



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARAMAN BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

KARAMAN BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARAMAN BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	21

KARAMAN BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karaman Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	8.981.655,59	8,59
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	20.239.761,80	19,35
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	1.480.932,83	1,42
5	Diğer Gelirler	71.114.576,16	67,99
6	Sermaye Gelirlerinden Alacaklar	2.774.261,91	2,65
	800 Bütçe Gelirleri	104.591.188,29	100,00

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 8,59'dur. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 19,35 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise % 67,99 olmuştur.

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

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	21.493.268,02	29,15
2	SGK Prim Giderleri	3.779.430,25	5,12
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.858.837,26	37,78
4	Faiz Giderleri	4.396.267,74	5,96
5	Cari Transferler	3.361.083,60	4,56
12	Gelirlerin Ret ve İade Giderleri	7.202.653,33	9,77
14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.654.285,82	7,66
	830 Bütçe Giderleri	73.745.826,02	100,00

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin % 37,78'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Personel giderleri ise % 29,15'lik bir orana ulaşmıştır.

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.

- 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Karaman Belediyesi'nin 2014 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: Toplu Taşıma Elektronik Ücret Toplama ve Araç Takip Sistemi İhalesinde;

A- Toplu Taşıma Gelirlerinin ve Kart Bilgilerinin Belediye Muhasebe Sisteminde ve Otomasyon Sisteminde Takip Edilmemesi

Toplu Taşıma Elektronik Ücret Toplama ve Araç Takip Sistemi İhalesi 20.03.2014 tarihinde ihale edilmiş ve ihaleyi 3 yıl süre ile % 1,49 iskonto oranıyla Asis Elektronik ve Bilişim Sistemleri A.Ş. almıştır.

İşe ait Sözleşmeye göre Yükleniciye, satılan akıllı kart ve manyetik kağıt bilet biniş bedelleri üzerinden % 1,49 iskonto tutarında ödeme yapılacaktır. Yapılacak ödemenin matrahını İdari Şartnameye göre bir önceki güne ait yolcuların yapmış olduğu kart kullanımlarından elde edilen brüt gelir oluşturmaktadır. Dolayısıyla, yükleniciye yapılan ödemelerin yönetimi ve denetimi açısından Belediye tarafından yapılan bütün işlemlerin izlenmesi gerekmektedir.

İşe ait İdari Şartnamede Ücret Toplama Bilgi İşlem Merkezine, telekom hatlarından kaynaklanan arızalar dışında, lokal ofislerden sürekli erişilebiliyor olması gerekmektedir. Kesinti olması durumunda yedek sistemler anında devreye alınabilecek ve kesintinin giderilememesi durumunda Yükleniciye ceza uygulanacaktır.

Teknik Şartnameye göre de; gelirlerin raporlanması ve muhasebeleştirilmesi için gerekli raporlar sunulacaktır. Öyle ki kurulacak sistemle; kart bilgileri, kullanım bilgileri ve benzeri bütün hususlar anında görülebilecektir. Ancak, uygulamada Belediye otobüslerine ait toplu ulaşım bilgileri üzerinde hiçbir kontrolü bulunmamaktadır. İhale kapsamındaki işlemler tamamen Yüklenicinin inisiyatifinde devam etmektedir. Dolayısıyla da, iş kapsamında Yükleniciye yapılan veya yapılması gereken ödemeler kontrol edilememektedir. Diğer taraftan Belediye söz konusu durum sonucu otobüs gelirlerinin ne olduğu hususunda bir bilgiye sahip değildir. Zaten denetimlerde, Belediye Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğünden toplu taşıma kart bilgileri ve gelir bilgileri istenmiş ancak tarafımıza hiçbir bilgi ve belge ibraz edilememiştir. Zira, ifade ettiğimiz üzere Belediyenin otobüs toplu ulaşım gelirleri üzerinde kontrolü bulunmamaktadır.

Yapılması gereken Belediye Bilgi İşlem Müdürlüğüne veya Mali Hizmetler Müdürlüğüne yapılacak bağlantı ile toplu taşıma ihalesine ait verilerin Belediye tarafından da toplanması ve muhasebe sistemlerinde takibinin sağlanmasıdır.

B- Toplu Taşıma Gelirlerinin Yükleniciye Ait Bir Banka Hesabında Toplanması

5393 sayılı Kanuna göre toplu ulaşım gelirleri Belediyelerin gelirleri arasında yer almaktadır. Bu nedenle de Belediyeye ait bu gelirin Belediyeye ait hesaplarda ilgili mevzuatına göre toplanması gerekmektedir.

Söz konusu ihale kapsamında Yükleniciye Sözleşmeye göre, bir önceki güne ait yolcuların yapmış olduğu kart kullanımlarından elde edilen brüt gelir üzerinden % 1,49 iskonto tutarında ödeme yapılmaktadır. Ancak, mevzuata aykırı olarak Belediye hesabında toplanması ve bu hesaptan Yükleniciye ödeme yapılması gerekirken Belediyenin otobüs gelirleri Yükleniciye ait bir hesapta toplanmaktadır. Daha sonra, Yüklenici kendi payını aldıktan sonra Belediyenin gelirini aktarmaktadır. Yukarıda ifade edildiği üzere bu durumun kontrol edilememesi bir yana söz konusu uygulama mevzuata aykırıdır. Belediyenin gelirini özel bir şirket hesabında toplatması ve Yükleniciye ait % 1,49 pay ayrıldıktan sonra kalanını alması mümkün değildir.

Diğer taraftan İhale Dokümanına göre yüklenicinin bir banka hesabıyla çalışması gerekirken 6 adet banka hesabıyla çalıştığı tespit edilmiştir. Bu durum da Belediyenin toplu ulaşım gelirlerinin takibini ve denetimini mümkün kılmamaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;* “A-Toplu taşıma gelirlerinin ve kart bilgilerinin Belediye muhasebe sisteminde ve otomasyon sisteminde takip edilmemesi:**

Bulgu konusu toplu taşıma hizmetleri elektronik ücret toplama ve araç takip sistemi yüklenici tarafından ihale dokümanında belirtilen süre içerisinde, 1 adet ana server, 12 adet otobüs içerisinde kart okuyucu (Validatör), bütün otobüslerde otobüsün bulunduğu nokta ile bir sonraki durağı gösteren aynı zamanda reklam amaçlı da kullanılabilen monitör, otobüsün varacağı noktaya kalan süresini gösteren durak monitörleri, otobüslerin hangi noktada olduğunu ve hızını gösteren araç takip sistemi kurulmuştur.

Bilişim sistemi ile internet üzerinden ve kullanıcı şifresi ile yetkilendirilmiş kişilerce bütün işlemler takip ve kontrol edilebilmektedir. Belediyemizde Ulaşım Hizmetleri

Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü şifre ile yetkilendirilmiş olup, bütün işlem ve hesapları kontrol edebilmektedir.

Sistem içerisinde hangi bayii tarafından ne kadar bilet satıldığı, karşılığında ne kadar ücret alındığı, herhangi bir tarihte otobüslerin tamamının veya tek tek hangisi tarafından kaç yolcu taşındığı, taşınan yolculardan kaçının indirimli, kaçının normal yolcu olduğu, kaçının ücretsiz veya belediye personeli olduğuna kadar bütün verilere ulaşılabilmektedir.

Bilişim sisteminden alınan ve ekte sunulan çıktılardan anlaşılacağı üzere Belediyemiz ulaşım hizmetlerinde elektronik ücret toplama ve araç takip sistemi sorunsuz bir şekilde bir bilişim sistemi içerisinde çalışmakta, tüm iş ve işlemler Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından takip ve kontrol edilebilmekte ayrıca bahse konu müdürlükler tarafından gerekli denetimler sistem üzerinden yapılabilmektedir.

(Ek-8)

B- Toplu taşıma gelirlerinin yükleniciye ait bir banka hesabında toplanması;

Belediyemizin Toplu taşıma hizmetlerinden elde ettiği gelirler Belediyemiz tarafından Vakıflar Bankası Karaman şubesinde açılan TR21 0001 5001 5800 7303 3213 33 nolu hesapta toplanmaktadır. **(Ek-9)**” denilmektedir.

Sonuç olarak A- Belediye sistem üzerinden verilerin ihale dokümanına göre alındığını ileri sürmüştür. Bilgi olarak da imzalı ve A4 kağıdında yer alan bazı bilgiler verilmiştir. Öncelikle bilgilerin elde hazırlanması sistemin işlemediğini göstermektedir. Zira elde hazırlanmış verilerin değil sistem üzerinden alınan verilerin gönderilmesi gerekirdi. Zaten ihalenin amacı da budur.

Savunma eki olarak gönderilen verilerle denetimlerde aynı dönemler için imzalı alınan veriler arasında farklar bulunmaktadır. Savunma ekinde gönderilen yazıda toplam hasılat 486.756,60 TL iken denetimlerde alınan belgede 31.12.2014 itibariyle toplam hasılat 484.657,70 TL’dir. Yüklenici sistemi işletmeye 25.05.2014 tarihinde başlamış gönderdikleri verinin tarihi ise 01.05.2014 tarihinden başlamaktadır.

Yüklenici edimini ihale dokümanına göre yerine getirmemekte ve Belediye toplu ulaşım gelirinin ne olduğunu bilememektedir. Yüklenici kendi hesabına ne yatırırorsa bunu muhasebeleştirilmektedir. B fıkrasındaki hususla da bağlantılı olarak yüklenici farklı hesaplarla

çalışmakta ve Belediyenin toplu ulaşım gelirinin ne olduğu takip edilememektedir.

B- Belediye cevabında Vakıfbank hesabından bahsedilmekte ve toplu taşıma gelirinin bu hesaba aktarıldığı ifade edilmektedir. Bu hesap Belediyenin ödemelerinde kullandığı cari hesabıdır. Toplu ulaşım gelirinine özel bir hesap değildir. Belediyenin toplu ulaşım gelirleri Yüklenicinin Garanti Bankası Karaman şubesinde açtığı hesaplara girmektedir. Söz konusu hesapların neler olduğu ve hesap hareketleri Bankaya yazı yazmamıza rağmen alınamamıştır.

Yüklenicinin söz konusu bankada tespit edebildiğimiz 6 tane hesabı bulunmaktadır. Belediyenin toplu ulaşım gelirleri bu hesaplarda toplanmakta daha sonra da yüklenici tarafından Belediyenin Vakıfbanktaki hesabına aktarılmaktadır. Ancak Belediyenin gelirinin ne olduğu ve hesaplardaki hareketler denetlenememektedir. Belediyede gelirinin takibini yapmamakta ve yüklenicinin beyanıyla yetinmektedir.

5393 sayılı Kanuna göre toplu ulaşım gelirleri Belediyelerin gelirleri arasında yer almaktadır. Bu nedenle de Belediyeye ait bu gelirin Belediyeye ait hesaplarda ilgili mevzuatına göre toplanması gerekmektedir.

BULGU 2: Belediyenin Mevzuatta Düzenlenmemesine Rağmen Spor Kulübü Derneği Kurması ve Bu Derneğe Mali Kaynak Aktarması

2908 sayılı eski Dernekler Kanunu'nun 'Gençlik ve spor kulüpleri' başlıklı 57. maddesinde yer alan "Kamu kurum ve kuruluşlarında, yükseköğretim kurumlarında ve özel kuruluşlarda, kendi mensupları tarafından, spor faaliyetlerini yönlendirmek ve boş zamanları değerlendirmek için bu kurum ve kuruluşlar bünyesinde dernekler kurulabilir." şeklindeki düzenlemeye istinaden belediyeler kendi bünyelerinde spor dernekleri kurmaktaydı. Sayıştay Daireleri ve Sayıştay Temyiz Kurulu bu hükme istinaden belediyelerin kendi kurdukları spor derneklerine yaptıkları yardımların mevzuata uygun olduğuna karar vermektedir.

23.11.2004 tarihinde yürürlüğe giren 5253 sayılı yeni Dernekler Kanunu'nun 'Gençlik ve spor kulüpleri' başlıklı 14. maddesinde "Derneklerden başvurmaları halinde; spor faaliyetine yönelik olanlar spor kulübü, boş zamanları değerlendirme faaliyetine yönelik olanlar gençlik kulübü ve her iki faaliyeti birlikte amaçlayanlar gençlik ve spor kulübü adını alır. Bu kulüpler, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce tutulacak kütüğe kayıt ve tescil edilir." denilmek suretiyle kamu kurum ve kuruluşlarının kendi bünyelerinde spor derneği kurma yetkisine son verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesine göre de belediyelerin sporla ilgili görev ve sorumlulukları; gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi vermek, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapmak ve gerekli desteği sağlamak, her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenlemek, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül vermek şeklinde belirlenmiştir.

2004 tarihli 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları İle İlişkilerine Dair Kanun'la da kamu hizmetlerini desteklemek üzere kurulan derneklerin kamu kurum ve kuruluşlarının ismini almaları yasaklanmış ve bu derneklere kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılması uygulamasına son verilmiştir.

Yürürlükte olan mevzuat açısından Belediyenin spor derneği kurması ve bu derneğe mali kaynak aktarması hukuken mümkün değildir. Bu düzenlemelere rağmen Karaman Belediyesi tarafından 16.06.2008 tarihinde 'KARAMAN BELEDİYE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ' adıyla bir dernek kurulmuştur. Söz konusu Derneğe taşınmaz ve benzeri ayni yardımların yanında 2013 yılında 387.555,00 TL ve 2014 yılında da toplam 525.200,00 TL nakdi yardım yapılmıştır.

Mevzuata aykırı olan söz konusu uygulama Ülkemizdeki belediyelerde yaygın olarak görülmekle birlikte Karaman Belediyesinin bünyesinde kurduğu KARAMAN BELEDİYE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ ile ilişkilerini yeniden meri mevzuat çerçevesinde gözden geçirmesi önerilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesindeki düzenlemeye rağmen Belediye Spor Kulübü'ne mali kaynak aktarılmasının 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile ilişkilerine dair Kanun'a aykırı olduğu, aynı kanun hükmüne göre derneklerin kamu kurum ve kuruluşlarının ismini almalarının yasaklandığı halde “KARAMAN BELEDİYE SPOR KULÜBÜ DERNEĞİ” adıyla dernek kurulduğundan bahisle Belediye'nin söz konusu dernek ile ilişkilerini yeniden gözden geçirilmesi önerilmiştir.

5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun'un Amaç ve Kapsam başlıklı 1. maddesinde “*Bu kanun kamu kurum ve kuruluşlarını,*

kamu hizmetlerini veya kamu personelini desteklemek üzere kurulan dernekler ve Türk Medeni Kanunu'na göre "Kurulan vakıflar ile bunların kamu kurum ve kuruluşları ile ilişkisini düzenler ve kapsar." düzenlemesine yer verilmiştir.

Kanun bu hükmü ile:

1-Kamu kurum ve kuruluşlarını desteklemek üzere,

2-Kamu hizmetlerini desteklemek üzere,

3-Kamu kurum ve kuruluşlarının personelini desteklemek üzere kurulan dernekler ile Medeni Kanun'a göre kurulan vakıflar kanun kapsamına alınmıştır.

Belediye Spor Kulübü ise Anayasa'nın 58. ve 59. maddeleri gereğince gençliğin korunması ve sporun geliştirilmesi amacıyla kurulmuştur.

Belediye Spor Kulübü'nün amacı Anayasamızın 58. ve 59. maddelerinde ifade edilen gençliğin korunması ve sporun korunması olduğu kamu kurum ve kuruluşunun, kamu hizmetinin veya kamu personelinin desteklenmesi gibi bir amacı olmadığından 5072 sayılı Kanun'un kapsamında olduğundan bahsedilemez. Nitekim İçişleri Bakanlığı Dernekler Dairesi Başkanlığı'nın 19/02/2004 tarih ve 2004/43 sayılı Genelgesi'nin 2. maddesinde; **"spor amaçlı veya öğrenci dernekleri gibi derneklerin bu kanun kapsamına girmediği"** vurgulanmıştır. (Ek-4)

5072 sayılı Kanun'un 2. maddesinin g bendinde **"Kamu kurum ve kuruluşlarının bütçelerinden bu kanun kapsamındaki dernek ve vakıflara ödenek, yardım veya herhangi bir kaynak aktarılamaz"**. Yine Dernek, Vakıf, Birlik, Kurum, Kuruluş ve Benzeri Teşekküllere Genel Yönetim Kapsamındaki İdarelerin Bütçelerinden Yardım Yapılması Hakkında Yönetmeliğin yardım yapabilme şartları başlıklı 5. maddesinin d bendinde **"Teşekkülün 5072 sayılı Dernek ve Vakıfların Kamu Kurum ve Kuruluşları ile İlişkilerine Dair Kanun Kapsamındaki dernek ve vakıflardan olmaması"** düzenlemelerine yer verilmiştir. Bu düzenlemeler ile dernek ve vakıflara yardım yapılabilmesi için yardım yapılacak teşekkülün 5072 sayılı Kanun kapsamında olmaması gerekmektedir.

5072 sayılı Kanun kapsamında olmayan Belediye Spor Kulübü'ne ayni ve nakdi yardım yapılmasında 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesi 5018 sayılı Kanun'un 29. maddesine dayanılarak hazırlanan Dernek, Vakıf, Birlik ve Benzeri Teşekküllere Genel Yönetim Kapsamındaki İdarelerin Bütçelerinden Yardım Yapılması Hakkında Yönetmelik

hükümleri ile diğer mevzuat gereğince yasal bir engel bulunmamaktadır.

Diğer taraftan 5072 sayılı Kanun geçici 2. maddesi gereğince bu Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten (29/01/2004) önce kurulan dernek ve vakıfların kamu kurum ve kuruluşları ile aldıkları isim hakları saklı tutulmuştur. Karaman Belediye Spor Kulübü 28/01/1992 tarihinde kurulmuş olup Karaman Belediye Spor Kulübü Derneği isim hakkı 5072 sayılı Kanun'un geçici 2. maddesi kapsamında değerlendirilmesi gerekmektedir. **(Ek-5)**" denilmektedir.

Sonuç olarak Bulguda ileri sürdüğümüz Belediyelerin spor kulübü kurmaları uygulaması Karaman Belediyesi ile sınırlı değildir. Bugün Ülkemizde yaygın olarak mahalli idarelerin genellikle futbol takımları şeklinde spor kulüpleri bulunmakta ve bu kulüpler için bütçelerden para harcanmaktadır. Belediye cevabı spor kulübünün ismi üzerinde yoğunlaşmış ve buna cevap verilmiştir. Ayrıca 5072 sayılı Kanun kapsamına spor kulüplerinin girmediği ifade edilmiştir.

Bulguda ele aldığımız husus Belediyelerin kurduğu spor kulüplerinin Belediyenin ismini kullanıp kullanamayacaklarından ziyade Belediyelerin spor kulübü derneği kurma yetkilerinin olup olmadığıdır. Zira 2908 sayılı eski Dernekler Kanunu'nun 'Gençlik ve spor kulüpleri' başlıklı 57. maddesinde yer alan "Kamu kurum ve kuruluşlarında, yükseköğretim kurumlarında ve özel kuruluşlarda, kendi mensupları tarafından, spor faaliyetlerini yönlendirmek ve boş zamanları değerlendirmek için bu kurum ve kuruluşlar bünyesinde dernekler kurulabilir." şeklindeki düzenlemeye istinaden belediyeler kendi bünyelerinde spor dernekleri kurmaktaydı.

23.11.2004 tarihinde yürürlüğe giren 5253 sayılı yeni Dernekler Kanunu'nun 'Gençlik ve spor kulüpleri' başlıklı 14. maddesinde "Derneklerden başvurmaları halinde; spor faaliyetine yönelik olanlar spor kulübü, boş zamanları değerlendirme faaliyetine yönelik olanlar gençlik kulübü ve her iki faaliyeti birlikte amaçlayanlar gençlik ve spor kulübü adını alır. Bu kulüpler, Gençlik ve Spor Genel Müdürlüğünce tutulacak kütüğe kayıt ve tescil edilir." denilmek suretiyle kamu kurum ve kuruluşlarının kendi bünyelerinde spor derneği kurma yetkisine son verilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14. maddesine göre de belediyelerin sporla ilgili görev ve sorumlulukları; gerektiğinde, sporu teşvik etmek amacıyla gençlere spor malzemesi vermek, amatör spor kulüplerine ayni ve nakdî yardım yapmak ve gerekli desteği sağlamak,

her türlü amatör spor karşılaşmaları düzenlemek, yurt içi ve yurt dışı müsabakalarda üstün başarı gösteren veya derece alan öğrencilere, sporculara, teknik yöneticilere ve antrenörlere belediye meclisi kararıyla ödül vermek şeklinde belirlenmiştir.

Ülkemizde meri mevzuat çerçevesinde Belediyelerin mali kaynaklarıyla spor derneği kurmalarına imkan veren bir hukuki düzenleme bulunmamaktadır. Bugün Ülkemizde yaygın olarak mahalli idarelerin genellikle futbol takımları şeklinde spor kulübü dernekleri bulunmakta ve bu kulüpler için bütçelerden para harcanmaktadır.

BULGU 3: Belediyenin Yüksek Tutarda Reklam Gideri Ödediği Kent Mobilyaları İçin Oldukça Düşük Kira Bedeli Alması

Karaman Belediyesi ildeki kent mobilyalarının işletme hakkını (X) A.Ş.'ne aylık KDV dahil 4.779,00 TL yıllık ise 57.348,00 TL'ye 3 yıllığına devretmiştir. Belediyenin 2014 yılı giderleri incelendiğinde işletme hakkını devrettiği kent mobilyaları için aynı Şirkete reklam bedeli olarak 343.782,76 TL ödeme yaptığı görülmektedir.

Bu noktada Belediyenin kent mobilyalarında aylık ve yıllık ihtiyaçlarını göz önünde bulundurmamak suretiyle bedelsiz kullanım hakkı elde etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Karaman şehrinin muhtelif noktalarında bulunan reklam panolarının kiralanmasına dair Karaman Belediye Encümenince 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu doğrultusunda yürütülen ihale işlemleri neticesinde 22/05/2014 tarih ve 393 sayılı Belediye Encümen Kararı alınmış ve ihaleyi kazanan şirketle 30/05/2014 tarihli kira sözleşmesi imzalanmıştır. Söz konusu kira sözleşmesi gereğince, şehir genelindeki reklam panoları sözleşme süresince kiracı şirket tarafından işletilmektedir. Bu bakımdan, Belediyemizce gerçekleştirilen faaliyetlerin halkımıza tanıtılması ve halkımızın bilgilendirilmesi kapsamında bastırılan tanıtıcı afişler reklam panolarına astırılmış ve konuda tek yüklenici konumundaki şirkete ödemeler yapılmıştır.

Belediyemizce gerçekleştirilen işlemlerde mevzuata herhangi bir aykırılık bulunmamakla birlikte bulgu maddesinde bahsi geçen konu Belediyemizce tekrar değerlendirilmeye alınmıştır ve bu doğrultuda şehir panolarında yapılan tanıtım faaliyetlerinden dolayı oluşan maliyetin en aza indirilebilmesi için gerekli çalışmalara başlanılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Karaman Belediyesi ildeki kent mobilyalarının işletme hakkını (X) A.ř.'ne aylık KDV dahil 4.779,00 TL yıllık ise 57.348,00 TL'ye 3 yıllığına devretmiştir. Belediyenin 2014 yılı giderleri incelendiğinde işletme hakkını devrettiği kent mobilyaları için aynı şirkete 343.782,76 TL ödeme yaptığı görülmektedir. Belediyenin kaynaklarının mevzuata uygun verimli ve etkin kullanılması gerekmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****2014 Yılı Bilançosu**

Aktif					Pasif				
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")	2014 Yılı (")	No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")	2014 Yılı (")
1	Dönen Varlıklar	22.384.221,08	34.014.805,25	35.840.413,64	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	28.764.284,62	37.106.735,38	36.685.911,52
10	Hazır Değerler	1.627.488,25	8.927.125,32	3.654.528,66	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.101.743,19	15.497.838,15	15.819.591,80
102	Banka Hesabı	1.627.488,25	8.927.125,32	3.654.528,66	300	Banka Kredileri	10.101.743,19	15.497.838,15	15.819.591,80
11	Menkul Kıymetler	-	52.800,00	-	32	Faaliyet Borçları	13.925.119,80	16.073.013,30	15.213.757,81
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	-	52.800,00	-	320	Bütçe Emanetleri Hesabı	13.925.119,80	16.073.013,30	15.213.757,81
12	Faaliyet Alacakları	6.908.534,03	7.117.924,29	7.758.557,58	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.173.528,25	4.787.364,45	4.323.679,31
121	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	6.742.511,21	6.951.901,47	7.592.534,76	330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	2.983.792,28	3.078.317,50	3.006.686,33
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	166.022,82	166.022,82	166.022,82	333	Emanetler Hesabı	1.189.735,97	1.709.046,95	1.316.992,98
14	Diğer Alacaklar	488.037,35	383.282,67	1.855.007,53	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	563.893,38	748.519,48	1.328.882,60
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	488.037,35	383.282,67	1.885.007,53	360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	236.109,17	355.636,43	885.080,09
15	Stoklar	552.180,65	593.226,67	907.364,93	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H.	292.643,11	327.518,90	366.106,90
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	552.180,65	593.226,67	907.364,93	362	Fonlar veya Diğer Kamu	24.805,03	45.579,97	48.272,58

16	Ön Ödemeler	224.947,50	372.094,87	397.084,45
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	224.947,50	372.094,87	397.084,45
19	Diğer Dönen Varlıklar	12.583.033,30	16.568.351,43	21.267.870,49
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	12.583.033,30	16.568.351,43	21.267.870,49

	İdareleri Adına Y.			
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	10.336,07	19.784,18	29.423,03
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.231.192,09	37.333.707,81	35.961.267,20
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	37.231.192,09	37.333.707,81	35.961.267,20
400	Banka Kredileri Hesabı	37.231.192,09	37.333.707,81	35.961.267,20
5	Öz Kaynaklar	224.470.098,83	246.749.339,04	246.367.553,85
50	Net Değer-Sermaye	177.586.746,07	177.420.709,38	177.875.662,19
500	Net Değer Hesabı	177.586.746,07	177.420.709,38	177.875.662,19
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	27.561.621,06	45.983.143,41	68.491.891,66
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları H.	27.561.621,06	45.983.143,41	68.491.891,66
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	19.321.731,70	23.345.486,25	22.507.593,98
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	19.321.731,70	23.345.486,25	22.507.593,98

Aktif				
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")	2014 Yılı (")
2	Duran Varlıklar	268.081.354,46	287.174.976,98	305.681.912,91
24	Mali Duran Varlıklar	2.865.244,80	2.865.244,80	2.865.244,80
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H.	2.665.543,99	2.665.543,99	2.665.543,99
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	199.700,81	199.700,81	199.700,81

Pasif				
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")	2014 Yılı (")
6	Faaliyet Hesapları	19.321.731,70	23.345.486,25	22.507.593,98
60	Gelir Hesapları	73.296.028,09	87.667.651,90	104.591.188,29
600	Gelirler Hesabı	73.296.028,09	87.667.651,90	104.591.188,29
63	Gider Hesapları	-53.974.296,39	-64.322.165,65	-82.083.594,31

T.C. Sayıştay Başkanlığı

25	Maddi Duran Varlıklar	265.216.109,66	284.210.999,60	302.816.668,11	630	Giderler Hesabı	-53.974.296,39	-64.322.165,65	-82.083.594,31
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	180.963.723,01	180.633.814,61	183.864.892,68	8	Bütçe Hesapları	-	-	-
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	48.817.835,02	69.613.087,79	87.937.630,25	80	Bütçe Gelir Hesapları	64.850,41	130.705,97	7.216.089,44
252	Binalar Hesabı	37.607.056,34	37.607.056,34	37.606.416,34	800	Bütçe Gelirleri Hesabı	72.366.283,16	88.979.334,60	105.546.774,92
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3.359.295,57	3.728.915,86	4.470.113,46	805	Gelir Yansıtma Hesabı	-72.301.432,75	-88.848.628,63	-98.330.685,48
254	Taşıtlar Hesabı	5.602.574,37	7.369.541,41	11.349.286,83	81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları	-64.850,41	-130.705,97	-7.216.089,44
255	Demirbaşlar Hesabı	1.644.200,77	2.073.145,06	2.567.022,83	810	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabı	-64.850,41	-130.705,97	-7.216.089,44
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-12.778.575,42	-16.814.561,47	-24.978.694,28	83	Bütçe Gider Hesapları	-	-	-
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	98.732,58	-	830	Bütçe Giderleri Hesabı	-74.907.127,19	-89.947.880,37	-100.519.144,13
260	Haklar Hesabı	76.000,00	199.415,73	199.415,73	835	Gider Yansıtma Hesapları	74.907.127,19	89.947.880,37	100.519.144,13
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-76.000,00	-100.683,15	-199.415,73		Pasif Toplamı	309.787.307,24	344.535.268,48	341.522.326,55
	Aktif Toplamı	290.465.575,54	321.189.782,23	341.522.326,55					

01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kd 1	Kd 2	Kd 3	Kd 4				
630	0 1				Personel Giderleri	17.375.793,83	19.179.953,46	21.493.268,02
630	0 2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	3.126.764,85	3.377.656,13	3.779.430,25

					Primi Giderleri			
630	0 3				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.073.203,71	26.106.832,67	27.860.229,76
630	0 4				Faiz Giderleri	1.624.826,37	3.656.317,50	4.396.267,74
630	0 5				Cari Transferler	2.605.563,08	3.544.368,73	3.361.083,60
630	12				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	62.393,60	130.705,97	7.202.653,33
630	13				Amortisman Giderleri	3.054.411,50	4.189.824,49	8.336.375,79
630	14				İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI	4.051.339,45	4.136.506,70	5.654.285,82
GİDERLER TOPLAMI						53.974.296,39	64.322.165,65	82.083.594,31

Hes Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kd 1	Kd 2	Kd 3	Kd 4				
630	0 1				Vergi Giderleri	7.644.609,95	8.329.446,06	8.981.655,59
630	0 3				Teşebbüs ve Mülkiyet Giderleri	24.740.202,21	23.310.929,99	23.014.023,71
630	0 4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Giderler	1.525.838,29	129.829,29	1.480.932,83
630	0 5				Diğer Giderler	39.385.377,64	55.897.446,56	71.114.576,16

GELİRLER TOPLAMI						73.296.028,09	87.667.651,90	104.591.188,29
FAALİYET SONUCU						19.321.731,70	23.345.486,25	22.507.593,98

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>

KARAMAN BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	21
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	22
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	22
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	22
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Karaman Belediyesi 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.

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

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

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Karaman Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2010-2014 Stratejik Planı, 2014 Mali Yılı Performans Programı ve 2014 Mali Yılı Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum kriterleri (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda;

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak sunum kriterlerini kısmen karşıladığı görülmüştür.

Yukarıda sayılan dokümanlardan Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik kriterlerden tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu belgelerin bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere (geçerlilik/ikna edicilik hariç) kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

İncelenen veri kayıt sistemi açısından; üretilen performans bilgisinin gerçekleşmeleri doğru ve tam olarak yansıttığı, göstergenin tanımına dayalı olarak gerçekleşmelerle ilgili olmayan hususları içermediği ve dahil edilmesi gereken herhangi bir hususu dışarıda bırakmadığı görülmüş ve bu nedenle incelenen veri kayıt sisteminin, hedef ve gösterge açısından performansın ölçülmesi ve raporlanması amacına uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak 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, Karaman Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Denetim yukarıda sayılan üç belge üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmiştir. Bu değerlendirmeler için kullanılan kriterler aşağıdaki tabloda görülmektedir:

Performans Denetimi Kriterleri

Stratejik Plan ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlama kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Stratejik Plan'ın mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür.

Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Performans programlarındaki hedeflerin, göstergeler ile ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/ İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Karaman Belediyesi 2010 – 2014 Stratejik Planında dokuz (9) adet stratejik amaç belirlenmiştir. Bu üç amaca ulaşmak için de 34 stratejik hedef belirlenmiştir. Karaman Belediyesi 2010-2014 Stratejik Planında toplam 34 adet stratejik hedeften 4'ü için ölçülebilir ifadeler ve ölçmeye imkân verecek sayı, tarih, oran vb. kullanılmıştır. Geri kalan hedefler için belirlenen performans göstergelerde ise içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da

kıyaslama yapmaya imkân verecek herhangi bir sayı, oran kullanılmamıştır. Dolayısıyla bu göstergeler ölçülebilirlik kriterini karşılamamaktadır.

2014 yılı Performans Programı ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Performans Programı'nın mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür.

Performans programı değerlendirmesi sonucu, performans göstergelerinin çoğunlukla performans hedefleriyle uyumsuz olduğu dolayısıyla performans göstergelerinin ilgili ve ölçülebilir olmadığı kanaatine varıldığından, bu durumun 2014 yılı için sağlıklı bir performans ölçümüne imkan vermediği görülmüştür.

Karaman Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak kriterlerden mevcudiyet, zamanlılık, sunum, tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik kriterleri açısından yapılan değerlendirmede, Faaliyet Raporu'nun mevcudiyet ve zamanlılık kriterlerini karşıladığı ancak geçerlilik/ikna edicilik kriteri hariç diğer kriterleri kısmen karşıladığı görülmüştür. Geçerlilik/İkna edicilik kriteri, planlanan ve gerçekleşen performans arasındaki veya hedefe ilişkin bütçedeki sapmanın nedenlerinin inandırıcı ve geçerli olup olmadığını değerlendirmek için kullanılır. Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmalara ilişkin gerekçelere faaliyet raporunda yer verilmediği görülmüştür.

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

BULGU 1: Stratejik Hedeflerin Bazılarının Açık ve Net Olarak Tanımlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir.

Karaman Belediyesi 2010 - 2014 Stratejik Planında stratejik hedeflerden bazılarının amacın gerçekleştirilmesine yönelik spesifik olarak belirlenmediği, ölçülebilir alt bir amaç olarak tanımlanmadığı ve miktar, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilecek şekilde düzenlenmediği (aşağıdaki örnekte görüleceği üzere) görülmüştür.

Örnek;

Amaç 9. Marka Ve Önder Kent Olmak.	
Stratejik Hedef	Gösterge
Hedef 9.1 Halkımıza Koruyucu Hekimlik ve Diğer Sağlık Hizmetleri Vermek Suretiyle Sağlık Konusunda Örnek Belediye Olmak.	Vatandaş memnuniyetinin bir önceki yıla göre % 10 oranında artırılması.
Hedef 9.2 Halkımızın Eğitim Düzeyi ve Eğitim Kalitesini Yükselten Projeleri Hayata	Vatandaş memnuniyetini bir önceki yıla oranla % 10 oranında artırılması.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve

rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Hedeflerin Bazılarının Stratejik Amaçla İlgili Olmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmıştır. Ayrıca Hedeflerin ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesi olduğu belirtilmiştir.

Karaman Belediyesi 2010 - 2014 Stratejik Planında stratejik hedeflerden bazılarının stratejik amaçları gerçekleştirmeyle ilgisinin bulunmadığı (aşağıdaki örnekte görüleceği üzere) görülmüştür.

Örnek;

Amaç 4. Sağlıklı İşleyen Bir Ulaşım Sistemi.	
Stratejik Hedef	Gösterge

Hedef 4.1. Sağlıklı İşleyen Bir Kent İçi Ulaşım ve Sistemini Hayata Geçirmek.	Kent içinde trafikte bekleme süresinin, araç ve nüfus artışlarına rağmen, her yıl bir önceki yılın altına çekilmesi 458 olan yıllık trafik kaza sayısının her yıl bir önceki yıla oranları % 10 oranında azaltılması Vatandaş memnuniyetinin her yıl, bir önceki yıla
Hedef 4.2 Kente Rahat Ulaşılmasını Sağlamak.	Plan dönemi sonuna kadar, her yönden kente gelişin daha kolaylaştırılması.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 3: Stratejik Hedeflerin Ve Göstergelerin Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "E- Hedefler" başlıklı bölümünde; hedef, amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlanmış ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Kılavuz'un "F- Performans Göstergeleri" başlıklı bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Karaman Belediyesi 2010 - 2014 Stratejik Planında stratejik hedeflerin performans göstergeleri yoluyla ölçülebilir şekilde ifade edilmesi yöntemi izlenmiştir. Ancak belirlenen göstergelerde içerik olarak ölçülebilir ifadeler kullanılmışsa da, performansı ölçmeye yönelik olarak göstergelerde (aşağıdaki örnekte görüleceği üzere) sayı, oran, maliyet vb. belirleme yapılmamıştır.

Örnek;

Amaç 5. E-Belediye	
Stratejik Hedef	Gösterge
Hedef 5.1 Etkin ve Türk Belediyeciliği İçin Örnek e.belediyecilik Uygulamaları Geliştirmek.	E.belediye çözümlerinin kullanılma oranının her yıl önceki yıl kullanımlarının üzerine çıkarılması
Hedef 5.2 Sağlıklı Çalışan Bir Bilgi Sistemi Oluşturmak.	Bilgi sistemleri etkinliğini yaptırılacak bir denetimle puanlattırmak ve çıkan sonucun her yıl % 10 oranında arttırılması

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen

gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: .

Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Maliyetleri Tablosunda Açıklamalar Kısımına Yer

Verilmemesi

Karaman Belediyesi 2014 yılı Performans Programı, "Performans Programı Hazırlama Rehberi" eki 1'de belirlenen şekle uygun olarak hazırlanmış ve temel başlıklara yer verilmiştir. Ancak Tablo 2'de yer alan "Açıklamalar" kısmına Faaliyet Maliyetleri Tablosu'nda yer verilmemiştir. Performans Programı Hazırlanma Rehberi'ne göre, faaliyet maliyetleri tablosunun açıklama kısmında ilgili faaliyetin kapsamı, gerekçesi ve önemine ilişkin bilgiler ile faaliyet maliyetinin hesaplamasına ilişkin hususlara yer verileceği belirtilmiştir.

Karaman Belediyesi 2014 yılı Performans Programında söz konusu tablodaki açıklama kısmının hiç yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapılıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 5: Performans Göstergelerinin Bazılarının Performans Hedefinin Ölçülmesine Yönelik Belirlenmemesi

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergesi, kamu idarelerinde performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak tanımlanmıştır.

Karaman Belediyesi 2014 Mali Yılı Performans Programı incelendiğinde; performans hedeflerine ilişkin bazı performans göstergelerinin performans hedefini ölçmek, izlemek ve değerlendirmekle ilgili olmadığı tespit edilmiştir.

Örnek;

Performans Hedefi	Gösterge
Etkin ve Türk Belediyeciliği İçin Örnek E-Belediyecilik Uygulamaları Geliştirmek.	Bilgisayar Alımı
Kente Rahat Ulaşılmasını Sağlamak.	Aydınlatma Direkleri Alımı
Sağlıklı İşleyen Bir Kent İçi Ulaşım Sistemini Hayata Geçirmek.	Araç Kiralanması

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 6: Performans Hedeflerinin Çıktı-Sonuç Odaklı Olmaması

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği ifade edilmiştir. Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde çıktı; idare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler, sonuç; idarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler olarak tanımlanmıştır.

Karaman Belediyesi 2014 Mali Yılı Performans Programı incelendiğinde; performans hedeflerinin çoğunlukla çıktı-sonuç odaklı olmayıp, doğrudan doğruya idarenin bir faaliyeti olduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla performans hedefleri aşağıdaki örneklerden de görüleceği üzere çıktı-sonuç odaklı olma kriterini karşılamamaktadır.

Çıktı-Sonuç Odaklı Olma Kriterini Karşılamayan Performans Hedeflerine Örnek;

Performans Hedefi	Halkımızın Spor Yapabileceği Alanlar Ortaya Çıkartarak, Amatör ve Bireysel Spor Faaliyetlerini Desteklemek Suretiyle Belirlenen Alanlarda Uluslararası Yarışmalara Katılan Sporcular Yetiştiren
Performans Hedefi	Halkımızın Eğitim Düzeyi ve Eğitim Kalitesini Yükselten Projeleri Hayata Geçirerek Örnek Belediye
Performans Hedefi	Cenaze ve Defin İşlemlerinde Etkin ve Örnek Uygulamalarla Vatandaş Memnuniyetini Sağlamak.
Performans Hedefi	Yangınların ve Olası Doğal Afetlerin Etkilerini Azaltmaya Yönelik Önlemler Almak.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun

ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 7: Stratejik Amacın Performans Göstergesi Olarak Belirlenmesi

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'te ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde performans göstergesi, kamu idarelerinde performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan araçlar olarak tanımlanmıştır.

Karaman Belediyesi 2014 Mali Yılı Performans Programı incelendiğinde; bazı performans göstergelerinin performans hedefini ölçmek, izlemek ve değerlendirmekle ilgili olmadığı hatta 'Kentsel Dönüşüm' stratejik amacına yönelik belirlenen 'İlimizdeki Tüm Planları, Kentsel Dönüşüm Hedefine Uygun Olarak Revize Etmek.' performans hedefine performans göstergesi olarak 'Kentsel Dönüşüm' belirlendiği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 8: Stratejik Planda Belirlenen Amaçlara Yönelik Hedef Ve Göstergelere İlişkin Performans Hedeflerin Stratejik Programda Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre, Performans hedefi, Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir.

Karaman Belediyesi 2014 yılı Performans Programı, Performans Programı Hazırlama Rehberine ve eklerine uygun olarak hazırlanmıştır. Ancak stratejik planda yer alan amaçlara yönelik bazı hedeflerin ve göstergelerin gerçekleştirilmesine ilişkin herhangi bir performans hedefi hazırlanmadığı hatta bu hedeflerin ve göstergelerin gerçekleştirilmesine ya da gerçekleştirilmemesine performans programında hiçbir şekilde yer verilmediği görülmüştür. Stratejik Planda bulunup ancak Stratejik Programda hiçbir şekilde yer almayan hedeflerden bir tanesi; "Halkımıza Koruyucu Hekimlik ve Diğer Sağlık Hizmetleri Vermek Suretiyle Sağlık Konusunda Örnek Belediye Olmak." Hedefidir. Yine Stratejik Planda bir çok hedefin gerçekleşmesine yönelik olarak bulunan memnuniyet anketleri şeklinde ki göstergelere Stratejik Programda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu

Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Performans Göstergelerinin Gerçekleşmelerindeki Sapmaların Nedenleri Hakkında Açıklama Yapılmaması

Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapmalar olması durumunda idare, hedef ve gerçekleşme arasındaki sapmanın nedenleri hakkında açıklama getirmelidir. 5018 sayılı Kanununun 41 inci maddesinde;

“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleşmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin

bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18 inci maddesinde ise;

“Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır.

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.”

Denilmektedir.

Karaman Belediyesi 2014 Faaliyet Raporu'nu incelendiğinde; performans hedef ve göstergelerinin gerçekleştirme durumu sonucu meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin açıklamalara yer verilmediği görülmüştür. Gerçekleşmelerin, hedeften sapmaları olumlu da olumsuz da olsa nedeni açıklanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapılıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltileceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

BULGU 10: Stratejik Planda ve Performans Programında Bulunan Bazı Hedef ve Göstergelerin Faaliyet Raporunda Düzenlenmemesi

Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'te faaliyet raporlarının şekli ve kapsamı belirtilmiştir. Yönetmeliğin 18. Maddesinin 1. Fıkrasının c bendinin 2 nolu alt bendinde; 'Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.' Denilmektedir.

Dolayısıyla stratejik planda ve performans programında yer alan amaç hedef veya göstergeye faaliyet raporunda yer verilerek değerlendirilmesi gerektiği açıktır. Ancak Karaman Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporunda stratejik planda belirlenmiş göstergelerden en yaygını olan vatandaş memnuniyet anketleri gibi anket çalışmasına ilişkin hiçbir göstergeye faaliyet raporunda yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Belediyemiz tarafından hazırlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanması sırasında başta 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 5393 sayılı Belediye Kanunu ile bahse konu dökümanların hazırlanmasına ilişkin Yönetmelikler, Bakanlık talimatları, kılavuzlar ve rehberler esas alınmak suretiyle mevzuata uygun hazırlanması için azami özen gösterilmektedir. Bununla birlikte Performans Denetimi'nin yeni yapılıyor olması nedeniyle bazı eksiklikler olabilmektedir.

Bu aksaklık ve eksikliklerin giderilmesi ve raporda bahsedilen kriterler ile bulguların da dikkate alınmak suretiyle, gerekli olması halinde Stratejik Plan'da değişiklik yapılması, 2015 yılı Faaliyet Raporu ile 2016 yılı Performans Programı'nın yukarıda bahsi geçen kanun ve ikincil mevzuata uygun hazırlanması hususunda bütün birimler tarafımdan 22/05/2015 tarih ve 10954770-1/724 sayılı yazı ile uyarılmıştır.

2014 yılı Performans Denetimi sonucu hazırlanan raporda belirtilen kriterlerin tamamını karşılayan Performans Programı ve Faaliyet Raporu'nun hazırlanacağı, ihtiyaç olması halinde 2 yıl uygulandıktan sonra Stratejik Plan'da gerekli revizyonun yapılacağı ve raporda bahsi geçen eksikliklerin ikmal edileceği ve bu tür eksiklik ve aksaklıklara bundan sonra yer verilmeyeceği hususunu;

Bilgilerinize arz ederim.

Sonuç olarak: Bulgu konusu yapılan hususların düzeltilmeceği belirtildiğinden sonraki yıl denetiminde takip edilecektir.

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>