T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU **1**

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU **29**

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ 1

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 4

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 4

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI..... 5

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI..... 6

DENETİM GÖRÜŞÜ 9

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 10

EKLER..... 22

TABLOLAR LİSTESİ

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

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri .. 1

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 2

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar 3

KISALTMALAR

KDV : Katma Değer Vergisi

TOKİ: Toplu Konut İdaresi Başkanlığı

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Tepebaşı Belediyesi'nde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

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 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)	DEĞİŞİM ORANI (%) (2015-2013)
PERSONEL GİDERLERİ	19.604.942,48	21.633.918,83	23.466.981,23	0,19
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.036.706,49	3.229.457,34	3.534.139,33	0,16
MAL VE HİZMET ALİMLARİ	72.385.340,13	75.753.942,05	95.396.919,26	0,31
FAİZ GİDERLERİ	1.576.977,49	5.408.738,41	5.177.766,19	2,28
CARİ TRANSFERLER	3.424.966,40	5.270.457,00	4.733.472,89	0,38
SERMAYE GİDERLERİ	27.196.558,92	22.818.141,11	18.918.231,77	-0,30
SERMAYE TRANSFERLERİ				
BORÇ VERME				
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**127.225.491,91**	**134.114.654,74**	**151.227.510,67**	0,18

Tablo 1'de gösterildiği üzere, sermaye giderleri dışındaki diğer giderlerdeki artışa paralel olarak bütçe giderleri 2013 yılından 2015 yılına kadar % 18 oranında artış göstermiştir.

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

GELİRİN TÜRÜ	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)	DEĞİŞİM ORANI (%) (2015-2013)
VERGİ GELİRLERİ	42.422.138,20	42.580.037,17	49.797.574,23	0,17

TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.141.403,17	7.441.872,33	9.734.687,13	0,36
ALİNAN BAGİS VE YARDİMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	751.671,37	735.403,59	419.905,04	-0,44
DİGER GELİRLER	47.485.764,18	61.841.725,60	74.848.369,12	0,57
SERMAYE GELİRLERİ	3.901.488,57	5.465.417,81	2.426.795,91	-0,37
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**101.702.465,49**	**118.064.456,50**	**137.227.331,43**	**0,34**
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	336.966,58	372.464,31	364.464,14	0,08
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**101.365.498,91**	**117.691.992,19**	**136.862.867,29**	**0,35**

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe 2013 yılından 2015 yılına kadar % 35 oranında artış göstermiştir. Ayrıca 3 yıllık gelir ve gider dengesi incelendiğinde, Tepebaşı Belediyesi tarafından gelir gider dengesinin gözetilmediği ve 2015 yılı giderlerinin gelirlerinden fazla olduğu görülmüştür

Tepebaşı Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleşmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2015 BÜTÇE (A) (TL)	2015 GERÇEKLEŞEN (B) (TL)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=(B/A)) (%)
PERSONEL GİDERLERİ	25.638.000,00	23.466.981,23	0,91
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.477.000,00	3.534.139,33	0,78
MAL VE HİZMET ALİMLARİ	91.611.000,00	95.396.919,26	1,04
FAİZ GİDERLERİ	4.750.000,00	5.177.766,19	1,09
CARİ TRANSFERLER	4.706.000,00	4.733.472,89	1,00
SERMAYE GİDERLERİ	20.645.000,00	18.918.231,77	0,91
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	**165.000.000,00**	**151.227.510,67**	**0,91**

Buna göre 2015 yılında Bütçe Giderleri % 91 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe giderlerinden, sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri kalemi dışındaki diğer gider kalemleri, öngörülene yakın tutarda gerçekleşmişler, böylelikle gerçekleşen bütçe gideri toplamı tahmin edilen bütçe giderleri toplamından %9 oranında az 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	62.055.000,00	49.797.574,23	0,80
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	14.250.000,00	9.734.687,13	0,68
ALİNAN BAGİS VE YARDİMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.950.000,00	419.905,04	0,21
DİGER GELİRLER	68.815.000,00	74.848.369,12	1,08
SERMAYE GELİRLERİ	5.400.000,00	2.426.795,91	0,44
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**152.470.000,00**	**137.227.331,43**	**0,90**
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	-470.000,00	364.464,14	-0,77
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	**152.000.000,00**	**136.862.867,29**	**0,90**

Buna göre 2015 yılında Bütçe Gelirleri % 90 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Bütçe gelirlerinden vergi gelirleri, teşebbüs ve mülkiyet gelirleri ,alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler ve sermaye gelirleri kalemlerinin beklenenden düşük gerçekleşmelerine rağmen toplam gelirler içinde büyük paya sahip diğer gelirler kalemi beklenenden yüksek gerçekleşmiş ,böylelikle toplam gerçekleşme oranında iyileşme meydana gelmiş ve sonuçta tahmin edilen bütçe gelirleri toplamı %10 oranında 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Arsa Satış İşlemlerinin İlgili Duran Varlık Hesaplarına Kayıt Yapılması Gerekirken 600 Gelirler Hesabına Hatalı Olarak Kaydedilmesi

Belediye muhasebe kayıtlarında 12 adet yevmiye kaydı ile arsa satış işlemlerinde 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına borç ve 600 Gelirler Hesabının 06 yardımcı koduna alacak kaydı ile arsa satış tahakkuk işlemi yapılmıştır. Ancak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 46'ncı maddesinde verilen yetkiyle hazırlanan 2015 yılı Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planında 600 Gelirler Hesabının 06 yardımcı kodu yer almamaktadır. İşin doğası gereği bir aktif hesapla ilişkilendirilmesi gereken arsa satış gelirinin 600 Gelirler Hesabına kaydedilmemesi gerekmektedir.

Eğer satışı yapılan arsa muhasebede kayıtlı değilse önce 250 Arazi ve Arsalar Hesabına kaydedilmesi ardından ilgili duran varlık hesabından çıkartılarak muhasebe kaydı yapılmalıdır. Eğer bir taksitli satış söz konusu ise kalan alacak tutarı 127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına kaydedilerek takip edilebilir.

Sonuç olarak, 250 Arazi ve Arsalar Hesabına gerekli kayıt işlemleri yapılarak muhasebeleştirilmesi gereken arsa satışlarının 600 Gelirler Hesabına olmayan yardımcı koduna kayıt yapılması sonucunda 600 Gelirler Hesabı toplam 4.849.655,91 TL hatalı gözükmektedir.

Kamu idaresi cevabında; *"Bundan sonraki işlemler de 250, 251,252 bina,arsa veya arazi hesabına gerekli işlem yapılacaktır."* denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında arsa satış işlemlerinin ilgili duran varlık hesaplarına kayıt yapılması işlemine başlanacağı belirtilmektedir. Ancak, 2015 yılında arazi ve arsa satış işlemlerinin 250 Arazi ve Arsalar Hesabına gerekli kayıt işlemleri yapılarak muhasebeleştirilmesi gerekirken 600 Gelirler Hesabına olmayan yardımcı koduna kayıt yapılması sonucunda 2015 yılı faaliyet sonuçları tablosunda 600 Gelirler Hesabı toplam 4.849.655,91 TL hatalı yer almaktadır.

BULGU 2: Katma Değer Vergisi Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması

Kurumun Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisinin, 191-İndirilecek KDV Hesabında kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin; 135 ve 136'ıncı maddelerinde; "Bir dönemde indirilemeyen ve izleyen döneme devreden katma değer vergisinin 190 Devreden Katma Değer Vergisi hesabında izleneceği ve indirilinceye kadar da bu hesapta bekletileceği; Ay sonlarında ise, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç bakiyeleri toplamı, hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak bakiyesinden fazla ise, sonraki döneme devreden katma değer vergisi tutarının 190 Devreden KDV Hesabına borç kaydedileceği; Ay sonlarında hesaplanan katma değer vergisi hesabının alacak kalanı, devreden katma değer vergisi hesabı ile indirilecek katma değer vergisi hesabının borç kalanları toplamından fazla olması durumunda ise, söz konusu farkın 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabına kaydedileceği",aynı Yönetmeliği'nin 137 ve 138'inci maddelerinde; "191 nolu İndirilecek KDV Hesabınının mal ve hizmetin satın alınması sırasında satıcılara ödenen veya borçlanılan ve kurum açısından indirim hakkı doğuran katma değer vergisinin izlenmesi için kullanılacağı, indirim hakkı doğuran KDV nin ise, yapılan giderin kurumların katma değer vergisi tahsilatı yaptıkları faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarından kaynaklanması gerektiği" belirtilmiştir.

Ancak Kurumun KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının önemli bir kısmında da satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin 191 no'lu hesaba kaydedilerek indirim konusu yapıldığı anlaşılmıştır.

Ay sonlarında 190 ve 191 no'lu hesapların borç kalanları toplamı ile 391 no'lu hesabın alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından 191 no'lu hesaba olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır.

Ayrıca tüm edinilen varlıklarının KDV sinin ayrı muhasebeleştirilmesi sebebiyle hem edinilen varlıkların maliyet bedeli olması gerekenden düşük görünmekte, hem de bu varlıklar için ayrılacak amortisman tutarı da eksik hesaplanmaktadır.

Kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV indirim konusu yapılmalı (191 no'lu hesaba kaydedilmeli), diğer mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV tutarları malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi önerilir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonra Katma Değer Vergisi tahsilatı yapılan faaliyetleri içeren giderlerden KDV indirimi yapılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurumun KDV tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarının önemli bir kısmında da satıcılara ödenen veya borçlanılan giderin KDV'sinin 191 no'lu hesaba kaydedilerek indirim konusu yapıldığı ve ay sonlarında 190 ve 191 no'lu hesapların borç kalanları toplamı ile 391 no'lu hesabın alacak kalanı karşılaştırılarak ödenecek KDV hesaplandığından, 191 no'lu hesaba olması gereken tutardan daha fazla kayıt yapılması kurumun vergi dairesine verdiği KDV beyannamesinde ödenecek verginin azalmasına veya sonraki döneme devreden KDV tutarının artmasına neden olmaktadır.

Ayrıca tüm edinilen varlıklarının KDV sinin ayrı muhasebeleştirilmesi sebebiyle hem edinilen varlıkların maliyet bedeli olması gerekenden düşük görünmektedir. Bu durum 191 İndirilecek KDV , 190 Devreden KDV ve edinilen varlıkların maliyet bedellerinin kaydedilmesi gereken hesapların gerçeği tam ve doğru olarak yansıtmasına engel teşkil etmektedir.

Öneri:

Kurumun sadece katma değer vergisi tahsilatı yaptığı faaliyetleri ile ilgili mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV indirim konusu yapılmalı (191 no'lu hesaba kaydedilmeli), diğer mal ve hizmet alımlarına ilişkin KDV tutarları malın veya hizmetin maliyetine eklenmesi önerilir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Eskişehir Tepebaşı Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı söz konusu bölümde belirtilen 12 Faaliyet Alacakları (127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı), 19 Diğer Dönen Varlıklar (191 İndirilecek KDV Hesabı), 25 Maddi Duran Varlıklar (250 Arazi ve Arsalar Hesabı) ve 60 Gelir Hesapları (600 Gelirler Hesabı) hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Bütçe Emanetlerinden Finansal Kuruluşlara Temlik Edilen Tutarların 320 Bütçe Emanetleri Hesabından Çıkarılarak 333 Emanetler Hesabına Kaydedilmesi

Tepebaşı Belediyesince bütçe gideri yapıldığı halde çeşitli nedenlerle ilgilisine ödenemeyip 320 Bütçe Emanetleri hesabına kaydedilen tutarlardan bazıları Temlik Sözleşmesi yapılmak suretiyle finansal kuruluşlara devredilmektedir.Yapılan bu tür sözleşmelerle bütçe emanetinin alacaklısı değişmekte ve bu borçlara ait vadeler uzamakta , borcun tutarı değişmemektedir. Yapılan bu hukuki işlemler sonucunda temlik edilen tutarlar 320 Bütçe Emanetleri hesabından çıkarılmakta ve 333 Emanetler hesabına kaydedilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 229. Maddesinde 333 Emanetler Hesabının işleyişi düzenlenmiş olup, bu hesaba alacak kaydedilmesi gereken işlemler açıkça sayılmıştır. Bütçe emanetlerinden temlik edilenlerin bu hesaba kaydedileceğine dair bir düzenleme bu maddede yer almamaktadır. 2015 yıl sonu itibariyle Temlik Sözleşmesine bağlanmış ve ödemesi yapılmayan toplam 23.593.528,44TL tutarında bütçe emanetinin,333 Emanetler Hesabında kayıtlı olduğu tespit edilmiş olup, bu tutarın 333 Emanetler Hesabı yerine 320 Bütçe Emanetleri hesabına kaydedilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili denetim raporunda belirtilen hatalı kayıtlar 27/04/2016 tarih ve 3751 no'lu muhasebe işlem fişleri ile düzeltilmiş olup muhasebe işlem fişleri yazımız ekinde sunulmuştur.(EK13)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında 320 Bütçe Emanetleri Hesabında takip edilmesi gereken tutarların 2016 yılında bu hesaba kaydedildiği belirtilmektedir.

Ancak, 2016 yılında bulgu konusu husus düzeltilmiş olmasına rağmen 2015 yılı mali tablolarında 320 Bütçe Emanetleri Hesabında yer alması gereken 23.593.528,44TL, 333 Emanetler Hesabında yer almaktadır. Bu durum, kurum mali tablolarının söz konusu tutar kadar gerçeği yansıtmamasına yol açmaktadır.

BULGU 2: Yabancı Menşeili Binek Araçların Kiralanması

Tepebaşı Belediyesi tarafından 2015 yılı için yapılan araç kiralamalarında,yabancı menşeili binek araçların yüklenici tarafından idareye teslim edildiği anlaşılmıştır.

237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10'uncu maddesinin 5'inci fıkrasında; bu Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvellerde belirtilenlere tahsis olunan araçlar dışında hibe dâhil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilemeyeceği, yerli muhteva oranı %50'nin altında kalan taşıtların yabancı menşeli sayılacağı, bu oranı artırmaya Bakanlar Kurulunun yetkili olduğu, hükme bağlanmıştır.

2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" belirlenmiş olup, bu Kararın 6'ncı maddesinde, hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesinin Kanunun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı karara bağlanmıştır.

Söz konusu Kanun ve Bakanlar Kurulu Kararına göre; Kanuna ekli (1) ve (2) sayılı cetvelde belirtilenlere tahsis olunan araçlar dışında hibe dâhil, her ne suretle olursa olsun yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilemeyeceği hüküm altına alınmıştır.

Tepebaşı Belediyesi 2015 yılı için araç kiralama hizmet alımı işi için 15.12.2014 tarihinde yapılan ihaleyi alan yüklenici firma teklifinde binek araçlar için FİAT Linea sağlayacağını belirtmiş ise de; idareden alınan kiralanan taşıt listesinin incelenmesi sonucunda, işin başlangıcında ve devamında 11 adet binek aracı FİAT Linea marka yerine aşağıdaki tabloda gösterilen araçlar ile ikame etmiş ve bu durum araç teslim tutanaklarına yansıtılmıştır. Tutanaklardaki söz konusu yeni araçların markaları Bilim, Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yayınlanan yerli menşeili araçlar listesinde bulunmamakta, dolayısıyla yabancı menşeili binek araç edinememe kuralı ihlal edilmiş bulunmaktadır.

	PLAKA NO	CİNSİ	MARKASI
1	42 KN 298	BİNEK	HYUNDAİ ACCENT BLUE
2	42 ECD 94	BİNEK	PEUGEOT 301
3	42 ECD 77	BİNEK	PEUGEOT 301

4	42 DUV 11	BİNEK	SEAT TOLEDO
5	42 DUU 62	BİNEK	SEAT TOLEDO
6	42 DUM 70	BİNEK	SEAT TOLEDO
7	42 DUU 73	BİNEK	SEAT TOLEDO
8	42 ECD 98	BİNEK	PEUGEOT 301
9	42 ECD 89	BİNEK	PEUGEOT 301
10	42 ECD 95	BİNEK	PEUGEOT 301

İdare ayrıca bahsedilen ihaleli alıma ilave olarak özel kalem müdürlüğü, destek hizmetleri müdürlüğü ve sosyal yardım işleri müdürlükleri marifetleriyle de doğrudan temin yoluyla binek araç kiralaması yapmıştır. Aşağıdaki tabloda gösterilen söz konusu 3 binek cinsi araç da Bilim, Sanayi ve Ticaret Bakanlığınca yayınlanan yerli menşeili araçlar listesinde bulunmamakta, böylelikle yabancı menşeili binek araç edinememe kuralı yine ihlal edilmiş bulunmaktadır

	PLAKA NO	CİNSİ	MARKA
1	26 TP 001	BİNEK	AUDİ A6
2	26 BA 735	BİNEK	SKODA SUPERB
3	26 E 4390	BİNEK	TOYOTA COROLLA
4	26 B 7424	BİNEK	VOLVO S 60

Kamu idaresi cevabında; " 2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" belirlenmiş olup, 2 Ekim 2014 tarih ve 29137 sayılı resmi gazetede yayımlanan 2014/6814 sayılı Bakanlar Kurulu kararıyla da mevcut kararda bazı ilave ve değişiklikler yapılmıştır. (EK 1)

Yapılan bu değişiklik ve düzenlemeler söz konusu mevzuatın, Temel Amaç başlıklı 5. Maddesinde belirtilen "Kamu hizmetlerinin gerektirdiği taşıt ihtiyacının hizmet alımı yoluyla karşılanmasının temel amacı, kamudaki taşıt giderlerinin asgari seviyeye indirilmesi ve kaynakların savurganlığa yol açılmadan, bütçe olanaklarıyla uyumlu bir biçimde kullanımının sağlanmasıdır." hükmü paralelinde yapılan bir değişiklik olup, ihale aşamasında da bunun kontrolünün sağlanmasının amaçlandığı düşünülmektedir.

Belediyemizin 2015 yılı için araç kiralama hizmet alımı ihalesi de bu mevzuat hükümleri doğrultusunda, ihale dokümanında düzenleme yapılarak ihale edilmiştir. Söz konusu mevzuatın yeni olması ve uygulamada örneklerinin olmaması nedeniyle, araç kira bedelinin kasko sigortası değerinin % 2'sini aşmayacağı hükmünü, ihale aşamasında kontrol edebilmek için isteklilerden belediyemizce hazırlanan listeye göre, ihale konusu iş yerine getirilirken çalıştırılacak araçlar ve kasko değerlerini beyan etmeleri istenmiştir. Bu kapsamda istekli (sonradan yüklenici olmuştur.) çalıştıracağı araçları ve kasko değerlerini beyan etmiştir.

İsteklinin idareye karşı sorumluluğu iş kalemlerine uygun araçlarla işin yerine getirilmesi olup, sözleşmenin uygulanması aşamasında iş kaleminde belirtilen nitelik ve özelliklere uygun araçların değiştirilmesi hususunda da bir yasaklama bulunmamaktadır.

Belediyemizce araçların teslimi sırasında, iş kalemine uygunluğu tespit edilen ve teklif cetvelinde belirlenen, teklif bedeli aracın kasko sigortası değerinin % 2'sini aşmayan araçlarla değiştirilmesinde kamu zararı doğmamıştır. " denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında sözleşmenin uygulanması aşamasında iş kaleminde belirtilen nitelik ve özelliklere uygun araçların değiştirilmesi hususunda bir yasaklama bulunmadığını belirtmiş ise de 237 sayılı Taşıt Kanunu'nun 10. maddesinde Kanun kapsamında edinilecek taşıtların menşei, silindir hacimleri ve diğer niteliklerini belirlemeye ve sınırlamalar getirmeye Bakanlar Kurulu'nun yetkili olduğu düzenlenmiş ve Bakanlar Kurulu da 02/06/2014 tarihinde aldığı karar ile 237 sayılı Kanuna ekli 1 ve 2 sayılı cetvelde gösterilenler dışındakilerin hizmet alım yoluyla olsa dahi yabancı menşeili araç edinemeyeceklerini kararlaştırmıştır.Yine 2006/10193 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile belirlenen "Hizmet Alımı Suretiyle Taşıt Edinilmesine İlişkin Esas ve Usuller" in 6.maddesine göre hizmet alımı suretiyle yabancı menşeli binek ve station-wagon cinsi taşıt edinilmesinin Kanunun 10'uncu maddesinin beşinci fıkrasında öngörülen makam ve hizmetler ile sınırlı olacağı karara bağlanmıştır.Belediye teşkilatında yer alan hiçbir makam ve hizmet 237 sayılı Kanuna ekli anılan 1 ve 2 sayılı cetvellerde sayılmadığından, belediye tarafından yabancı menşeili araç kiralanmasının anılan mevzuat hükümlerine aykırılık oluşturduğu düşünülmektedir.

BULGU 3: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Tepebaşı Belediyesi ile Ak Geri Dönüşüm Kağıt Ambalaj San. Ve Tic. Ltd. Şti. arasında, 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri uygulanmadan, başlama süresi 31.12.2013, bitiş süresi 31.12.2024 tarihleri ve konusu "2872 Sayılı Çevre Kanunu ve 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği hükümleri doğrultusunda, Tepebaşı Belediyesine bağlı 51 adet mahallede ve belediye sınırları içerisinde idare tarafından seçilecek diğer bölgelerde, kullanılmış ambalajların (kağıt ve karton, içecek karton kutuları, cam, metal, plastik) kaynağında (ev, endüstri, ticarethane, işyeri, okul, hastane,vb.) evsel atıklardan ayrı toplanması, taşınması ve ayrıştırılması işlemleri" olan sözleşme imzalanmıştır.

Sözleşmede söz konusu ambalaj atıklarının toplanması, taşınması ve ayrıştırılması konusunda yüklenici firmaya herhangi bir bedel ödenmeyeceği ancak, yapılan ayrıştırma işlemi sonucunda satılan atıkların bedelinin yüklenici firmaya ait olacağı hüküm altına alınmıştır. Dolayısıyla uygulanmakta olan sözleşme konusu işten idarenin herhangi bir gelir elde etmesi söz konusu değildir.

Belediyelerin, 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 imtiyaz verilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; " 24.08.2011 Tarihli ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği'nin 8. Maddesine göre *"belediyeler ambalaj atıklarını kaynağında ayrı toplamak veya toplattırmakla, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmekle ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmakla, görevli ve yükümlüdürler"* ibaresi geçmektedir.

Söz konusu yönetmeliğin 24. Maddesi, (2). Fıkrası, (a) bendinde, belediyeler, "Ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplama-ayırma faaliyetini kendisi veya sözleşme imzaladığı çevre lisanslı/geçici faaliyet belgeli toplama-ayırma tesisleri ile gerçekleştirir" denilmektedir.

Yönetmeliğin 24. Maddesi, (2). Fıkrası, (b) bendinde ise "Ambalaj atıklarını kaynağında toplama-ayırma faaliyetini kendisi gerçekleştirecek olan belediyeler toplama

ayırma tesisi kurmak ve bu tesise çevre lisansı almak zorundadır.” ibareleri geçmektedir.

Aynı maddenin 7. Fıkrasında “Ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların maliyetini, sözleşme yapılan piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş, sözleşme yapılmaması halinde belediye karşılar.” denilmektedir.

Buna göre, Tepebaşı Belediyesi ambalaj atıklarının toplanması ile ilgili alt yapıya sahip olmadığı ve bununla ilgili bir bütçe oluşturulmadığı için ilgili işi lisanlı firma ve yetkilendirilmiş kuruluş üzerinden yürütmektedir. Dolayısıyla sisteme ait tüm maliyetler protokol yapılan lisanslı firma ve yetkilendirilmiş kuruluşa karşılatılmaktadır.

Bu kapsamda, belediyeler söz konusu işi bizzat kendileri yapmak veya Çevre ve Şehircilik Bakanlığı’ndan çevre lisansı almış firmalarla protokol yaparak yetki devri yapabilmektedirler. Hem Çevre Kanunu’nda hem de Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nde söz konusu işin ihale ile yapılmasına dair herhangi bir yönlendirme bulunmamaktadır.

Çevre ve Şehircilik Bakanlığından lisanslı AK GERİDÖNÜŞÜM KAĞIT AMBALAJ SAN. VE TİC. LTD. ŞTİ ile TEPEBAŞI BELEDİYESİ arasında 31.12.2013 tarihinde yenilenen protokol kapsamında atık ambalaj toplama sisteminin kurulması, toplama taşıma, ayırma ve satış işlemlerinin gerçekleştirilmesi karşılığında sistemde kullanılan araçların giydirilmesi, konutlarda yapılan bilgilendirme ve eğitim faaliyetleri için personelin temini, bu faaliyetlerde kullanılan materyallerin temini ve basımı, toplama ve taşıma görevinde kullanılacak tüm ekipmanların temini, alanda çalışan araç ve personel maliyetlerinin karşılanması firma tarafından sağlanmıştır. Belediye ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması işini gerçekleştirirken çevre kirliliğinin önlenmesi ve ekonomiye kazandırılması amacı gütmektedir. Bu nedenle söz konusu iş belediyenin gelir kalemlerinden biri olarak görülmemektedir. Belediye firma seçiminde sistemin düzgün ve aksaksız yürütülmesi adına işe talip olan ve 2007 yılından beri toplama sistemi için gerekli alt yapı yatırımlarını yapmış olan firma ile protokolünü devam etmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare Çevre Kanunu’nda ve Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nde söz konusu işin ihale ile yapılmasına dair herhangi bir yönlendirme bulunmadığını ve söz konusu işin belediyenin gelir kalemlerinden biri olarak görülmediğini

belirtmiş olsa da idarenin verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir.

Öneri:

Belediye, 2886 Sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir.

BULGU 4: Muhasebe Kayıtlarında Taksimli Yevmiyeler Kullanılarak Varolan Yevmiye Kayıtlarına İlaveler Yapılması Ve Yevmiye Numaralarının Müteselsil Devam Etmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 44 üncü maddesinde yapılan tanıma göre; yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterlerdir. Ayrıca, aynı Yönetmeliğin 43 üncü maddesinde işlemlerin yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedileceği hükme bağlanmıştır. Buna göre, yevmiye numaralarının günlük olarak kaydedilmesi ve müteselsil devam etmesi gerekmektedir.

Ayrıca, taksimli yevmiye kullanılarak yevmiye tarihinden sonra var olan yevmiye kayıtlarına ilave yapılmak yerine eğer değiştirilmesi veya kayda alınması gereken bir yevmiye var ise bunu düzeltme yevmiyesi şeklinde yeni bir yevmiye numarası ile yapılması gerekmektedir.

Sonuç olarak, Tepebaşı Belediyesi yevmiye kayıtlarında taksimli yevmiye kullanılmaması, yevmiye numaralarının müteselsil olarak devam ettirilmesi ve düzeltme yevmiyeleri kullanılarak ilave yevmiye kayıtlarının yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bundan sonraki muhasebe işlemleri ***Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 43. ve 44.maddelerine*** uygun olarak yürütülecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda konu edilen duruma katılmakta,bundan sonraki muhasebe işlemlerini ***Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 43. ve 44.maddelerine*** uygun olarak yürütüleceğini belirtmektedir.

Ancak, 2015 yılında yevmiye kayıtlarına ilişkin söz konusu hataların yapılmış olması ve bu hatalı işlemlere göre yılsonu bilanço ve faaliyet sonuçları tablolarının hazırlandığı değerlendirilirse, bu durumun yıl sonu mali tabloların tam olarak gerçeği yansıtmasını engelleyici nitelikte olduğu düşünülmektedir

BULGU 5: Yemek Yardımının Mevzuata Uygun Yapılmaması

Belediyede 657 saylılı Kanuna tabi memur personele ve 5393 sayılı Kanunun 49. maddesine gçre sözleşmeli çalıştırılan personele yapılan yemek yardımının yemek verme yerine bu personele dışardan yemek hizmetini temin edebilecekleri kartların sağlanması şeklinde yapıldığı görülmüştür.

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun 212 nci maddesinde; "*Devlet memurlarının hangi hallerde yiyecek yardımından ne şekilde faydalanacakları ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esaslar Maliye Bakanlığı ile Başbakanlık Devlet Personel Başkanlığının birlikte hazırlayacakları bir yönetmelik ile tesbit olunur.*" hükmüne yer verilmiştir.

Anılan maddeye dayanılarak hazırlanan, Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin "Amaç" başlıklı 1 inci maddesinde bu Yönetmeliğin amacının, Devlet Memurlarının yiyecek yardımından hangi hallerde, ne şekilde faydalanacaklarını ve bu yardımın uygulanması ile ilgili esasları belirlemek olduğu belirtilmiştir.

Aynı yönetmeliğin "Yardım Şekli" başlıklı 3 üncü maddesinde; "*Yiyecek yardımı yemek verme şeklinde yapılır. Bu yardım karşılığında nakten bir ödemede bulunulmaz*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre, yemek yardımının yemek verme şeklinde yapılacağı ve bu yardım karşılığında nakden bir ödemede bulunulmayacağı, yiyecek yardımının gerektirdiği giderlerin yemek maliyetlerinin yarısını aşmamak üzere, bu yönetmelik kapsamına dahil memur kadrosu adedine göre kurum bütçelerine konulacak ödeneklerle karşılanacağı, kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı olarak konulan ödeneğin, memurlara yemek vermek üzere kurulan yemek servisi, yardım sandığı, dernek veya bu mahiyetteki kuruluşa ödeneceği ve yemek servisinin, yiyecek yardımından faydalanabilecek personel sayısının asgari 50 olması ve yemekhane için elverişli yer bulunması şartıyla atamaya yetkili amirin onayı ile kurulacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Kurumlar çeşitli nedenlerde öğle yemeklerini mutfaklarından sağlayamamaları halinde, kurum bütçelerine bu amaçla konulan ödeneğin yukarıda yer alan Yönetmelikte belirtilen esaslar çerçevesinde oluşturulacak yemek servisine aktarılması ve kurum bünyesinde kurulacak yemekhanede servise sunulacak yemeklerin de söz konusu yemek servisince, bu amaçla bütçeye konulan ödenek ile yemek yiyecek personelden alınacak yemek bedelleri dikkate alınmak suretiyle ihale edilerek piyasadan satın alınmasının mümkün olabileceği değerlendirilmektedir. Ancak, kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı konulan ödeneğin personele sağlanan kartlara veya lokanta ve benzeri yerlere aktarılması suretiyle personele yemek yedirilmesine imkan bulunmamaktadır.

Yapılan incelemede, yemek yardımının üzerine ihale yapılan yükleniciyle yapılan sözleşme uyarınca ocak ayı için ayın 13 ünde , diğer aylar için ise her ayın birinci gününde yemek hizmeti alacak personele yüklenici tarafından sağlanan kartlara ,o aya ait her bir işgünü için, bir öğün bedeli KDV dahil (18,07 TL + 1,446 TL KDV) 19,45 TL olacak biçimde toplu olarak aylık yüklenici tarafından yükleme yapılarak o aya ait ayrıntılı yükleme tutarı yine her ayın başında Tepebaşı Belediyesine fatura edilmesi ve kart temin edilen personelin de bu kartları kullanarak yemek hizmetini dışardan temin etmeleri şeklinde yapılmaktadır. Yüklenici tarafından Belediyeye kesilen faturanın yarı bedeli kartlarına yükleme yapılan personelin maaşlarından kesilmekte , kalanı da yemek yardımı amacıyla belediyece yükleniciye ödemesi yapılmaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği yemek yardımının yemek verme şeklinde yapılacağı hüküm altına alınmış olup yükleme yapılabilen ve yüklenici kuruluşla anlaşmalı iş yerlerinde nakit ödemesi yerine ikame edilebilen kart verilmesinin mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "2015 mali yılı içerisinde Eskişehir Tepebaşı belediyemizde çalışan 657 Sayılı DMK'ya tabi memur ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesine göre çalışan sözleşmeli 316 personele, 252 işgünü süresince toplamda 79.632 öğün öğle yemeği ihtiyaçlarının karşılanması için, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu hükümleri doğrultusunda hizmet alımı ihalesi gerçekleştirilmiştir.

Hazırlanan ihale dokümanı ve şartnamelerinde, hizmetlerimizin gereği ve sonucu olarak dağınık bir yerleşkeye sahip olan hizmet binalarımızın ve burada çalışanların yemek ihtiyaçları; ilgili hizmet binalarında uygun yer bulunmaması ve hizmet standartları da dikkate

alınarak, bu hizmetin Eskişehir Tepebaşı İlçesi sınırları içerisinde değişik semtlerde bulunan en az ikinci sınıf lokanta işyeri olarak sınıflandırılmış 3 adet işyerinde gerçekleştirileceği hükme bağlanarak, yapılacak yemek yardımının kapsamı ve içeriği, öğle yemeği menüsü tarif edilerek detaylı olarak tanımlanmış ve 1 öğün için istenilen yardım içeriğinin niteliği de detaylı olarak belirlenmiştir.

Ayrıca, yemek bedelinin tamamı üzerinden teklif alınacağı ve ihaleyi kazanan yüklenici ile bu tutar üzerinden sözleşme imzalanarak günlük yemek bedelinin yarısının yemek yiyen personelden karşılanacağı ile ilgili hükümler konulmuştur. Sözleşmenin uygulanması ve işin yerine getirilmesi aşamasında da **personele yapılan yemek yardımının yarısı yardımdan faydalanan personelin ilgili ay bordrolarında da görüleceği üzere kesinti yapılmak suretiyle tahsil edilmiştir.**

Söz konusu **ihale dokümanlarında yemek yardımının yerine getirilmesi şekli ile ilgili kart, kupon vb. ödeme araçları ile sağlanmasına yönelik bir düzenleme yapılmamıştır**. Bu durum işin yerine getirilmesi aşamasında ihale sonucu belirlenen yüklenici firmanın teklif ettiği öğün bedeli baz alınarak işin uygulamasını pratikleştiren bir yöntem olarak kullanılmaktadır.

Yapılan bu yemek yardımı; Belediyemizin tabi olduğu ihale mevzuatına uygun olarak yapılan ihale sonucu imzalanan sözleşme ve teknik şartnamede yer alan ve yukarıda da bahsi geçen hükümleri doğrultusunda Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği ile uyumlu olarak Belediye Bütçesine bu amaçla konulan ödenekle karşılanmak ve yemek maliyetlerinin yarısını aşmamak üzere gerçekleştirilmiştir.

Keza Sayıştay Temyiz Kurulu'nun 25.12.2012 tarih ve 35990 sayılı ve 07.01.2014 tarih ve 38179 sayılı kararlarında; ***4734 sayılı kamu İhale Kanunu 4. maddesine göre ihale edilmek suretiyle yemek ihtiyacının karşılanmasının mümkün olduğu ve yemek yardımının Belediye bütçesine ve Belediye Bütçe Muhasebe Usul ve Yönetmeliği'ne uygun olarak ihale yolu ile alım yapılmak suretiyle yerine getirilmesi durumunda, ödeneğin aşılmaması ve yardımdan faydalanan personelden yapılacak tutarların tahsili hallerinde tazmin hükümlerinin kaldırılmasına karar verilmiştir***.(EK 12)" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında ;söz konusu ihale dokümanlarında yemek yardımının yerine getirilmesi şekli ile ilgili kart, kupon vb. ödeme araçları ile sağlanmasına

yönelik bir düzenleme yapılmadığını ve bu durumun işin yerine getirilmesi aşamasında ihale sonucu belirlenen yüklenici firmanın teklif ettiği öğün bedeli baz alınarak işin uygulamasını pratikleştiren bir yöntem olarak kullanıldığını belirtmiştir.Ancak bulguda da belirtildiği üzere;

Devlet Memurları Yiyecek Yardımı Yönetmeliği'nin yönetmeliğin "Yardım Şekli" başlıklı 3 üncü maddesinde; "*Yiyecek yardımı yemek verme şeklinde yapılır. Bu yardım karşılığında nakten bir ödemede bulunulmaz*" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu Yönetmelik hükümlerine göre, yemek yardımının yemek verme şeklinde yapılacağı ve bu yardım karşılığında nakden bir ödemede bulunulmayacağı açıkça ifade edilmiştir.

Kurumlar çeşitli nedenlerde öğle yemeklerini mutfaklarından sağlayamamaları halinde, kurum bütçelerine bu amaçla konulan ödeneğin yukarıda yer alan Yönetmelikte belirtilen esaslar çerçevesinde oluşturulacak yemek servisine aktarılması ve kurum bünyesinde kurulacak yemekhanede servise sunulacak yemeklerin de söz konusu yemek servisince, bu amaçla bütçeye konulan ödenek ile yemek yiyecek personelden alınacak yemek bedelleri dikkate alınmak suretiyle ihale edilerek piyasadan satın alınmasının mümkün olabileceği değerlendirilmektedir. Ancak, kurum bütçelerine yiyecek yardımı karşılığı konulan ödeneğin personele sağlanan kartlara veya lokanta ve benzeri yerlere aktarılması suretiyle personele yemek yedirilmesine imkan bulunmamaktadır.

Yukarıda yer alan mevzuat hükümleri gereği yemek yardımının yemek verme şeklinde yapılacağı hüküm altına alınmış olup yükleme yapılabilen ve yüklenici kuruluşla anlaşmalı iş yerlerinde nakit ödemesi yerine ikame edilebilen kart verilmesinin mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Telekomünikasyon Altyapı Ve Şebekelerinden Alınması Gereken Geçiş Hakkı Bedellerinin Takip Ve Tahsil Edilmemesi

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

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin

uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavramı tanımlamıştır.

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

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

Kamu idaresi cevabında; "Sabit ve mobil haberleşme alt yapısı veya şebekelerinde geçiş hakkı ücreti için ilgili kurmlara yazılmış, kurumlardan gelecek cevaplara göre işlem yapılacaktır.(EK 9-10-11)" denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabına ek belgelerden idarenin işletmecilerden geçiş hakkı ücretine esas olmak üzere kablo güzergah ve uzunluklarını gösterir planları talep ettiği,böylelikle Belediye mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı bedellerinin takip ve tahsiline ilişkin çalışmalara başlanıldığı anlaşılmıştır.Konu izleyen denetim dönemlerinde izlenecektir.

EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2013-2014-2015 YILI BİLANÇOSU									
AKTİF		**2013 YILI**	**2014 YILI**	**2015 YILI**		**PASİF**		**2013 YILI**	**2014 YILI**	**2015 YILI**
1	**DÖNEN VARLIKLAR**	**86.602.583,25**	**99.955.032,22**	**119.765.475,00**		**3**	**KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**37.370.152,07**	**46.915.627,82**	**65.524.399,58**
10	**Hazır Değerler**	**8.110.331,16**	**4.738.155,11**	**2.147.111,84**		**30**	**Kısa Vadeli İç Mali Borçlar**	**10.036.235,68**	**1.355.945,09**	**1.613.545,36**
100	Kasa Hesabi	11.600,00	13.600,00	17.350,00		300	Banka Kredileri Hesabi	10.036.235,68	1.355.945,09	1.613.545,36
102	Banka Hesabi	8.026.045,44	4.642.819,85	1.852.875,90		**31**	**Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar**	**0**	**0**	**0**
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	0	0		**32**	**Faaliyet Borçları**	**22.658.576,43**	**39.152.966,53**	**34.538.577,73**
104	Proje Özel Hesabi	0	0	190.665,14		320	Bütçe Emanetleri Hesabi	22.658.576,43	39.152.966,53	34.538.577,73
105	Döviz Hesabi	0	1.084,08	15.324,85		**33**	**Emanet Yabancı Kaynaklar**	**3.515.729,47**	**4.032.632,20**	**27.670.764,74**
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	0	0		330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	701.593,25	841.193,88	1.181.909,57
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	72.685,72	80.651,18	70.895,95		333	Emanetler Hesabi	2.814.136,22	3.191.438,32	26.488.855,17
11	**Menkul Kıymetler**	**0**	**0**	**0**		**36**	**Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler**	**1.093.251,09**	**1.715.771,65**	**1.578.681,38**
12	**Faaliyet Alacakları**	**18.682.748,00**	**22.563.036,90**	**29.843.553,74**		360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	705.014,70	1.334.584,85	1.116.390,10
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	2.282.158,89	4.657.471,79		361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	340.797,59	324.316,39	409.846,33
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	18.600.699,62	20.148.063,19	19.846.959,84		362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adina Yapilan Ta	25.237,25	26.522,91	31.376,75
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	23.755,76	2.776.231,70		363	Kamu İdareleri Paylari Hesabi	22.201,55	30.347,50	21.068,20
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	82.048,38	109.059,06	140.030,41		**37**	**Borç ve Gider Karşılıkları HS**	**0**	**591.952,95**	**54.080,47**
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	0	2.422.860,00		372	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	0	591.952,95	54.080,47
13	**Kurum Alacakları**	**0**	**0**	**0**		**38**	**GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI**	**0**	**0**	**0,00**
14	**Diğer Alacaklar**	**2.464,45**	**5.418,95**	**11.037,40**		381	Gider Tahakkuklari Hesabi	0	0	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	2.464,45	5.418,95	11.037,40		**39**	**Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar**	**66.359,40**	**66.359,40**	**68.749,90**
15	**Stoklar**	**271.931,11**	**204.291,29**	**95.052,64**		391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	271.931,11	204.291,29	95.052,64		397	Sayim Fazlalari Hesabi	66.359,40	66.359,40	68.749,90
16	**Ön Ödemeler**	**585.656,07**	**643.484,07**	**707.991,02**		**4**	**UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR**	**43.623.903,85**	**55.218.188,29**	**68.953.259,84**
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0	0	0		**40**	**Uzun Vadeli İç Mali Borçlar**	**43.623.903,85**	**50.097.533,77**	**49.359.396,83**
161	Personel Avanslari Hesabi	0	0	0		400	Banka Kredileri Hesabi	43.623.903,85	50.097.533,77	49.359.396,83

162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	585.656,07	643.484,07	707.991,02		**41**	**Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar**	**0**	**0**	**0**
19	**Diğer Dönen Varlıklar**	**58.949.452,46**	**71.800.645,90**	**86.960.728,36**		**43**	**Diğer Borçlar**	**0**	**0**	**0**
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	58.949.452,46	71.800.645,90	86.960.728,36		**47**	**Borç ve Gider Karşılıkları Hs.**	**0**	**5.120.654,52**	**5.120.654,52**
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	0	0		472	Kidem Tazminati Karşiliği Hesabi	0	5.120.654,52	5.120.654,52
2	**DURAN VARLIKLAR**	**124.201.985,53**	**144.554.431,50**	**283.411.337,50**		**48**	**Gelecek Yıllara Ait Gelirler**	**0**	**0**	**14.473.208,49**
21	**Menkul Varlıklar**	**44,6**	**44,6**	**44,6**		481	Gider Tahakkuklari Hesabi	0	0	14.473.208,49
218	Diğer Menkul Kiymet Ve Varliklar Hesabi	44,6	44,6	44,6		**5**	**ÖZ KAYNAKLAR**	**129.810.512,86**	**142.375.647,61**	**268.699.153,08**
22	**Faaliyet Alacakları**	**0**	**2.126.611,14**	**2.080.642,53**		**50**	**Net Değer-Sermaye**	**29.610.150,09**	**45.044.534,23**	**74.838.372,42**
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	2.126.611,14	2.080.642,53		500	Net Değer Hesabi	29.610.150,09	45.044.534,23	74.838.372,42
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	0	0		**52**	**Yeniden Değerleme Farkları**	**0**	**0**	**125.639.467,72**
23	**Kurum Alacakları**	**0**	**0**	**0**		522	Yeniden Değerleme Farklari Hesabi	0	0	125.639.467,72
24	**Mali Duran Varlıklar**	**590.478,52**	**1.521.208,46**	**3.143.224,37**		**57**	**Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları**	**90.623.294,16**	**86.197.460,88**	**67.537.275,19**
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	590.478,52	1.521.208,46	2.643.224,37		570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari Hesabi	90.623.294,16	86.197.460,88	67.537.275,19
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	0	0	500.000,00		**58**	**Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları**	**0**	**0**	**0**
25	**Maddi Duran Varlıklar**	**123.571.312,32**	**140.865.596,34**	**278.132.814,99**		**59**	**Dönem Faaliyet Sonuçları**	**9.577.068,61**	**11.133.652,50**	**684.037,75**
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	13.191.229,73	14.798.890,61	27.135.750,44		590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	9.577.068,61	11.133.652,50	684.037,75
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	87.911.596,91	107.101.616,80	189.329.024,04		**PASİF TOPLAMI :**		**210.804.568,78**	**244.509.463,72**	**403.176.812,50**
252	Binalar Hesabi	37.704.133,27	38.902.331,13	81.456.056,02						
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	4.406.525,47	4.716.110,69	5.649.717,75						
254	Taşitlar Hesabi	2.600.366,14	2.939.668,77	5.149.358,95						
255	Demirbaşlar Hesabi	4.914.707,90	6.183.713,20	7.027.282,07						
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-34.557.828,11	-40.592.294,27	-49.039.451,55						
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	7.400.581,01	6.815.559,41	11.425.077,27						
26	**Maddi Olmayan Duran Varlıklar**	**0,00**	**0,00**	**0,00**						
260	Haklar Hesabi	2.564.054,45	2.574.556,77	2.574.556,77						
264	Özel Maliyetler Hesabi	148.539,00	148.539,00	301.515,35						
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.712.593,45	-2.723.095,77	-2.876.072,12						
28	**Gelecek Yıllara Ait Giderler**	**0**	**0**	**0**						
29	**Diğer Duran Varlıklar**	**40.150,09**	**40.970,96**	**54.611,01**						
294	Elden Çikarilacak Stoklar Ve Maddi Duran Varliklar	63.822,42	65.775,81	98.176,94						
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-23.672,33	-24.804,85	-43.565,93						
	AKTİF TOPLAMI :	**210.804.568,78**	**244.509.463,72**	**403.176.812,50**						

BÜTÇE NOTLARI		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI		BÜTÇE NOTLARI		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
9	**NAZIM HESAPLAR**	**151.974.116,75**	**159.684.368,48**	**224.591.769,52**		**9**	**NAZIM HESAPLAR**	**151.974.116,75**	**159.684.368,48**	**224.591.769,52**
90	**Ödenek Hesapları**	**134.375.491,91**	**134.114.654,74**	**153.727.510,67**		**90**	**Ödenek Hesapları**	**134.375.491,91**	**134.114.654,74**	**153.727.510,67**
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	7.150.000,00	0	2.500.000,00		901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	134.375.491,91	134.114.654,74	153.727.510,67
905	Ödenekli Giderler Hesabi	127.225.491,91	134.114.654,74	151.227.510,67		**91**	**Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H**	**5.512.855,72**	**9.299.976,31**	**10.409.634,62**
91	**Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H**	**5.512.855,72**	**9.299.976,31**	**10.409.634,62**		911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	5.512.855,72	9.299.976,31	10.409.634,62
910	Teminat Mektuplari Hesabi	5.512.855,72	9.299.976,31	10.409.634,62		**92**	**Taahhüt Hesapları**	**12.085.769,12**	**16.269.737,43**	**60.454.624,23**
92	**Taahhüt Hesapları**	**12.085.769,12**	**16.269.737,43**	**60.454.624,23**		921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	12.085.769,12	16.269.737,43	60.454.624,23
920	Gider Taahhütleri Hesabi	12.085.769,12	16.269.737,43	60.454.624,23		**NOTLAR TOPLAMI**		**151.974.116,75**	**159.684.368,48**	**224.591.769,52**
NOTLAR TOPLAMI		**151.974.116,75**	**159.684.368,48**	**224.591.769,52**						

TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2013-2014-2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
HESAP KODU	**YARDIMCI HESAP KOD 1:**	**GİDERİN TÜRÜ**	**2013 YILI**	**2014 YILI**	**2015 YILI**
630		GİDERLER HESABI	93.754.252,49	109.444.851,13	138.455.976,60
630	1	Personel Giderleri	19.501.244,50	27.225.147,13	22.808.767,76
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.036.706,49	3.229.457,34	3.534.139,33
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	51.935.580,30	55.316.377,20	69.322.784,04
630	4	Faiz Giderleri	1.576.977,49	5.408.738,41	19.651.041,81
630	5	Cari Transferler	1.934.983,79	3.516.503,97	2.765.985,92
630	6	Sermaye Giderleri	7.282,00	615.828,00	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	20,29	63.985,46

630	13	Amortisman Giderleri	5.786.100,67	5.162.744,36	8.618.894,71
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	9.312.377,25	8.970.034,43	11.690.377,57
630	99	Diğer Giderler	663.000,00	0,00	0,00
		GİDERLER TOPLAMI	93.754.252,49	109.444.851,13	138.455.976,60
HESAP KODU	**YARDIMCI HESAP KOD 1:**	**GELİRİN TÜRÜ**	**2013 YILI**	**2014 YILI**	**2015 YILI**
600		GELİRLER HESABI	103.331.321,10	120.578.503,63	139.140.014,35
600	1	Vergi Gelirleri	45.963.633,54	45.927.993,69	49.795.801,68
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.922.194,27	6.108.692,54	9.980.148,71
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	888.270,39	945.658,01	1.479.740,31
600	5	Diğer Gelirler	46.683.484,33	62.131.341,58	72.934.999,22
600	6	Sermaye Gelirlerinden Alacaklar	3.873.738,57	5.464.817,81	4.849.655,91
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	99.668,52
		GELİRLER TOPLAMI	103.331.321,10	120.578.503,63	139.140.014,35
		FAALİYET SONUCU(GELİİRLER-GİDERLER)	9.577.068,61	11.133.652,50	684.037,75

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

ESKİŞEHİR TEPEBAŞI 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 35

6. DENETİM BULGULARI 36

TABLOLAR DİZİNİ

Tablo 1: Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler 37

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

Eskişehir Tepebaşı 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.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Eskişehir Tepebaşı Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, bulgu konusu yapılan hususlar hariç, söz konusu üç temel belgenin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlandığı sonucuna varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak 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, Eskişehir Tepebaşı 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 Eskişehir Tepebaşı 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.

Eskişehir Tepebaşı Belediyesi 2015–2019 dönemine ilişkin Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunu zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterini yerine getirdiği görülmüştür

Eskişehir Tepebaşı Belediyesi 2015 yılı performans denetimi kapsamında elde edilen belge ve bilgi çerçevesinde:

- Performans Programında yer alan bazı göstergelerin ölçülebilir olarak belirlenmediği tespit edilmiştir.

Eskişehir Tepebaşı Belediyesi'nin hazırlamış olduğu Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporundaki performans bilgisi içeriğinin bulgu konusu yapılan hususlar dışında düzenlemelere uygun olduğu düşünülmektedir.

Faaliyet sonuçlarının sağlıklı bir biçimde ölçülmesini sağlayacak veri kayıt sisteminin kurulduğu, veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçümüne ilişkin tüm unsurları kapsadığı, sistemin geliştirilmesine ve sistemde kullanım kolaylığı sağlanmasına yönelik iyileştirmeler yapıldığı görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Eskişehir Tepebaşı Belediyesi 2015 yılı Performans Programında yer alan aşağıda Tablo 3'te gösterilen performans hedeflerine ait göstergelerin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerekmektedir. Yine Rehbere göre; performans göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır.

Buna göre performans hedeflerinin belirlenmesi ile ilgili olarak:

• idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır,

• kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir,

• belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır.

Performans göstergelerinin belirlenmesi ilgili olarak:

• performans hedeflerine ulaşılıp ulaşılmadığını ölçebilmelidir,

• ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır,

• hem geçmiş dönemlerin hem de diğer idarelerin benzer göstergeleriyle karşılaştırılabilir olmalıdır, hususları açık olarak vurgulanmıştır.

Buna göre performans göstergeleri, performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek ve değerlendirmek üzere belirlenen araçlardır. Bu kapsamda idarenin performans hedeflerine ne ölçüde yaklaştığını göstermede önemli bir araç olan performans göstergelerinin ölçülebilir ve güvenilir veri sunacak şekilde belirlenmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Tablo 5: Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Hedefler	Performans Hedefi	Gösterge	Değerlendirme
1.5 Yetkili diğer kurumların hazırladığı üst ölçek planların onaylanmasını takiben ilgili yerlerde 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının Revize edilmesi, değiştirilmesi ve/veya 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının hazırlanması.	Yetkili diğer kurumların hazırladığı üst ölçek planların onaylanmasını takiben ilgili yerlerde 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının Revize edilmesi, değiştirilmesi ve/veya 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının hazırlanması.	1. Görüş talep edilen kurum oranı	Bahsi geçen göstergeler için herhangi bir ölçü belirlenmemiştir dolayısıyla performans ölçümünün ne şekilde yapılacağı yapılamamaktadır.
		2. Arazi çalışması gerçekleştirilen alanın oranı	
		3. Planların incelenmesi, hazırlanması	
1.6 İlgili alanlarda, yetki devri halinde Kentsel Dönüşüm Projelerinin hazırlanması	İlgili alanlarda, yetki devri halinde Kentsel Dönüşüm Projelerinin hazırlanması	1. Arazi çalışması gerçekleştirilen alanın oranı	Bahsi geçen göstergeler için herhangi bir ölçü belirlenmemiştir dolayısıyla performans ölçümünün ne şekilde yapılacağı yapılamamaktadır.
		2. Kentsel Dönüşüm Modelinin Belirlenmesi	
		3. Gerek görüldüğü durumlarda paydaşlarla toplantılar düzenlenmesi	
2.21 Çevre duyarlılığını arttıracak yarışmalar düzenlemek	Çevre duyarlılığını arttıracak yarışmalar düzenlemek	1.En Güzel Bahçe YarıÇması (GerçekleÇme)	Bahsi geçen göstergeler için herhangi bir ölçü belirlenmemiştir dolayısıyla performans ölçümünün ne şekilde yapılacağı yapılamamaktadır
		2.En Güzel Balkon Yarışması (GerçekleÇme)	

Kamu idaresi cevabında; "Bahsi geçen stratejik **Hedef 1.5** "Yetkili diğer kurumların hazırladığı üst ölçek planların onaylanmasını takiben ilgili yerlerde 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının Revize edilmesi, değiştirilmesi ve/veya 1/1000 ölçekli Uygulama İmar Planlarının hazırlanması" ve **Hedef1.6** "İlgili alanlarda, yetki devri halinde Kentsel Dönüşüm Projelerinin hazırlanması" hedeflerine ilişkin değerlendirmelerimiz şu şekildedir;

Hedefte belirtildiği üzere üst planlar hazırlanmadan 1/1000 ölçekli planların hazırlanması yasa gereği mümkün olmadığından, üst planların hangi miktarda, hangi alanda hazırlanacağı ile ilgili planın yapıldığı tarih itibari le belirli bir ölçü olmadığından söz konusu hedeflerin ölçülendirilmesi mümkün olmamaktadır. Bu bağlamda beklenen planların gerçekleşmesi durumunda hedef göstergelerinin sürekli yapılması amaçlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulgu konusu hedeflere ait göstergelerin ölçülebilir olmadığına iştirak etmektedir.Dolayısıyla Eskişehir Tepebaşı Belediyesi 2015 yılı Performans Programında yer alan bulgu konusu edilen performans hedeflerine ait göstergelerin ölçülebilir olmadığı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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