratejik planda stratejilere yer verilmediği anlaşılmıştır.

26.5.2006 tarih 26179 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların hazırlanmasında uyulması gereken esas ve usuller Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilmiştir. Söz konusu kılavuzda belirtilen stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan bir tanesi de stratejilerdir. Buna göre stratejik plan hazırlayan kuruluşların kaynaklarını ve farklı alanlardaki yetkinliğini göz önünde bulundurarak ve hedefleri ile karşılıklı uyumu kontrol edecek şekilde amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacaklarını gösteren stratejiler belirlemeleri gerekmektedir.

Sonuç olarak, Rize Belediye'sinin stratejik amaç ve hedeflerine nasıl ulaşacağını göstereceği stratejiler belirlemediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; stratejik planların hazırlandıktan 2 yıl sonra revize edilebildiğini, 2 yılı geçtikten sonra stratejik planın eksik ve hatalı yönlerinin giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusuna iştirak etmiştir. Bulguda belirtilen hususun stratejik planda yapılacak revizyonla düzeltileceği ifade edilmiştir. Ancak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi" başlıklı 7'inci maddesinde;

"(1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar.

(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.

(3) Ayrıca;

a) Görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen mevzuatta değişiklik olması hâlinde ilgili kamu idaresinin,

b) Hükümetin değişmesi halinde mahalli idareler hariç diğer kamu idarelerinin,

c) Bakanın değişmesi halinde ilgili bakanlık ile bağlı ve ilgili kamu idarelerinin,

ç) Mahalli idarelerde üst yöneticinin değişmesi halinde ilgili mahalli idarenin,

d) Doğal afet, tehlikeli salgın hastalıklar veya ağır ekonomik bunalımların vuku bulması hallerinde ilgili kamu idarelerinin,

stratejik planları yenilenebilir.

(4) Yenileme, stratejik planın beş yıllık bir dönem için yeniden hazırlanmasıdır. Stratejik planın yenilenmesi kararı, yukarıdaki şartların oluşmasını müteakip en geç üç ay içinde alınır. Bu kararı takip eden altı ay içinde stratejik plan yenilenir." denilerek stratejik planın hangi hallerde güncelleştirilebileceği ve yenileneceği ifade edilmiştir.

Rize belediyesinde yukarıdaki belirtilen durumlardan birisinin gerçekleşmediği hususu göz önünde bulundurulduğunda söz konusu eksikliğin giderilmesi mümkün görünmemektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosuna Yer Verilmemiş Olması

2015-2019 yılları arasını kapsayan stratejik planının incelenmesi sonucu stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan olan tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği anlaşılmıştır.

26.5.2006 tarih 26179 sayılı Resmi gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik gereği kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların hazırlanmasında uyulması gereken esas ve usuller Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda belirtilmiştir. Söz konusu kılavuzda kamu idarelerinin geliştirilen politikalarının ve bunların yansıtıldığı temel amaç ve hedeflerinin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak amacıyla maliyet tablosu hazırlamaları gerektiği belirtilmiştir. Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak her bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabilecektir. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabilecektir. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

Stratejik planda yapılan incelemeler neticesinde, kurumun her yıl hazırlanacak bütçesine de esas oluşturacak, kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projelerin gerektirdiği kaynak ihtiyacının belirlenmesi amacıyla stratejik planın kapsadığı beş yıl için maliyetlendirme tablosu hazırlanmaması neticesinde stratejik plan ile bütçe arasındaki bağlantısı kurulamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; stratejik planın ikinci yılından sonra revize edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabında bulgu konusuna iştirak etmiştir. Bulguda belirtilen hususun stratejik planda yapılacak revizyonla düzeltilileceği ifade edilmiştir. Ancak Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'in "Stratejik planların süresi, güncelleştirilmesi ve yenilenmesi" başlıklı 7'inci maddesinde;

"(1) Stratejik planlar beş yıllık dönemi kapsar.

(2) Stratejik planlar en az iki yıl uygulandıktan sonra stratejik planın kalan süresi için güncelleştirilebilir. Güncelleştirme, stratejik planın misyon, vizyon ve amaçları değiştirilmeden, hedeflerde yapılan nicel değişikliklerdir.

(3) Ayrıca;

a) Görev, yetki ve sorumluluklarını düzenleyen mevzuatta değişiklik olması hâlinde ilgili kamu idaresinin,

b) Hükümetin değişmesi halinde mahalli idareler hariç diğer kamu idarelerinin,

c) Bakanın değişmesi halinde ilgili bakanlık ile bağlı ve ilgili kamu idarelerinin,

ç) Mahalli idarelerde üst yöneticinin değişmesi halinde ilgili mahalli idarenin,

d) Doğal afet, tehlikeli salgın hastalıklar veya ağır ekonomik bunalımların vuku bulması hallerinde ilgili kamu idarelerinin,

stratejik planları yenilenebilir.

(4) Yenileme, stratejik planın beş yıllık bir dönem için yeniden hazırlanmasıdır. Stratejik planın yenilenmesi kararı, yukarıdaki şartların oluşmasını müteakip en geç üç ay içinde alınır. Bu kararı takip eden altı ay içinde stratejik plan yenilenir." denilerek stratejik planın hangi hallerde güncelleştirilebileceği ve yenileneceği ifade edilmiştir.

Rize belediyesinde yukarıdaki belirtilen durumlardan birinin gerçekleşmediği hususu göz önünde bulundurulduğunda söz konusu eksikliğin giderilmesi mümkün görünmemektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programının Sunum Kriterine Uygun Olarak Hazırlanmaması

Performans Programının şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanmadığı anlaşılmıştır.

5.7.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik ve söz konusu Yönetmelik’e istinaden Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan Performans Programı Hazırlama Rehberi, performans programlarının kapsam ve içeriğine ilişkin genel bir çerçeve sunar. Kamu

idarelerinin bu Yönetmelik ve Rehberde ortaya konan genel yapı, süreç ve temel ilkelere riayet etmesi beklenir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi Ek kısmı, performans programının formatını belirlemektedir. Buna göre idarelerin amaçları, hedefleri, performans göstergeleri ve faaliyetlerini, kaynaklar ile ilişkilendiren tabloların belirtilen rehberin ek kısmında gösterilen formata uygun olarak hazırlanması gerekmektedir.

Ancak Rize Belediyesi Performans Programı incelendiğinde söz konusu tabloların adı geçen Rehber'e uygun formatta olmadığı tespit edilmiştir. Öyle ki performans programında sadece 2015 yılı performans hedeflerine yer verilmiştir. Oysa Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir denilerek performans programının ilgili olduğu yılın öncesi 2 yıla ilişkin verilerinde belirtileceği ifade edilmektedir. Yine Performans Programı Hazırlama Rehberi ekinde belirtilen formata uygun olarak Faaliyet-Proje Maliyetleri Tablosu ve Birim Performans Hedefi Tablosu oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; performans programı hazırlama rehberi ekinde belirtilen formata uygun olarak, faaliyet-proje maliyetleri tablosu ve Birim Performans Hedefi tablosu oluşturulacağını ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusuna iştirak edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu eksikliğin 2016 yılı performans programı hazırlanırken düzeltileceği ifade edilmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Bütçe ve Performans Hedeflerinin Gerçekleşme Durumu ile Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Gerekçe Sunulmaması

Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucu performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olduğu ancak idare tarafından hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmalara ilişkin herhangi bir açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 41'inci maddesinde idare faaliyet raporunun, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri

ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenleneceği ifade edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinde ise; mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verileceği, ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilerinde bu başlık altında yer alacağı, performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceği belirtilmiştir.

Adı geçen Kanun ve Yönetmelik'te belirtildiği üzere idarelerin belirledikleri performans hedeflerinden olumlu ya da olumsuz sapmalar olması durumunda meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklama yapılması gerekmektedir. Ancak, Rize Belediyesi Faaliyet Raporunda aşağıda tabloda gösterilen performans göstergeleri için ortaya çıkan sapmalara ilişkin herhangi bir açıklamada bulunulmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 4: Performans Hedeflerindeki Sapmaya İlişkin Açıklama Yapılmayan Performans Göstergeleri

Birim adı	Performans göstergesi	Hedeflenen sayı	Gerçekleşen sayı	Gerçekleşme oranı
Destek hizmetleri müdürlüğü	Yağmur suyu ve dere geçişleri hattı yapımı	100 (adet)	0	0(%)
Destek hizmetleri müdürlüğü	Yeni yol açma çalışması yapılan yol uzunluğu	20 (km)	8	40(%)
Destek hizmetleri müdürlüğü	Yol genişletme çalışması yapılan yol uzunluğu	25(km)	12	48(%)
Destek hizmetleri müdürlüğü	Saha düzeltmesi çalışması yapılan alan miktarı	20.000(m ²)	8000	4(%)
Destek hizmetleri müdürlüğü	Düzenlenen hafriyat alanı	30.000(m ²)	10.000	33.3(%)
Fen işleri müdürlüğü	Engelli vatandaşların kullanımına uygun yeni yol uzunluğu	1000(metre)	779	77,9(%)

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Fen işleri müdürlüğü	Satışı yapılan asfalt miktarı	7000(ton)	19687	281(%)
Fen işleri müdürlüğü	Kent mobilya envanterinin çıkartılması çalışması	50(%)	30	60(%)
Fen işleri müdürlüğü	Park bahçelerde güvenlik kamera sistemi kurulması	10(%)	0	0(%)
Fen işleri müdürlüğü	Kış şartlarıyla mücadele kapsamında müdahale edilen yollar	50(km)	250	500(%)
Fen işleri müdürlüğü	Toplanan atık pil miktarı	1200(kg/yıl)	856	71,3(%)
Fen işleri müdürlüğü	Toplanan atık yağ miktarı	5000(ton/yıl)	2115	42,3(%)
Fen işleri müdürlüğü	Toplanan elektronik atık miktarı	1000(ton/yıl)	470	47(%)
Fen işleri müdürlüğü	Düzenlenen bilinçlendirme toplantısı sayısı	1(adet)	0	0(%)
Fen işleri müdürlüğü	Çevre koruma konusunda halka açık olarak düzenlenen konferans sayısı	1(adet)	2	200(%)
Fen işleri müdürlüğü	Kurulan hava kirliliği ölçüm istasyonu sayısı	1(adet)	0	0(%)
Fen işleri müdürlüğü	Çevre kirliliğine neden olan tüm işyerlerinin denetlenme oranı	50(%)	73	146(%)
Fen işleri müdürlüğü	Düzenlenen bilinçlendirme toplantısı sayısı	1(adet)	2	200(%)
Fen işleri müdürlüğü	Siyah poşet kullanımının yasaklanması için alınan meclis kararı sayısı	1(adet)	0	0(%)
Fen işleri müdürlüğü	Çevre konulu slogan ve resimlerle süslenen trafo ve bakımsız duvar sayısı	5(adet)	0	0(%)
Fen işleri müdürlüğü	Dikilen ağaç sayısı	300(adet)	500	166,7(%)
Fen işleri müdürlüğü	Görsel zenginliğin artırılması amacıyla dikilen	170.000(adet)	210.000	123,5(%)

	çiçekli bitki sayısı			
Fen işleri müdürlüğü	Kent içerisinde bulunan cadde ve sokakların ağaçlandırılması için uygun alanların belirlenmesi ve uygulama yapılma oranı	50(%)	20	40(%)
Fen işleri müdürlüğü	Mevcut parklarda yer alan elektrik trafoları, doğalgaz dağıtım vb istasyonların kaldırılma oranı	5(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Rize'nin 1/5.000 ölçekli nazım imar planının hazırlanma oranı	50(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Rize'nin 1/5.000 ölçekli ulaşım planının hazırlanma oranı	50(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Rize'nin 1/1.000 ölçekli uygulama imar planının hazırlanma oranı	50(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Rize'nin 1/1.000 ölçekli koruma amaçlı imar planının hazırlanma oranı	50(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Site ve 300 m ² den büyük işyerlerinde mimari vaziyet planlarında yer altı konteynerlerinin yerinin belirtilmesi uygulamasının faaliyete geçirilme oranı	60(%)	0	0(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Gündoğdu mahallelerinin numarataj sistemine dahil edilme oranı	50(%)	100(%)	200(%)
İmar ve şehircilik müdürlüğü	Şehir numarataj bilgilerinin güncelleştirilme oranı	25(%)	90	360(%)
İnsan kaynakları ve eğitim müdürlüğü	Reorganizasyon çalışmalarının tamamlanma oranı	20(%)	100	500(%)

İnsan kaynakları ve eğitim müdürlüğü	Birim yönetmeliklerinin tamamlanma oranı	100(%)	20	20(%)
İnsan kaynakları ve eğitim müdürlüğü	Birimlerin hizmet içi eğitim taleplerinin konularına göre karşılanma oranı	50(%)	30	60(%)
İnsan kaynakları ve eğitim müdürlüğü	Iso 14001 çevre yönetim sistemi kurulma işinin tamamlanma oranı	30(%)	0	0(%)
İnsan kaynakları ve eğitim müdürlüğü	Personel memnuniyet anketinin uygulanma oranı	100(%)	0	0(%)
İtfaiye müdürlüğü	Denetlenen işyeri ve konut sayısı	200(adet)	266	133(%)
İtfaiye müdürlüğü	İlk ve orta öğretim kurumlarında yapılan tatbikat sayısı	25(adet)	12	48(%)
İtfaiye müdürlüğü	Kurum/kuruluş ve vatandaşlarla yapılan yangın tatbikatı sayısı	10(adet)	13	130(%)
Kültür ve sosyal işler müdürlüğü	Belediye meclis toplantılarının internet üzerinden naklen yayınlanma sisteminin kurulma oranı	100(%)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	İç kontrol bilgilendirme ve gelişim değerlendirme raporu sayısı	2(adet)	1	50(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	Düzenlenen eğitim konu sayısı	1(adet)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	Eğitime katılan kişi sayısı	20(adet)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	İntranet üzerinden sunulan hizmet sayısı	1(adet)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	Elektronik belge yönetim sisteminin kurulması	100(%)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	Fiberoptik bağlantı ile bağlanan birim sayısı	10(adet)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	İntranet sisteminin kurulma oranı	100(%)	0	0(%)
Mali hizmetler müdürlüğü	Tahsilatı tahakkuka bağlı	85(%)	67(%)	74,12(%)

	gelirlerin tahsilat oranını artırmak			
Mali hizmetler müdürlüğü	Mükellef sayısındaki artış oranı	5(%)	3,5	70(%)
Özel kalem müdürlüğü	Kurumsal kimlik kataloğunun tamamlanma oranı	50(%)	0	0(%)
Plan ve proje müdürlüğü	Başvurulan proje sayısındaki artış oranı	25(%)	88	352(%)
Plan ve proje müdürlüğü	Sunulan projelerin kabul edilme oranı	20(%)	7	35(%)
Su işleri müdürlüğü	Mükellef sayısındaki artış oranı	5(%)	2,5	50(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Yapımı gerçekleşen kanalizasyon şebekesi kanal uzunluğu	2.000(metre)	3.000	150(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Kanalizasyon ve yağmur suyu şebeke hatları için alınan kapak sayısı	750(adet)	1.500	200(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Yeni inşa edilen yağmursuyu drenaj hattı uzunluğu	1.000(metre)	1.500	150(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Derin deniz deşarj hatlarının bakımlarının yapılma oranı	100(%)	0	0(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Endüstriyel atık su kaynaklarının atık su kalite kontrol ruhsatının verilme oranı	100(%)	10	10(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Su kesintilerinin minimize edilmesi için altyapı haritalarının oluşturulma oranı	10(%)	0	0(%)
Su ve kanalizasyon müdürlüğü	Depoların otomasyon sistemine geçilme oranı	100(%)	0	0(%)
Temizlik işleri müdürlüğü	Hafriyat dökümüne yönelik gerçekleştirilen denetim sayısı	365	30	8,22(%)
Temizlik işleri müdürlüğü	Ömrünü tamamlamış lastikler için üreticilere yönelik	1(adet)	0	0(%)

	düzenlenen toplantı sayısı			
Temizlik işleri müdürlüğü	Toplanan lastik miktarı	30.000(adet)	9.873	32,91(%)
Yapı kontrol müdürlüğü	Mevcut parklarda yer alan elektrik trafoları, doğalgaz dağıtım vb istasyonlarının kaldırılma oranı	5(adet)	0	0(%)
Zabıta müdürlüğü	Gsm'lerin denetlenme oranı	100(%)	25	25(%)
Zabıta müdürlüğü	Akaryakıt istasyonlarının denetlenme oranı	100(%)	25	25(%)
Zabıta müdürlüğü	Sihhi müesseselerin denetlenme oranı	100(%)	50	50(%)
Zabıta müdürlüğü	Yer tespiti işinin tamamlanma oranı	100(%)	0	0(%)
Zabıta müdürlüğü	Fizibilite raporunun hazırlanma oranı	100(%)	0	0(%)
Zabıta müdürlüğü	Denetim sayısı arttırmak	20(%)	10	50(%)
Zabıta müdürlüğü	Tembihnamenin güncellenme oranı	100(%)	0	0(%)
Zabıta müdürlüğü	Kaldırım işgallerinin önlenme oranı	80(%)	60	75(%)

Kamu idaresi cevabında; " Bilindiği üzere faaliyet raporu hazırlama süreci, öncelikle harcama yetkililerinin birim faaliyet raporlarının hazırlanması ile başlamaktadır. Birim faaliyet raporları incelendiğinde harcama yetkililerinin bu açıklamaları yapmadığı görülmüştür. Bu bağlamda 2016 yılı içerisinde Belediyemizde, bu eksiklerin giderilmesi için bir eğitim programı planlanmaktadır." şeklinde belirtilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince bulgu konusuna iştirak edildiği anlaşılmıştır. Söz konusu eksikliğin giderilmesi için 2016 yılı faaliyet raporların hazırlanmasına yönelik olarak birimlerin bilgilendirileceği anlaşılmaktadır.

BULGU 6: Performans Programında ve Faaliyet Raporunda Sunulan Performans Hedef ve Göstergelerinin Tutarsız Olması

Belediye 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda performans hedeflerine ilişkin belirlenen göstergeler için belirlenen hedeflerin

performans programında ve faaliyet raporunda farklı gösterildiği yahut performans programında hiç gösterilmeyen göstergelere faaliyet raporunda yer verildiği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in "Tutarlılık ilkesi" başlıklı 8'inci maddesinde faaliyet sonuçlarının gösterilmesi ve değerlendirilmesinde aynı yöntemlerin kullanılacağı, yöntem değişiklikleri olması durumunda bu değişikliklerin raporda açıklanacağı ifade edilmiştir.

Buna göre performans programında ve faaliyet raporunda sunulan performans hedef ve göstergelerinin birbiriyle tutarlı olması gerekmektedir. Ancak aşağıda tabloda belirtilen performans göstergelerinin performans programı ve faaliyet raporunda farklı olarak belirtildiği ya da performans programında hiç yer almayan göstergelere faaliyet raporunda yer vermek suretiyle tutarlılık ilkesine uyulmadığı anlaşılmıştır.

Tablo 5: Performans Programı ve Faaliyet Raporu Arasındaki Tutarsızlıklar

Birim Adı	Performans Göstergesi	Performans Programında Belirlenen Hedef	Faaliyet Raporunda Gösterilen Hedef	Gerçekleşen
Veteriner İşleri Müdürlüğü	Rehabilite Edilen Sahipsiz Hayvan Sayısı	400(Adet)	500	968
Su Ve Kanalizasyon Müdürlüğü	Endüstriyel Atık Su Kaynaklarının Atık Su Kalite Kontrol Ruhsatının Verilme Oranı	10(%)	100	10

Kamu idaresi cevabında; faaliyet raporunun mecliste kabul edilen nihai halinde bulguda belirtilen Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile ilgili tutarsızlıkların olmadığı ifade edilmiştir. Ancak Veteriner İşleri Müdürlüğü ve Su ve Kanalizasyon müdürlüğüne ait tutarsızlıkların gözden kaçtığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince verilen cevap kısmen uygun görülerek bulguda Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü ile ilgili yazılan kısım çıkarılmıştır. Ancak Veteriner İşleri Müdürlüğü ve Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü ile ilgili tutarsızlıklara kamu idaresince iştirak edildiği anlaşılmıştır.

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>