



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AYDIN EFELER BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

AYDIN EFELER BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
AYDIN EFELER BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

AYDIN EFELER BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
5. DENETİM GÖRÜŞÜ	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7. EKLER.....	20

KISALTMALAR

ASKİ : Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Aydın Efeler Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Kurumun Öz Gelirleri Tablosu

1	Vergi Gelirleri	24.036.948,36	20,08
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	10.192.066,07	8,52
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	370.938,66	0,31
5	Diğer Gelirler	80.058.557,08	66,89
6	Sermaye Gelirleri	5.026.967,72	4,20
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	119.685.477,89	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 20,08 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 8,52 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise % 71,40 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına Ait Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	123.532,68	53,85
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	64.114,60	27,95
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	41.738,71	18,20
6	Sermaye Gelirleri	0,00	0,00
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	229.385,99	100,00

Tablo 3: Bütçe Giderlerine İlişkin Veriler

Kod	Açıklama	Tutar	Oran (%)
1	Personel Giderleri	25.929.819,61	23,91
2	SGK Prim Giderleri	4.629.431,13	4,27
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	35.659.315,84	32,88
4	Faiz Giderleri	587.570,51	0,54
5	Cari Transferler	31.061.646,09	28,64
6	Sermaye Giderleri	10.023.094,04	9,24
7	Sermaye Transferleri	67.774,54	0,06
8	Borç Verme	500.000,00	0,46
	830 Bütçe Giderleri	108.458.651,76	100,00

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin % 32,88'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %9,24 dir. Personel giderleri ise %23,91'lık bir orana ulaşmıştır.

2015 Yılı bütçesinde Gider Bütçesi 100.690.000,00 TL, yıl içerisinde ek bütçe ile 26.665.194,70 aktarma yapılarak toplamda 127.355.194,70 TL, Gelir Bütçesi 127.355.194,70 TL, öngörülmüştür.

Yılsonun da gerçekleşen 800- Bütçe Gelirleri Hesabı 119.686.266,38 TL, 830- Bütçe Giderleri Hesabı 108.458.651,76 TL olup aradaki 11.227.614,62 TL . dir.

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,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 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

Aydın Efeler 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: Yurt İçi Görev Yolluğu Avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında Takip Edilmemesi

Belediye personelinin geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında kayıt edilmesi gerekirken 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin,

161 Personel Avansları Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 114'üncü maddesinde;

“Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları, ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri ile denetmen yollukları karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır.”

“Hesaba İlişkin İşlemler” başlıklı 115'inci maddesinde;

“Personel avansları hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

.....

2) Geçici görev yolluğu avansları

Harcırah Kanunu hükümlerine göre, memuriyet mahalleri dışında bir yere geçici görev, kurs, tedavi, sınav gibi amaçlarla gönderilenlere verilen avansların; asıl memuriyet mahalline dönüşten itibaren bir ay içerisinde bildirim dairesince muhasebe birimine verilerek mahsup işleminin yaptırılması ve varsa artan paranın iade edilmesi gerekir. Süresi içerisinde mahsup belgelerini vermeyen, artan parayı iade etmeyen veya mahsup belgelerini verdiği halde artan parayı iade etmeyenler hakkında 6245 sayılı Kanununun 59 uncu maddesi uyarınca işlem yapılır. Geçici görev yolluğu avansı alanların, süresi içerisinde mahsup belgelerini vermemesi veya artan parayı iade etmemesi halinde, asıl memuriyet mahalline dönüşlerinden itibaren bir ay sonundan başlamak üzere faiz alınır. Bir kişiye, almış olduğu avansı mahsup etmeden başka bir görevlendirme nedeniyle yeniden avans verildiği takdirde, bir aylık mahsup süresi, her görev için asıl memuriyet mahalline dönüş tarihi esas alınarak

ayrı ayrı hesaplanır. Avans ödendikten sonra geçici görevlendirmeden vazgeçildiği için paranın geri alınması gerektiği takdirde, hesaplanacak faizin başlangıcı, vazgeçme emrinin ilgiliye tebliğ edildiği tarihi izleyen 15inci günün sonunda, bugün tatile rastlarsa tatili izleyen günden başlar.”

160 İş Avans ve Kredileri Hesabına ilişkin “Hesabın niteliği” başlıklı 111'inci maddesinde;

“Bu hesap, kurumca mevzuatı gereğince bütçedeki ödeneğine dayanılarak verilen iş avans ve kredilerinin izlenmesi için kullanılır.” Denilmektedir.

Yukarıdaki madde hükümlerinden de açıkça anlaşılacağı üzere, yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında kayıt altına alınması gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2015 yılı içinde 161 Personel Avansları Hesabının kullanılmadığı ve yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 160 İş Avans ve Kredileri Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Yapılan hatalı kayıt, 160 İş Avans ve Kredileri Hesabının 10.650,00 TL fazla göstererek mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi sunamamasına neden olmaktadır.

Mali tabloların tam ve doğruyu gösterebilmesi için yurt içi geçici görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yurtiçi geçici görev yolluğu avansları 2016 mali yılı başlangıcından itibaren 161 personel avansları hesabında takip edilmeye başlanmıştır. Bundan sonra da bu hesapta takip edilmesi sağlanacaktır.

Sonuç olarak İdare yurtiçi görev yolluğu avanslarının 161 Personel Avansları Hesabı'nda izleneceğini belirtse de idarenin 31.12.2015 tarihli bilançosunun gerçeği yansıtmadığı düşünülmektedir.

İdarenin bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak gerekli düzenlemeleri yapıp yapmadığı müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Belediyenin Görev ve Yetki Alanındaki Bazı Yerlerden Tahsil Etmesi Gereken İşgal Harcının Aydın Büyükşehir Belediyesi Tarafından Tahsil Edilmesi

2015 mali yılı muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, Efeler Belediyesince 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre ana caddelerden tahsil edilmesi gereken işgal harcının tahsil edilmediği görülmüştür.

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanununun 52'nci maddesinde; “*Belediye sınırları içinde bulunan aşağıdaki yerlerden herhangi birinin satış yapmak veya sair maksatlarla ve yetkili mercilerden usulüne uygun izin alınarak geçici olarak işgal edilmesi, İşgal Harcına tabidir:*

1. *Pazar veya panayır kurulan yerlerin, meydanların, mezar yerlerinin her türlü mal ve hayvan satıcıları tarafından işgali,*

2. *Yol, meydan, pazar, iskele, köprü gibi umuma ait yerlerden bir kısmının herhangi bir maksat için işgali,*

3. *Motorlu kara taşıtlarının park etmeleri için il trafik komisyonlarının olumlu görüşü alınarak belediyelerce şehir merkezlerinde tesis edilen ve işletilen mahallerin çalışma saatleri içinde, taşıtlar tarafından işgali (Bisiklet ve motosikletler hariç)*

Yukarıda sayılan yerlerin izinsiz işgalleri mükellefiyeti kaldırmaz.” denilerek belirtilen yerlerin kullanılması durumunda bu yerleri kullanan kişilerden işgal harcı alınacağı hüküm altına alınmıştır.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun “*Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri*” başlıklı 23'üncü maddesinde;

“Büyükşehir belediyesinin gelirleri şunlardır:

a) *(Mülga: 2/7/2008-5779/8 md.)*

b) *(Mülga: 2/7/2008-5779/8 md.)*

c) *2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda yer alan oran ve esaslara göre büyükşehir belediyesince tahsil olunacak at yarışları dahil müşterek bahislerden elde edilen Eğlence Vergisinin % 20'si müşterek bahislere konu olan yarışların yapıldığı yerin belediyesine, % 30'u nüfuslarına göre dağıtılmak üzere diğer ilçe (...)⁽¹⁾ belediyelerine ayrıldıktan sonra kalan % 50'si.⁽¹⁾*

d) Büyükşehir belediyesine bırakılan sosyal ve kültürel tesisler, spor, eğlence ve dinlenme yerleri ile yeşil sahalar içinde tahsil edilecek her türlü belediye vergi, resim ve harçları.

e) 7 nci maddenin birinci fıkrasının (g) bendinde belirtilen alanlar ile bu alanlara cephesi bulunan binalar üzerindeki her türlü ilân ve reklamların vergileri ile asma, tahsis ve bakım ücretleri.

f) 7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin ilçe ve ilk kademe belediyelerine, nüfuslarına göre dağıtılacak %50'sinden sonra kalacak %50'si.

g) Hizmetlerin büyükşehir belediyesi tarafından yapılması şartıyla 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda belirtilen oran ve esaslara göre alınacak yol, su ve kanalizasyon harcamalarına katılma payları.

h) Kira, faiz ve ceza gelirleri.

i) Kamu idare ve müesseselerinin yardımları.

j) Bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılacak gelirler.

k) Büyükşehir belediyesi iktisadî teşebbüslerinin safi hasılâtından büyükşehir belediye meclisi tarafından belirlenecek oranda alınan hisseler.

l) Büyükşehir belediyesinin taşınır ve taşınmaz mal gelirleri.

m) Yapılacak hizmetler karşılığı alınacak ücretler.

n) Şartlı ve şartsız bağışlar.

o) Diğer gelirler.” Denilmek sureti ile büyükşehir belediyesinin gelirleri arasında işgal harcı sayılmamaktadır.

Efeler Belediyesinin ilçe sınırları içerisinde yer alan bazı bölgelerden tahsil etmesi gereken işgal harcını tahsil etmediği ve bu gelirin Aydın Büyükşehir Belediyesi tarafından tahsil edildiği görülmüştür.

Aydın Büyükşehir Belediyesi tarafından ana caddelerden tahsil edilen işgal harcının Efeler Belediyesi tarafından tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aydın Büyükşehir belediyesi Meclisinin 16/04/2014 tarih ve 28 sayılı kararıyla 12 metre ve üzeri olan caddelerin Büyükşehir Belediyesi sorumluluğuna alınması nedeni ile İşgal harçlarının takibi ve tahsili Büyükşehir Belediyesince yapılmaktadır. Ancak, 08.09.2014 tarih ve 1806 sayılı yazımız, 11.09.2015 tarih ve 2335 sayılı yazımızla Büyükşehir Belediyesi gelirleri arasında işgal harçlarının yer almadığı 12 metre ve üstü caddelerin Büyükşehir Belediyesinin ve 12 metre altı caddelerin ise ilçe belediyelerinin sorumluluğunda olması konusunun işgaliye harçlarını kapsamadığı ve bu harçların tamamının sınırları içerisinde yer aldığı ilçe belediyesi tarafından tahsil edilmesi gerektiği değerlendirildiği, bu konuda yaşanan tereddütlerin ve sorunların çözülmesi ve bundan sonra izlenecek yolla ilgili bilgi verilmesi talep edilmiştir. Ayrıca, Aydın Büyükşehir Belediyesinden 22.04.2016 tarih ve 956-5228 sayılı yazıyla tahsil edilen işgal harçları talep edilmiştir.

Ayrıca, Aydın Büyükşehir Belediyesinin 06.05.2016 tarih ve 2859-14405 sayılı yazısı doğrultusunda söz konusu 232 adet işyeri müracaatları için işgal harçlarının 01.01.2016 tarihi itibarıyla belediyemizce alınması çalışması başlamıştır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Tarafından Efeler Belediyesi Adına Toplanması Gereken Katı Atık Bedellerinin Toplanmaması

Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü (ASKİ) tarafından su faturaları üzerinden tahsil edilip Efeler Belediye'sine gönderilmesi gereken evsel katı atık bedellerinin, Efeler Belediyesi'ne gönderilmediği görülmüştür.

27.10.2010 tarih ve 27742 Sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren, Atık Su Altyapı Ve Evsel Katı Atık Bertaraf Tesisleri Tarifelerinin Belirlenmesinde Uyulacak Usul Ve Esaslara İlişkin Yönetmelik'in "*Amaç*" başlıklı 1'inci maddesinde;

“Bu Yönetmeliğin amacı; atıksu altyapı tesisleri ile evsel katı atık bertaraf tesislerinin kurulması, bakımı, onarımı, işletilmesi, kapatılması ve izlenmesi, bu tesislerle ilgili olarak verilen tüm hizmetleri karşılayabilecek tam maliyet esaslı tarifelerin; atık su altyapı yönetimleri, büyükşehir belediyeleri ve belediyeler tarafından belirlenmesi, ayarlanması ve uygulanması yoluyla çevresel altyapı hizmetlerinin sürdürülebilirliğini sağlamaktır.” Denilerek bu hizmetlerden dolayı ortaya çıkacak maliyetlerin karşılanması için tarifelerin ayarlanması ve uygulanmasının sağlanması gerekliliği belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin *“Evsel Katı Atık Hizmetleri İçin Ücretlendirme”* başlıklı 18’inci maddesinde;

“(1) Evsel katı atık hizmetleri için ücretlendirme yapılırken tam maliyet ve kirleten öder esasları kullanılır. Bu esasların uygulanmasına yönelik detayları içeren ve tam maliyet esaslı tarifelerinin belirlenmesinde faydalanılabilecek usul ve esaslar Bakanlık tarafından Evsel Katı Atık Tarifelerinin Belirlenmesine Yönelik Kılavuz adıyla Bakanlığın internet sayfasında yayımlanır.

(2) Evsel katı atık hizmetlerine ait ücretler belirlenirken, atık üreticisinin ürettiği atık miktarı aşağıdaki birimlerden biri veya birkaçı kullanılarak tespit edilebilir:

a) Atık ağırlığı,

b) Konteyner sayısı, konteyner hacmi, konteyner doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

c) Atık toplama aracı sayısı, araç hacmi, araç doluluk oranı ve atık toplama sıklığı,

ç) Atık üreticilerinin hane halkı büyüklüğü, hastanelerde yatak sayısı, okullarda öğrenci sayısı gibi belirli özelliklerine göre belirlenebilecek sabit atık üretim değerleri.” denilerek evsel katı atıkların nasıl ücretlendirileceği belirtilmiştir.

Yine Yönetmeliğin *“Faturalandırma”* başlıklı 22’nci maddesinde;

“Atık su ve evsel katı atık hizmetlerine ait ücretlendirme yapılan hizmetin karşılığı olarak müstakilen, düzenli aralıklarla su faturaları üzerinden yapılır.” denilerek katı atık bedellerinin su faturaları üzerinden tahsil edileceği açıkça hüküm altına alınmıştır.

Yönetmeliğin *“Tanımlar”* başlıklı 4’üncü maddesinde;

“Tam maliyet esaslı tarife: Atık su ve evsel katı atık ile ilgili verilen tüm hizmetler karşılığında ortaya çıkan toplam sistem maliyetinin bu hizmetlerden yararlananlara yansıtılmasına yönelik yöntemi ve bu yöntemle hesaplanmış ücretler listesini,” denilerek bu hizmet maliyetine katlanan idarenin bu maliyetini bu hizmetlerden yararlananlardan alması gerektiği belirtilmiştir.

Yönetmeliğin 4’üncü maddesinde belirtildiği üzere, tam maliyet esası çerçevesinde toplanan evsel katı atık ücretlerinin, bu katı atıkları toplama maliyetine katılan idarenin hakkı olduğu görülmektedir. Aynı Yönetmeliğin, 22’nci maddesinde de evsel katı atık bedellerinin su faturaları üzerinden tahsil edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Büyükşehir belediyelerinde su hizmetleri büyükşehir belediyelerine bağlı Su ve Kanalizasyon İdareleri tarafından yürütülmektedir. Aydın İl’inde su hizmetlerini Aydın Büyükşehir Belediye’sine bağlı Aydın ve Su Kanalizasyon İdaresi tarafından yerine getirilmektedir. ASKİ tarafından su faturaları üzerinden toplamış olduğu evsel katı atık bedellerini, bu evsel katı atık hizmetini yerine getiren Efeler Belediyesi’ne tam maliyet esaslı tarife çerçevesinde göndermesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi’nin 2015 yılında 8 ay süre ile Efeler Belediyesi’ne gönderdiği görülmüştür. Ancak, Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Yönetim Kurulu’nun 17.09.2015 tarih ve 147 No.lu kararı ile su faturalarından tahsil edilen tutarın tahakkuk ve tahsiline devam edilebilmesi için ilçe belediyelerinin abonelerle sözleşme yapması gerektiği belirtilerek tahsilattan vazgeçilmiştir. 2015 yılının ilk 8 ayında tahsil edilen evsel katı atık bedeli 4.490.782,79 TL (KDV hariç) ve yaklaşık aylık evsel katı atık bedeli ise 561.347,85 TL olduğuna göre toplanılmayan gelir yaklaşık olarak 2.250.000,00 TL’dir. Ancak, Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi’nin su aboneleriyle yaptığı su abonman sözleşmelerinde *“su abonelerinden alınan her türlü ücret, Aydın Büyükşehir Belediyesi Meclisi’nin belirlemiş olduğu gelir ücret tarifesinde belirtilen tutar üzerinden alınır.”* denilmektedir. Bu sözleşmeden de anlaşılacağı üzere bir ücret olan evsel katı atık bedellerinin su faturaları üzerinden toplanması gerekmektedir. Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Yönetim Kurulu tarafından alınan bir kararla bu evsel katı atık bedellerinin toplanmamasının Yönetmelik hükümlerine aykırı olduğu düşünülmektedir.

Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi tarafından Efeler Belediyesi adına tahsil edilmesi gereken evsel katı atık bedellerinin su faturaları üzerinden tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 27.10.2010 tarih ve 27742 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Atık su alt yapı ve Evsel Katı Atık bertaraf tesisleri tarifelerinin belirlenmesinde uygulanacak usul ve esaslara ilişkin yönetmelik doğrultusunda Katı Atık tarifelerinin belirlenerek 01.02.2015 tarih ve 59 sayılı Efeler Belediye meclis kararı ile yürürlüğe girmiş ve su faturaları üzerinden tahsilatına başlanmıştır.

Ancak, 17.09.2015 tarih ve 147 sayılı Aydın Büyükşehir Belediye Başkanlığı Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü yönetim kurulunun 17.09.2015 tarih ve 147 numaralı kararı ile 30.09.2015 tarihinde Katı Atık ücretlerinin bildirim ve tahsilat işlerinin ASKİ Genel Müdürlüğü abone işlemleri daire başkanlığınca yapılması durdurulmuştur.

Daha sonra Aydın Su ve Kanalizasyon İdaresi Yönetim Kurulunu 02.12.2015 tarih ve 2015/209 nolu kararlarına istinaden Katı Atık ücretlerinin tahakkuk ve tahsilat sürecinin devam edilmesi yönünde karar verilmiştir. Bu nedenle, ASKİ tarafından Belediyemiz adına toplanacak katı atıklarda mükerrer ödeme ve mükerrer tahsilatın önlenmesi için 2015 yılı dokuzuncu ayda alınmayan katı atık bedellerine ait tahsilatının yapıp yapılmadığına ilişkin bilgi talebinde bulunulmuştur.

Belediye Başkanlığımızın 23.12.2015 tarih ve 26387547-3025 sayılı yazısında “Belediyemiz tarafından meskenlerle ilgili 2015 yılı içerisinde Katı Atık toplama bedeli tahakkuk ve tahsilat yapılmadığı” ASKİ Genel Müdürlüğü’ne bildirilmiştir.

Aydın 2. İdare Mahkemesinde ASKİ Genel Müdürlüğüne karşı açılan davada 24.03.2016 gün ve E: 2016/308 sayılı kararda ‘Katı Atık toplama, taşıma ve bertaraf ücreti talep edilebilmesi için taraflar arasında su aboneliği sözleşmesi bulunmasının yeterli olması karşısında, ilçe belediyelerinin yukarıda ismi geçen yönetmelik hükümleri gereğince tüketicilerle karşılıklı hizmet sözleşmesi yapmaması nedeniyle söz konusu yönetmeliğe uyum sağlamadıkları ve anılan yönetmelik gereğince de uyum sürecinin 31.12.2016 tarihine kadar uzatılması göz önünde alınarak katı atık tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin 31.12.2016 tarihine kadar ertelenmesine yönelik tesisi edilen dava konusu işlemde hukuka uyarlık bulunmamaktadır.” denilmektedir.

ASKİ Genel Müdürlüğü tarafından 24.03.2016 gün ve 2016/308 sayılı kararın kaldırılmasına yönelik açılan davada "yürütmenin durdurulması kararının kaldırılmasına,2577 sayılı yasanın 27. Maddesinin 2. Fıkrasında belirtilen koşullar dava konusu olayda bir arada bulunmadığından yürütmenin durdurulması isteminin reddine, 08.04.2016 gününde oy çokluğu ile kabul edilmiştir.” denilmektedir.

Mahkeme 24.03.2016 gün ve E: 2016/308 sayılı kararla ASKİ Genel Müdürlüğünün tesis ettiği işlemde haksız olduğunu, işlemin hukuka aykırı olduğunu belirterek dava konusu işlemin iptaline karar vermiştir. Karar ASKİ Genel Müdürlüğüne 03/05/2016 tarihinde tebliğ edildi. ASKİ Genel Müdürlüğü henüz işlem tesis etmemiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından mahkeme süreci sonucunda kurum lehine oluşan mahkeme kararının Aydın Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi'ne bildirildiği ve bu çerçevede gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 4: Maddi Olmayan Duran Varlıklar İçin Amortisman Ayrılmaması

Maddi olmayan duran varlıklar hesap grubunda yer alan 260 Haklar Hesabı ile 264 Özel Maliyetler hesabı için amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı" başlıklı 191'inci maddesinde;

"Birikmiş amortismanlar hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1 - Maddi olmayan duran varlıklar için ayrılan amortisman tutarları yıl sonunda bu hesaba alacak, 630-Giderler Hesabına borç kaydedilir.

2 - Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değerlendirme artışı ilgili maddi olmayan duran varlık hesabına borç; amortisman tutarlarındaki artış bu hesaba, maddi olmayan duran varlık değer artışı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Borç

1 - Amortisman tabi tutulduktan sonra her ne suretle olursa olsun kayıtlardan çıkarılan varlık tutarları için ayrılan amortisman tutarı bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

2 - Yıl sonunda maddi olmayan duran varlıklar ile bunlara ilişkin birikmiş amortismanların yeniden değerlemeye tabi tutulması sonucu ortaya çıkan değerlendirme azalışı ilgili maddi olmayan duran varlık hesabına alacak; amortisman tutarlarındaki azalış bu hesaba, maddi olmayan duran varlık değer azalışı ise 522-Yeniden Değerleme Farkları Hesabına borç kaydedilir.” Demektedir.

Maddi olmayan duran varlıklar hesabında, bilgisayar yazılımları ve özel maliyetler için 389.614,26 TL bir harcama bulunmasına karşılık amortisman ayrılmamıştır. Maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için birikmiş amortisman hesabının kullanılması gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 31.12.2015 tarih ve 9866/1 sayılı yevmiyeli muhasebe fişi ile Özel maliyetler amortismanı 31.175,60-TL. ve 31.12.2015 tarih ve 9865/1 sayılı yevmiye ile Bilgisayar yazılımları amortismanı 358.438,66-TL olmak üzere toplam 389.614,26-TL. amortisman ayrılarak hesap kullanılmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye ve Mükerrer Yevmiyelerin Bulunması

Yevmiye defterinde bazı yevmiye numaralarının mükerrer olduğu ve bazı yevmiye numaralarının ise atlandığı tespit edilmiştir.

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

“ (1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.

.....

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap

döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.” Demektedir.

Yevmiye defterinde yevmiye numaraları 1’den başlayıp 9845 ’te bitmektedir. Ancak 6 adet yevmiye numarasının atlandığı (9064, 9098, 9567, 9829, 9830, 9834) ve 5418, 6055 yevmiyelerin ise mükerrer olduğu görülmüştür.

Yevmiye kayıtlarının hesap döneminin sonuna kadar tarih ve numara sırasına göre kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Tespit edilen 6 adet boş yevmiyeden 9829 – 9830 ve 9834 nolu yevmiyeler hesap aktarımı için daha önce ayrılmış ve işlem gerçekleşince kayıt işlemi yapılarak doldurulmuştur. Diğer 9064 – 9098 ve 9567 nolu yevmiyeler belediyemiz banka hesaplarına yatırılan paraların kayıtlarında kullanılmak üzere ayrılmış, daha sonra sehven unutulmuştur. Bundan böylede yevmiye kayıtlarında aynı hata tekrarlanmaması için kullanıcılar uyarılmıştır.

5418 ve 6055 nolu mükerrer kayıtlar ise program kullanıcısı yevmiye alt kodunu değiştirmesi nedeni ile aynı yevmiyede 5418/0 – 5418/1 ve 6055/01 – 6054/1 olarak 2’şer adet yevmiye oluşmuştur. Kullanıcıların bu hatayı tekrarlamaması için programda gerekli düzenlemeler yapılacaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 6: Efeler Belediyesi’ne Ait Taşınmazın İhale Yapılmaksızın Tahsis Edilmesi

Belediyeye ait taşınmazın ... Anonim Şirketi’ne tahsis edildiği ve dolayısıyla 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu’na göre kiralamanın ihale yöntemi ile yapılmadığı görülmüştür.

5393 Sayılı Belediye Kanunu’nun "*Belediyenin Yetkileri ve İmtiyazları*" başlıklı 15’nci maddesinin (h) bendinde;

“h) Mahallî müşterek nitelikteki hizmetlerin yerine getirilmesi amacıyla, belediye ve mücavir alan sınırları içerisinde taşınmaz almak, (...) tahsis etmek, bunlar üzerinde sınırlı

aynî hak tesis etmek. ”denilerek belediyelerin gayrimenkullerini tahsis edebilecekleri hüküm altına alınmıştır.

Mezkûr Kanun'un "*Meclisin Görev ve Yetkileri*" başlıklı 18'nci maddesinin (e) bendinde ise;

“e) Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, (...) karar vermek.” belediyelerin gayrimenkullerini tahsis yetkisi belediye meclisine verilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Tahsis ve Devri Hakkında Yönetmeliğin "*Amaç ve Kapsam*" başlıklı 1'nci maddesinde;

“(1) Bu Yönetmeliğin amacı; kamu idarelerinin mülkiyetlerindeki taşınmazların birbirlerine bedelsiz olarak tahsis ve devri ile; Hazineye ait taşınmazlar ile Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerlerin kamu idarelerine tahsis ve devir işlemlerinin usul ve esaslarını belirlemektir. ”denilerek belediyelerin gayrimenkullerinin tahsisini bu yönetmelik kapsamında yapabilecekleri belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin "*Tanımlar*" başlıklı 3'üncü maddesinin (f) bendinde;

*“f) Kamu idaresi: Tahsis açısından, Yönetmelik ekindeki idareler ile kendilerine tahsis yapılması açısından köy tüzel kişiliklerini; devir açısından, Yönetmelik ekindeki idarelerden, düzenleyici ve denetleyici kurumlar hariç, diğer idareleri ”*denilerek tahsis açısından kamu idaresinin tanımı yapılmış ve tahsis yapılacak kamu idaresinin yönetmelik ekindeki idarelerle birlikte köy tüzel kişilerini kapsadığı açıkça belirtilmiştir.

Mezkûr Yönetmeliğin "*EK-1:Cetveller*" başlıklı bölümünde ise; bu kamu idarelerinin (I) Sayılı Cetvelde yer alan Genel Bütçeli Kamu İdareleri, (II) Sayılı Cetvelde yer alan Özel Bütçeli İdareler, (III) Sayılı Cetvelde yer alan Düzenleyici ve Denetleyici Kurumlar, (IV) Sayılı Cetvelde yer alan Sosyal Güvenlik Kurumları, (V) Sayılı Cetvelde yer alan Mahalli İdareler olduğu belirtilmiştir. Tüm bu hükümler bir arada düşünüldüğünde belediyelerin gayrimenkullerini belediye meclisleri aracılığıyla Yönetmelik ekinde belirtilen idarelere tahsis edebileceği görülmektedir.

Ancak, Efeler Belediyesi'ne ait Tepecik ve Osman Yozgatlı Mahallerinde bulunan binaların 07.07.2015 Tarih ve 162 No'lu Belediye Meclisi kararıyla bedelli olarak ... Anonim

Şirketi'ne tahsis edildiği görülmüştür. ... Anonim Şirketi ise yönetmelik gereğince tahsis yapılabilecek kamu idareleri arasında sayılmamıştır.

2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1'nci maddesinde;

“Genel bütçeye dâhil 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.” denilerek belediyelerce yapılacak kiralama işlemlerinin 2886 Sayılı Kanun kapsamında olduğu açıkça belirtilmiştir. Dolayısıyla belediyeler kendilerine ait gayrimenkulleri 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35'nci maddesinde belirtilen ihale usulleri ile kiraya verebilecektir.

Efeler Belediyesi tarafından ... Anonim Şirketi'ne taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine göre ihale yolu ile verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Tahsis işlemlerini takip eden belediyemiz Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, yapılan hatalı işlemin düzeltilmesi yönünde yapılacak işlemlerle ilgili hazırladığı rapor ve ekleri savunmayla birlikte sunulmuş ve ... Anonim Şirketine yapılan tahsise ait meclis kararının iptali için Belediye Meclisinden alınan 02.05.2016 tarih ve 89 sayılı karar ekte gönderilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO**

AKTİF				PASİF			
		2014 Yılı	2015 Yılı			2014 Yılı	2015 Yılı
1	DÖNEN VARLIKLAR	49.706.979,86	53.756.939,68	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11.784.673,17	12.162.708,19
10	Hazır Değerler	11.416.056,08	23.905.632,89	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00	725.424,56
100	Kasa Hesabi	0	0	300	Banka Kredileri Hesabi	0,00	725.424,56
101	Alınan Çekler Hesabi	0	0	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
102	Banka Hesabi	10.739.187,27	22.816.396,69	32	Faaliyet Borçları	7.912.311,59	7.194.579,04
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-320,67	-320,67	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	7.912.311,59	7.194.579,04
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	79.607,50	49.393,08	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	657.568,25	624.942,12
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	597.581,98	1.040.163,79	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hs.	329.525,87	392.691,77
11	Menkul Kıymetler	0	5.175,00	333	Emanetler Hesabi	328.042,38	232.250,35
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	0,00	5.175,00	36	ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	3.214.793,33	3.445.250,55
12	Faaliyet Alacakları	30.663.089,12	23.391.084,39	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	418.925,05	636.569,28
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	120,00	0	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	769.494,16	864.641,63
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	30.336.160,25	23.257.909,08	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan	148.166,83	146.495,69
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	326.758,87	128.681,32	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	10.490,66	8.777,38
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	0	4.034,04	368	Vadesi Geçmiş, Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş V	1.867.716,63	1.788.766,57
13	Kurum Alacakları	0,00	837.338,80	37	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	0,00	0,00
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	0,00	837.338,80	372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00	0,00
14	Diğer Alacaklar	425.359,45	126.290,01	38	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	172.511,92
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	425.359,45	126.290,01	381	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	172.511,92
15	Stoklar	1.076.624,17	1.078.798,79	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	1.076.624,17	1.078.798,79	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00
16	Ön ödemeler	1.243.780,15	473.811,89	397	Sayım Fazlaları Hesabi	0,00	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9.726.724,38	11.453.695,95
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	0,00	40	Uzun Vadeli iç Mali Borçlar	0,00	1.037.494,68
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	1.243.780,15	473.811,89	400	Banka Kredileri Hesabi	0,00	1.037.494,68
19	Diğer Dönen Varlıklar	4.882.070,89	3.938.807,91	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00	0,00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	4.882.070,89	3.938.807,91	43	Diğer Borçlar	0,00	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	0,00	438	Kamuya Olan Ertilenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	0,00	0,00
2	DURAN VARLIKLAR	183.558.017,00	333.556.474,61	47	Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabi	9.726.724,38	10.331.275,38
21	Menkul Varlıklar	0,00	0,00	472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabi	9.726.724,38	10.331.275,38
22	Faaliyet Alacakları	488.663,58	18.055.972,57	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00	84.925,89
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2.565,00	18.036.742,41	481	Gider Tahakkukları Hesabi	0,00	84.925,89
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	486.098,58	19.230,16	5	OZ KAYNAKLAR	211.753.599,31	363.697.010,15
23	Kurum Alacakları	0,00	0,00	50	Net Değer/Sermaye	203.386.937,66	334.696.893,32
24	Mali Duran Varlıklar	631.373,10	2.041.597,00	500	Net Değer	203.386.937,66	334.696.893,32
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	631.373,10	1.541.597,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	0,00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	0,00	500.000,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	0,00	8.366.661,65
25	Maddi Duran Varlıklar	182.270.355,92	313.458.905,04	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	0,00	8.366.661,65
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	176.962.293,50	176.819.283,50	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	0,00
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	6.992.566,00	142.181.015,38	59	Donem Faaliyet Sonuçları	8.366.661,65	20.633.455,18
252	Binalar Hesabi	13.770.022,49	16.669.926,75	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	8.366.661,65	20.633.455,18
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.418.953,55	5.769.049,39				
254	Taşıtlar Hesabi	2.170.352,00	2.641.288,07				
255	Demirbaşlar Hesabi	1.718.756,87	2.739.004,02				
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-20.762.588,49	-33.360.662,07				
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	0,00	0,00				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	167.624,40	0,00				
260	Haklar Hesabi	167.624,40	358.438,66				
264	Özel Maliyetler Hesabi	0,00	31.175,60				
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0,00	-389.614,26				
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00	0,00				
29	Amortisman Hesabı	0,00	0,00				
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	0,00	9.044,00				
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	0,00	-9.044,00				
AKTİF TOPLAMI:		233.264.996,86	387.313.414,29	PASİF TOPLAMI :		233.264.996,86	387.313.414,29

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2015	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2015
			TL				TL
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap			Hesap Kodu	Yardımcı Hesap		
630		GİDERLER HESABI	130.918.637,90	600		GELİRLER HESABI	151.552.093,08
630	01	Personel Giderleri	26.534.370,47	600	01	Vergi Gelirleri	45.536.704,95
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.629.431,13	600	02	DENEME	0,00
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	27.009.581,05	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	24.223.682,39
630	04	Faiz Giderleri	845.008,32	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	373.476,05
630	05	CARİ TRANSFERLER	30.151.422,19	600	05	Diğer Gelirler	81.418.229,69
630	07	Sermaye Transferleri	67.774,54	600	06	Sermaye Gelirleri	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	600	08	Alacaklardan Tahsilat	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	160.845,00	600	09	Red ve İadeler (-)	0,00
630	13	Amortisman Giderleri	13.575.481,84	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.410.791,62				
630	20	Diğer Giderler	21.638.165,98				
630	99	Diğer Giderler	1.895.765,76				
		GİDERLER TOPLAMI	130.918.637,90			GELİRLER TOPLAMI	151.552.093,08
						FAALİYET SONUCU (+/-)	20.633.455,18

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>

AYDIN EFELER BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	31
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor, Aydın Efeler 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.

Aydın Efeler Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 yılı Performans Programı,
- 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans Bilgisinin Denetimi çerçevesinde Aydın Efeler Belediyesi'ne ait 2014-2019 yılları Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun, yasalarca belirlenen süre ve tanımlamalara uygun olarak hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizde, raporumuzun "genel değerlendirme" ve "denetim bulguları" bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir. Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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, Aydın Efeler Belediyesi'nin yayımladığı 2014-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Aydın Efeler Belediyesinin yayımladığı 2014-2019 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.

Aydın Efeler Belediyesinin denetimimize esas teşkil eden her üç dokümanı yasal süreler içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla, kritik önemdeki bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

1-Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu Hazırlama Sürecine İlişkin; Kamu Kurumlarına 5018 Sayılı Yasa İle Getirilen Bu Yükümlülüklerin Yeterince İçselleştirilmediğini ve Daha İyi Yönetimin Araçları Olarak Görülmekten Ziyade Bu Dokümanların Salt Yasal Yükümlülükler Konusu Olarak Ele Alındığını Göstermektedir.

Stratejik Plan ve Performans Programına, Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile Maliye Bakanlığınca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde yer alan metinlerin aynen aktarılmış olması bile bu dokümanları hazırlamanın sadece yasal bir zorunluluğun yerine getirilmesi faaliyeti olarak algılandığının göstergesidir. Stratejik Planlama Kılavuzu ile Performans Programı Hazırlama Rehberi kurumlara söz konusu belgeleri hazırlama aşamasında ne yapmaları gerektiği konusunda yol gösteren dokümanlardır. Dolayısıyla, yapılması gereken; bu dokümanlarda yer alan bilgileri kendi dokümanlarımıza aktarmak değil, söz konusu kılavuz ve rehberler başta olmak üzere bu alana ilişkin bilgi ve uygulamaların özümseren kurumsal sahiplenmenin oluşturulmasıdır.

2- Stratejik Planlama-Performans Programı-Bütçe İlişkisinin Sağlıklı Biçimde Kurulması Sistemin Önemli Unsurlarından Biridir.

Stratejik planlama sürecinin önemli bir ayağı da maliyetlendirme konusudur. Planlama ve bütçeleme süreçlerinin uyumlu ve dengeli biçimde yürütülmesi hem planlamanın hem de bütçenin daha rasyonel biçimde oluşturulmasını sağlayacaktır. Stratejik plan ve performans programlarının hazırlanıp daha sonra toplam bütçe rakamlarının faaliyet alanlarına yine faaliyetler bazında ayrıştırılmadan ilişkilendirilmesinin ne stratejik planlama sürecine ne de

sağlıklı bir bütçe yapım sürecine katkısı bulunmayacağı açıktır.

Bu nedenle daha stratejik plan aşamasında plan dönemini kapsayan toplam tahmini maliyetlerin hedef bazında belirlenmesi gerekmektedir. Bu belirlenmeler çok yıllık bütçe lemede bir girdi unsuru olarak ele alınıp bütçe sürecine yansiyacak, belediye meclisince uygun görülmeyen maliyetler ve stratejik tercihler stratejik plan yapımı sırasında revize edilebilecektir. Bu karşılıklı geri bildirimler, vatandaş temsilcileri olarak kaynak/yetki kullanma yetkisi devreden Meclis'in bu dokümanlara iradesini paralel bir şekilde yansıtabilmesini sağlayacaktır. Bu etkileşim çerçevesinde gözden kaçırılmaması gereken husus stratejik plan-bütçe ilişkisi içerisinde asli belirleyici rolün stratejik plana ait olduğu gerçeğidir.

“Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” 2. Bölümünde de belirtildiği üzere stratejik planlama ve performans programı süreci sadece bütçeye dönük değildir. Stratejik planlama sürecinde kaynak kısıtları dikkate alınmakla beraber, yıllık bütçe ve kaynak taleplerinin stratejik planları şekillendirmemesi; stratejik planın, bütçeyi yönlendirmesi gerekir.

Performans programlarının hazırlanmasında da bu defa stratejik plan saptamalarına uygun olarak ilgili yıl performans hedefleri plan dönemine dağıtılacak, yıllık bütçe çalışmaları ile de hedef-kaynak bağlantısı kurulacaktır.

Sonuç olarak; Aydın Efeler Belediyesi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Süreç sorumluları konuya samimiyetle yaklaşarak özverili çalışmalara dayalı çıktılar üretmişlerdir. Sistem planlama yönüyle genel olarak başarılıdır. Sistemin *“ölçüm”* ayağı ise gelişmeye açık bir alandır ve şüphesiz performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine koşut olarak gelişmesi beklenmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Belirlenen Hedeflerin Amaçla İlgili Olmaması

Stratejik plana ilişkin yapılan incelemelerde belirlenen hedeflerin stratejik amaçlarla ilgisiz olduğu tespit edilmiştir.

Tablo 1: Stratejik Hedeflerin Stratejik Amaçlarla İlgisiz Olması

Birim	Amaç	Hedef	Değerlendirme
İmar ve Şehircilik Müdürlüğü	Amaç 1: Yaşanabilir, sürdürülebilir, çağdaş ve sağlıklı bir kent yaratmak.	Hedef 2- Belediye hizmetlerinin etkin yürütülmesi için hizmet bina ve tesislerinin yapılması.	Amaç, yaşanabilir, sürdürülebilir, çağdaş ve sağlıklı bir kent yaratmak ise hedefte amaçla ilgili olmalıdır. Hedef amacın gerçekleşmesine yönelik olmayıp aralarından ilgililik bağı bulunmamaktadır.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, Amaçlar, kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder.

Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.

Kamu idaresi cevabında; 2014-2019 Stratejik Plan 02.05.2016 tarih 87 sayılı Meclis kararı ile 2017 -2019 Stratejik Plan (Revize)yürürlüğe girmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Stratejik Hedeflerin Ölçülebilir Olmaması

Stratejik planda belirlenen ve aşağıda belirtilen stratejik hedeflerin performans göstergeleri tanımlanmamış ve göstergelerin tanımlanmamış olmasına karşın stratejik hedefler de sayısal olarak ifade edilmediği için ölçülemez olduğu tespit edilmiştir.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için göstergeler tanımlanmamıştır. Aynı zamanda stratejik hedeflerde de ölçmeye yönelik ifadelere yer verilmemiştir.

Tablo 2: Stratejik Hedeflerin Performans Göstergelerinin Tanımlanmaması

Stratejik Hedefler	Performans Göstergesi
Kadınların mamografi kontrolleri için sabit ve mobil sistem tesisler oluşturmak, kadın sağlığı merkezi yapmak	-----
Sergi salonu yapılması	-----
Yüzme havuzu yapılması	-----
Yaşlılar ve yaşamak için başkalarının desteğine ihtiyaç duyan vatandaşların sosyal hayattan kopmadan, sağlıklı ve huzur içinde yaşamlarını sürdürebilecekleri destekli yaşam evleri yapmak	-----
Korunmaya muhtaç kadınlar ve çocuklar için konuk evlerinin yapılması	-----

Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur.

Hedeflerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak tespit edilememesinin veya göstergelerle ölçülebilir duruma getirilememesinin stratejik plan için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2014-2019 Stratejik Plan 02.05.2016 tarih 87 sayılı Meclis kararı ile 2017 -2019 Stratejik Plan (Revize)yürürlüğe girmiştir. Yürürlüğe giren revize Stratejik Planda; Bulgu 2'de örnek verilen göstergeler değiştirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 3: Tüm Amaç ve Hedeflerin Karşılığı Olan Beş Yıllık Tahmini Maliyetleri Gösteren ‘Maliyet Tablosu’ ile Bu Maliyetlerin Karşılanaçağı Kaynakları Gösteren ‘Kaynak Tablosu’ na Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6’ncı bölümünde;

“Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır.

Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

denildikten sonra maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır. Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılıki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla da planın 5 yıllık tahminin maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

Kurumun Tablo 4’te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahmini Tablo 5’te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirilebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır.

Kılavuzun maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, stratejik planda “Maliyet Tablosu” ve “Kaynak Tablosu” nun bulunmaması, kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin kurumun imkânları ile ilişkilendirilmediği anlamına gelmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ‘Maliyetlendirme Sürecindeki Temel Amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesi katkıda bulunmaktır.

Bu amaçla kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda; gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı belirleme çalışmasının yapıldığına dair; 2015 denetim raporuna istinaden çalışmalara başlanmış olup revize ettiğimiz stratejik plana göre maliyet ve kaynak tablosu üzerinde çalışmalarımız devam etmektedir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Hedefleriyle Stratejik Hedeflerin İlgili Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu ve Performans Programı Hazırlama Rehberine göre idarelerce belirlenen performans hedeflerinin stratejik planlardaki hedeflerle ilgili olması gerekmektedir. Hedefler stratejik planda yer alan amaçları gerçekleştirmeye, performans hedefleri de stratejik hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak belirlenmiş olmalıdır.

Performans programı hazırlanması ile ilgili olarak Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlıklı bölümünde performans hedeflerinin belirlenmesine ilişkin olarak:

"Bu kapsamda idare performans hedefleri; Belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır..."ifadesi bulunmaktadır.

Bu itibarla Aydın Efeler Belediyesinin Performans Denetimi kapsamında yapılan incelemelerde aşağıda yer verilen performans hedefinin stratejik hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir:

Tablo 3: Performans Hedefleriyle Stratejik Hedeflerin İlgili Olmaması

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Değerlendirme
4-) Sosyal yardım hizmetlerinin etkin yürütülmesi	4.5.) Efeler ilçesinin eğitim ve öğretim kapasitesinin geliştirilmesine yönelik her türlü desteğin sağlanması	4.5.1.) Sorumluluğumuzdaki alanlarda; bütçe ve imkanlar dahilinde, okul, sağlık ocağı, camilerin bahçe bakımlarının yapılması	Performans hedeflerinin stratejik hedefle ilgili olmadığı görülmektedir. Performans hedefleri stratejik hedeflerin gerçekleştirilmesine yönelik olmalıdır. Bu örneğimizde hedef ilgili değil.

Kamu idaresi cevabında; 2014 – 2019 Stratejik Planında Stratejik hedef 4.5’in performans hedefi ile uyumlu olmamasından dolayı; 2017 – 2019 yılı için revize edilen Stratejik Planda Stratejik hedef ile performans hedefinin bir biri ile uyumunu sağlamak için,

- Okullara yapılan teknolojik yardım sayısı,
- Oluşturulan kütüphane sayısı,
- Eğitime destek konusunda açılan kurs sayısı,
- Dağıtılan materyali sayısı,

gibi performans hedefleri de eklenerek uyumlu hale getirilmeye çalışılmıştır. Bir önceki hatalı performans hedeflerinin değiştirilmemesinin sebebi ise yıllar içinde hedeflerin ölçülebilirliğinin devamını sağlamaktır.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Efeler Belediyesi 2015 yılı Performans Programı belirtilen hedeflerin gerçekleşmelerinin izlenmesi amacıyla, tüm müdürlüklere ait değerlendirme çizelgeleri müdürlüklere ait bilgisayarlarında ORAPOR VE SAMPAŞ ağlarının yanına açılmış olan strateji ağında bulunmaktadır

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapıldığı belirtilmiştir. Söz konusu hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: 2015 Yılı Faaliyet Raporunun “Performans Sonuçları” Tablosunda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin Öngörülen ve Gerçekleşen Değerleri Arasındaki Sapmaların Tamamına İlişkin Açıklamaların Yapılmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41’inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri 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 düzenlenir.” denilmektedir.

Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliği’nin 18’inci maddesinde;

- 1) 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 verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.*
- 2) 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 verilir.”* denilmekle öngörülen hedef ve göstergelere ilişkin gerçekleştirmelerin ve meydana gelen sapmaların açıklanması hususu hükme bağlanmıştır.

Faaliyet raporlarının temel fonksiyonu performans programında belirlenen ilgili yıl hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştiğinin ve sapma nedenlerinin ortaya konulmasıdır. Performans Programında belirlenen hedeflerin dikkate alınmaması, bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının ve ulaşılamamışsa bunun nedenlerinin fiziki ve mali kaynaklar çerçevesinde açıklanmaması, faaliyet raporunun tam olarak işlevini yerine getirememesine, başka bir ifadeyle performans ölçümünün gerçekleşmemesine neden olmuştur. Dolayısıyla, Stratejik Planlama, Performans Programı ve Faaliyet Raporu sürecine ilişkin tutarlılık olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi 18. Maddesinde 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 açıklamalar yer verilmiş, Ancak sapma nedeni olarak %20'e kadar olan durumlar için sapma nedeni belirtilmemiştir. Önümüzdeki dönemlerde hazırlanacak olan faaliyet raporlarında %20'e kadar olan durumlarda da sapma nedenlerini belirtmede hassasiyet gösterilecektir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususlarla ilgili kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediği müteakip denetimlerde izlenecektir.

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