



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NİĞDE BELEDİYESİ

2014 YILI

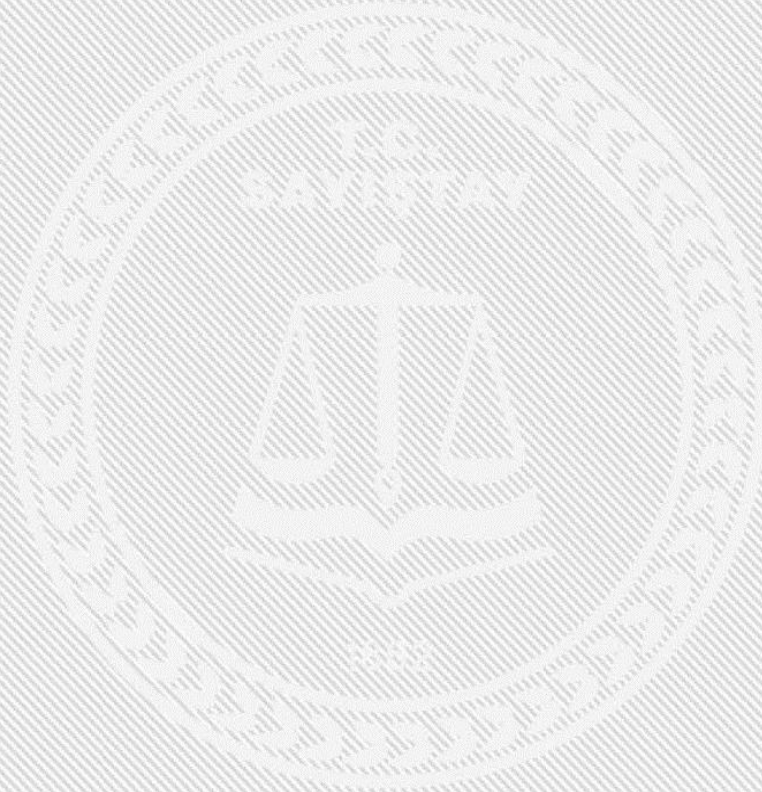
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

NİĞDE BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
NİĞDE BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

NİĞDE 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Niğde Belediyesi'nin mali yapısı 2014 yılı bütçesi ile aynı yıla ilişkin mali tablolar esas alınarak incelenmiş, 2014 yılı gelir ve gider tahminleri ile ilgili rakamlar aşağıda tablolar halinde gösterilmiştir.

Bütçe Gelirleri

2014 Gelir	Tahmin	Gerçekleşen Rak.	%
Vergi Gelirleri	7.290.000,00	8.602.623,92	118,01
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	40.815.252,00	16.171.272,53	39,62
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.000,00	283.961,41	28,34
Diğer Gelirler	45.340.000,00	49.427.668,07	109,02
Sermaye Gelirleri	6.504.139,88	4.773.322,05	73,39
Ret ve İadeler	0,00	0,00	0,00
Genel Toplam	101.229.391,88	79.258.847,98	78,30

Bütçe Giderleri

2014 Gider	Tahmin	Gerçekleşen Rak.	%
Personel Giderleri	20.231.521,60	19.306.527,59	95,43
S.G.K	3.679.621,63	3.541.327,98	96,24
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	50.952.739,65	38.222.902,15	75,02
Faiz Giderleri	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.876.259,00	1.598.214,65	85,19
Sermaye Giderleri	17.959.250,00	12.370.390,36	68,89
Sermaye Transfer	530.000,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	6.000.000,00	0,00	0,00
Genel Toplam	101.229.391,88	75.039.362,73	74,13

Muhasebe Sistemi

Belediye mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi açısından *Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği* (MİBMY) hükümlerine tabidir. Kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk

esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 yürütölüp 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 veya gelir 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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve

tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

oluşturmaktadır.

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubuna İlişkin Amortisman Ayırma İşlemlerinin Yapılmaması

Kurumda kayıtlı olan maddi duran varlıklara ait amortisman işlemlerinin yapılp 630 Giderler Hesabı'nda muhasebeleştirilmediği tespit edilmiştir.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin varlıklara ilişkin genel ilkeleri düzenleyen 9'uncu maddesinin (d) bendinde bilançoda duran varlıklar ana hesap grubu içinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıklar ile diğer duran varlıkların maliyetlerini, bunlardan yararlanılan dönemlere dağıtmak amacıyla, her dönem ayrılan amortismanların birikmiş tutarları bilançoda ayrıca gösterileceği hükmü yer almaktadır. Bu kapsamda, kurum aktifinde yer alan maddi ve maddi olmayan duran varlıkların bilançoda gerçek değeri ile gösterilmesini teminen amortismanlarının hesaplanıp amortisman hesaplarında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, 2014 yılı dönem sonu işlemlerinde kuruma ait taşınmazlara ilişkin amortisman işlemlerinin yapılmadığı dolayısıyla kurum 2014 yılı bilançosunda yer alan taşınmazların gerçek değerleri yansıtmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Yıl sonu itibariyle sayımların tamamlanarak amortisman ayrılmasının sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 2014 yılı dönem sonu işlemlerinde kuruma ait taşınmazlara ilişkin amortisman işlemlerinin yapılmaması ve 257 nolu Birikmiş Amortismanlar Hesabının çalıştırılmaması dolayısıyla kurumun 2014 yılı bilançosunda yer alan taşınmazların gerçek değerleri yansıtmadığı tespit edilmiştir. Bu durum mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 257 nolu hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 161 Personel Avansları Hesabının Çalıştırılmaması

2014 yılı içerisinde personele geçici görev yolluğu verildiği halde 161 Nolu Personel Avansları Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 114'üncü maddesine göre: "Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır."

Aynı Yönetmelik'in 116'ncı maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

6245 sayılı Kanun uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Yılı bütçesinden karşılanmak üzere ödeme gününden önce yapılan maaş ve ücret ödemeleri bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir.

Verilen avanslardan harcanan tutarlar 630 Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak, diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için 161 nolu Personel Avansları Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 112'nci maddesi gereği personel iş avansları 160 nolu hesapta, mali yılı aşan maaş ödemeleri ve erken ödenen maaş ödemeleri 162 nolu hesapta detaylı olarak yapıldığını, sürekli ve geçici görev yollukların takibinde de 161 nolu hesabın kullanılması için gerekli hassasiyet gösterileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak 2014 yılında verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için 161 nolu Personel Avansları Hesabının kullanılmaması mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****T.C. NİĞDE BELEDİYESİ****2014 YILI BİLANÇOSU**

	AKTİF	2012 YILI	2013 YILI	2014 (Cari Yıl)
1	DÖNEN VARLIKLAR	43.813.264,09	44.572.897,12	52.994.939,44
10	Hazır Değerler	1.533.266,70	1.324.551,27	5.633.831,82
100	Kasa	0	0	0
101	Alınan Çekler Hesabı	0	12.848,06	615.000,00
102	Banka Hesabı	258.911,79	283.436,48	2.284.331,98
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)	-77.215,85	-161.224,25	-8.441,12
105	Döviz Hesabı	23.931,08	26.110,41	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.327.639,68	1.163.380,57	2.742.940,96
11	Menkul Kıymetler	179,46	179,46	179,46
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	179,46	179,46	179,46
12	Faaliyet Alacakları	8.127.692,06	6.851.850,04	9.512.043,64
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	7.365.071,10	1.679.515,72	5.270.717,52
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	0	4.409.450,90	3.478.442,70

122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	32.250,00	32.512,46	32.512,46
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	54,00	54,00	54,00
127	Diğer Faaliyet Hesabı	730.316,96	730.316,96	730.316,96
13	Kurum Alacakları	0	0	0
14	Diğer Alacaklar	42.503,39	50.292,82	54.011,86
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	42.503,39	50.292,82	54.011,86
15	Stoklar	9.610.573,52	5.424.797,02	1.069.943,29
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	9.610.573,52	5.424.797,02	1.069.943,29
16	Ön Ödemeler	161.282,68	249.584,56	256.240,97
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabı	0	0	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	161.282,68	249.584,56	256.240,97
18	Gelecek Aylara Ait Giderler	0	0	0
19	Diğer Dönen Varlıklar	24.337.766,28	30.671.641,95	36.468.688,40
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	24.337.766,28	30.671.641,95	36.468.688,40
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
197	Sayım Tesellüm Noksanları Hesabı	0,01	0,01	0,01
2	DURAN VARLIKLAR	40.475.238,30	1.256.913.784,76	1.261.433.130,20
21	Menkul Varlıklar	0	0	0

22	Faaliyet Alacakları	0	0	0
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	0	0
23	Kurum Alacakları	0	0	0
24	Mali Duran Varlıklar	213.057,79	670.971,97	670.971,97
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	213.057,79	670.971,97	670.971,97
25	Maddi Duran Varlıklar	40.260.836,66	1.255.897.166,17	1.260.416.511,61
250	Arazi Ve Arsalar Hesabı	0	127.743.874,85	128.029.807,20
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	16.892.054,35	1.083.964.046,80	1.083.964.046,80
252	Binalar Hesabı	16.892.054,35	28.922.188,28	28.922.188,28
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	2.628.932,64	5.270.454,66	5.915.253,07
254	Taşıtlar Hesabı	2.185.644,83	4.075.123,27	4.220.578,61
255	Demirbaşlar Hesabı	1.913.642,23	4.642.485,98	4.402.183,69
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0	1.278.992,33	4.962.453,96
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	0	0
29	Diğer Duran Varlıklar	1.343,85	345.646,62	345.646,62
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	1.343,85	345.646,62	345.646,62
AKTİF TOPLAMI		84.288.502,39	1.301.486.681,88	1.314.428.069,64

	PASİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 (Cari Yıl)
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.955.765,84	22.353.372,16	15.374.432,49
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	1.556.737,12	0	0
300	Banka Kredileri Hesabı	1.556.737,12	0	0
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0	0	0
32	Faaliyet Borçları	12.074.493,66	11.347.315,08	4.967.988,74
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	12.074.493,66	11.347.315,08	4.967.988,74
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.260.002,39	3.221.647,61	4.092.349,41
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	2.591.412,04	2.672.404,17	3.193.028,29
333	Emanetler Hesabı	668.590,35	549.243,44	899.321,12
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	5.064.348,33	7.784.225,13	6.313.909,00
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	329.677,28	208.995,03	0
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.275.731,20	255.256,38	0
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	627.696,12	943.020,00	1.292.610,77
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	830.231,76	1.113.608,78	924.521,36

368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	2.001.011,97	5.263.344,94	4.096.776,87
37	Borç ve Gider Karşılıkları	0	0	0
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0	0	0
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	184,34	184,34	185,34
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
397	Sayım Fazlaları Hesabı	184,34	184,34	185,34
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	6.988.286,10	18.004.684,18	23.963.052,67
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	6.988.286,10	18.004.684,18	23.963.052,67
400	Banka Kredileri Hesabı	6.988.286,10	18.004.684,18	23.963.052,67
5	ÖZ KAYNAKLAR	55.344.450,45	1.261.128.625,54	1.275.090.584,48
50	Net Değer-Sermaye	5.260.537,02	1.212.805.432,22	1.215.093.027,56
500	Net Değer Hesabı	5.260.537,02	1.212.805.432,22	1.215.093.027,56
52	Yeniden Değerleme Farkları	0	0	0
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	49.284.991,08	50.083.913,43	49.284.991,08
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	49.284.991,08	50.083.913,43	49.284.991,08

58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0	0	0
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	798.922,35	-1.760.720,11	10.712.565,84
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	798.922,35	0	12.473.285,95
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0	-1.760.720,11	-1.760.720,11
PASİF TOPLAMI		84.288.502,39	1.301.486.681,88	1.314.428.069,64

BÜTÇEN NOTLARI

9	NAZIM HESAPLAR	15.781.389,96	23.681.102,04	20.479.545,82
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	4.626.930,74	5.148.368,80	5.670.167,32
910	Teminat Mektupları Hesabı	4.626.930,74	5.148.368,80	5.670.167,32
92	Taahhüt Hesapları	11.154.459,22	18.532.733,24	14.809.378,50
920	Gider Taahhütleri Hesabı	11.154.459,22	18.532.733,24	14.809.378,50
NOTLAR TOPLAMI		15.781.389,96	23.681.102,04	20.479.545,82

9	NAZIM HESAPLAR	15.781.389,96	23.681.102,04	20.479.545,82
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	4.626.930,74	5.148.368,80	5.670.167,32

91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesabı	4.626.930,74	5.148.368,80	5.670.167,32
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	11.154.459,22	18.532.733,24	14.809.378,50
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	11.154.459,22	18.532.733,24	14.809.378,50
NOTLAR TOPLAMI		15.781.389,96	23.681.102,04	20.479.545,82

2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

AYRINTI KODLARI		GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014(Cari yıl)
630		GİDERLER HESABI	56.901.044,77	62.149.410,18	69.807.394,58
630	01	Personel Giderleri	13.788.767,62	17.093.817,37	19.526.772,05
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.424.284,47	3.134.076,74	3.570.668,08
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.810.548,09	28.889.710,60	37.159.770,07
630	04	Faiz Giderleri	-	-	-
630	05	Cari Transferler	2.366.979,12	1.523.870,40	1.591.638,65
630	06	Sermaye Giderleri	10.510.465,47	5.833.914,27	7.866.630,26
630	13	Amortisman Giderleri	-	-	-
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	5.672.083,89	0,00
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00	1.936,91	91.915,47
		TOPLAM	56.901.044,77	62.149.410,18	69.807.394,58

FAALİYET SONUCU	798.922,35	-1.760.720,11	12.473.285,95
------------------------	-------------------	----------------------	----------------------

AYRINTI KODLARI		GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014(Cari yıl)
600		GELİRLER HESABI	57.699.967,12	60.388.690,07	82.280.680,53
600	01	Vergi Gelirleri	7.344.114,98	7.350.607,39	8.611.412,95
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.749.086,96	13.361.423,95	17.413.333,76
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	53.981,08	159.426,38	283.961,41
600	05	Diğer Gelirler	28.997.289,02	38.603.618,49	49.721.437,21
		TOPLAM	57.699.967,12	60.388.690,07	82.280.680,53

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>

NIĞDE BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	16
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	16
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	17
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	17
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	18
6.	DENETİM BULGULARI.....	19

1. ÖZET

Bu rapor, Niğde 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.

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

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu

Niğde Belediyesi 2014 yılında ve önceki yıllarda Performans Programı yayımlamamıştır. Denetim, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu üzerinden kamu idaresinin raporlama gerekliliklerine uyumunun değerlendirilmesi, bu belgelerde sunulan performans bilgisinin değerlendirilmesi ve performans bilgisinin üretilmesi için kullanılan veri kayıt sistemlerinin değerlendirilmesi yoluyla gerçekleştirilmesi gerekir. Ancak kurum performans programı yayımlamadığından ve veri kayıt sistemi bulunmadığından bu değerlendirmeler yapılamamıştır.

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, Niğde Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

2014 yılı denetimi, Niğde Belediyesi'nin ilk performans denetimi olup, 2010-2014 dönemi stratejik planının da beşinci yılıdır.

Yapılan denetim sonucunda Niğde Belediyesi'nin 2010-2014 dönemine ait stratejik planını zamanında yayımlamadığı görülmüştür. Ayrıca Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken maliyetlendirme tablosu ile izleme ve değerlendirme bölümlerinin yer almadığı tespit edilmiştir. Belirtilen hususlara ilişkin açıklamalar denetim bulgularında yer almaktadır.

Belediyenin 2014 yılına ait performans programı hazırlamadığı görülmüş ve performans programına ilişkin değerlendirme yapılamamıştır. Performans programına ilişkin açıklamaya denetim bulgularında yer verilmiştir.

İdarenin 2014 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, Belediyenin faaliyet raporunu zamanında hazırlayarak yayımladığı görülmüştür. Ancak idarenin 2014 yılı performans programı olmadığından faaliyet raporunda yer alan hedeflerin tutarlılık açısından değerlendirilmesi yapılamamıştır. Ayrıca idare faaliyet raporunun ilgili yasal düzenlemelere göre raporda yer alması gereken bazı bölümlerin raporda yer almadığından sunum kriterlerini kısmen sağlamadığı tespit edilmiştir. Sunum kriterlerine ilişkin açıklamalara denetim bulgularında yer verilmiştir.

Belediyenin faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik herhangi bir veri kayıt sisteminin mevcut olmadığı tespit edilmiş ve veri kayıt sistemine ilişkin değerlendirme yapılamamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planın Zaman Kriterine Uygun Olmaması

5393 Sayılı Belediye Kanunu 41.maddesinin 1.fikrasında; belediye başkanının mahalli idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde; kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge planına uygun olarak stratejik planı hazırlayıp belediye meclisine sunacağı belirtilmiştir.

Niğde Belediyesi 2010 – 2014 Stratejik Planının, 29.03.2009 tarihinde yapılan mahalli idareler genel seçimlerinden sonra Belediye Meclisinin 04.12.2009 tarih ve 111 sayılı kararıyla kabul edildiği anlaşıldığından zamanlılık kriterine uygun olmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: 2015-2019 dönemi stratejik planı hazırlanmasında yönetmelik gereği zamanlılık kriterine uygunluğunun sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Stratejik planın mahalli idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde hazırlanıp belediye meclisine sunulması yasa gereği olduğundan yasal sürelerle uyulması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planın Sunum Kriterine Uygun Olmaması

Hazırlanan stratejik plan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzundaki sistematik ve başlıklarla uyumlu değildir. Söz konusu planda maliyetlendirme bölümü ile izleme ve değerlendirme bölümlerine yer verilmemiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda; tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosunun stratejik planda yer alması gereken temel unsurlardan biri olduğu, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı izleme ve değerlendirmeyi de kolaylaştıran bir eylem planının bulunmadığı tespit edilmiştir.

İdarenin 2010-2014 Stratejik Planının şekil ve içerik olarak; Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu ile Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve

Esaslar Hakkında Yönetmelik'te yer alan ilkelere uygun olmadığından sunum kriterine uygun olmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Amaç ve hedeflerin ne zaman ve hangi birimlerce gerçekleştirileceği ve 2015-2019 dönemi stratejik planının,hazırlama yönetmeliği doğrultusunda kriterlere uygunluğunun sağlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Stratejik Planının şekil ve içerik olarak; mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanmasının planın uygulanabilirliği ve güvenirliliği açısından önemli olduğu değerlendirilmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programı Bulunmamaktadır.

Niğde Belediyesinin 2014 yılında ve önceki yıllarda performans programı yayımlamadığı saptanmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 9'uncu maddesinin 4'üncü fıkrasında: “*Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar,*”

5393 sayılı Belediye Kanununun 41'inci maddesinde: “*Belediye başkanı, mahallî idareler genel seçimlerinden itibaren altı ay içinde; kalkınma plânı ve programı ile varsa bölge plânına uygun olarak stratejik plân ve ilgili olduğu yılbaşından önce de yıllık performans programı hazırlayıp belediye meclisine sunar.*” hükümleri yer almış, maddenin 4'üncü fıkrasında, stratejik plân ve performans programının bütçenin hazırlanmasına esas teşkil edeceği ve belediye meclisinde bütçeden önce görüşülerek kabul edileceği belirtilmiştir.

Öte yandan, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 16'ncı maddesinde: “*Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar. Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır*” denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmeliğin 4'üncü maddesine göre; “*Performans programları; bu Yönetmelik, Performans Programı*

Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanır.

Performans programları; çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanır.” ifadesi yer almaktadır ve yine aynı Yönetmelik'in 6'ncı maddesine göre; “Üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberinde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından ilgili Bakana; mahalli idarelerde ise meclislerine karşı sorumludur.” denilmektedir.

Görüldüğü gibi, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturan performans programlarının her yıl hazırlanarak belediye meclisinde bütçeden önce görüşülerek kabul edilmesi ve o yılın bütçesinin performans programına uygun olarak hazırlanması yasal zorunluluk, üst yönetici olarak belediye başkanı açısından kaçınılmaz bir sorumluluktur.

İdarenin, performans programlarına ilişkin yasal zorunluluk ve sorumluluklarını yerine getirirerek, ilgili yıl performans programının Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan "Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" ve Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmasının gerektiği düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında: 2015-2019 dönemi için yönetmeliğe uygun performans programı hazırlanacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Beş yıllık dönem için hazırlanan stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini göstermeleri ve faaliyet raporlarına dayanak teşkil etmeleri nedeniyle her uygulama yılı için performans programı hazırlanmasının zorunlu olduğu değerlendirilmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunun Değerlendirilememesi

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 41'inci maddesi 5'inci fıkrasında *“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.”* denilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18'inci maddesinin (c) bendinin 2'nci fıkrasında, *“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”* hükmü yer almaktadır. Ancak, Niğde Belediyesi 2014 yılı için performans programı yayımlamadığından, performans programında gerçekleşmesi planlanan hedeflerin faaliyet raporunda gösterilip gösterilmediği, performans programında ve faaliyet raporunda sunulan hedef ve göstergeler arasında tutarlılık olup olmadığı değerlendirilememiştir.

İdarenin 2015 yılı Faaliyet Raporu mevzuatta belirtilen şekil ve içerikte hazırlanmadığından ötürü sunum kriterine uygun bulunmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: 2015-2019 stratejik planının yıl sonu raporunda gösterilen sapmaların nedenleri ve göstergeler arasındaki farklılıkların değerlendirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulgunun konusu, kurum tarafından 2014 yılı için performans programı yayımlamadığından, performans programında gerçekleşmesi planlanan hedeflerin faaliyet raporunda gösterilip gösterilmediği, performans programında ve faaliyet raporunda sunulan hedef ve göstergeler arasında tutarlılık olup olmadığı hususlarının değerlendirilememiş olmasıdır.

Yukarıda belirtilen değerlendirmelerin yapılabilmesi için söz konusu belgelerin

mevzuatta belirtilen şekil ve içerikte hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Veri Kayıt Sistemi Kurulmamıştır.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir. Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağının belirlenmiş olması gerekir.

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretilip üretilmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı; Kamuoyuna ve Belediye Meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zaafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından, denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında: Çeşitli projelerdeki veri toplama, ölçme, değerlendirme ve benzerleri hakkında kontrollerin yapılacağı, verilerin niteliklerinin ölçülmesi, raporlanması hususunda çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından hazırlanarak çeşitli şekillerde açıklanan bilgilerin doğru ve güvenilir olmasının sağlanması açısından veri kayıt sisteminin kurulmasının önemli olduğu değerlendirilmektedir.

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>