



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

KARABÜK BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KARABÜK BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	17

KARABÜK BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	6
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
8.	EKLER.....	11

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karabük Belediyesi belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurumun görev ve sorumlulukları esas olarak 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda belirtilmiştir.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'inci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Karabük Belediyesi'nin 2014 yılı bütçe geliri 86.505.755,44 TL, bütçe gideri ise 75.538.242,12 TL olarak gerçekleşmiştir.

Kurumun 2014 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir:

2014 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	17.199.867,00	14.052.114,72	81,69
SGK Dev. Prim. Giderleri	2.557.791,00	2.427.833,12	94,91
Mal ve hizmet Alım Giderleri	40.690.027,00	29.673.255,01	72,93
Faiz Giderleri	3.689.032,00	2.303.837,21	62,45
Cari transferler (Paylar)	1.739.421,00	1.295.838,21	74,49
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	38.079.243,00	24.037.245,34	63,12
Sermaye Transferleri	989.430,00	983.307,51	99,38
Borç Verme	0	0	0
Yedek Ödenek	8.820.000,00	764.811,00	8,67
Toplam	113.000.000,00	75.38.242,12	66,85

2014 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	20.760.000,00	12.610.000,00	60,74
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.930.000,00	19.270.000,00	74,31
Alınan Bağış Ve Yardımlar	910.000,00	550.000,00	60,43
Diğer Gelirler	65.320.000,00	54.070.000,00	82,77
Sermaye Gelirleri	0	0	0
Red ve İadeler	30.000,00	6.320,44	21,07
Toplam	113.000.000,00	86.505755,44	76,55

31.12.2014 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri: 0

Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri: 9.602.310,53

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler:

16.584.433,55

Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş Vergi Borçları: 0

Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş SGK'ya Borçlar: 0

Bütçe Emanetleri: 12.025.553,31

Cari Yıldan (2014): 9.602.612,06

2013 yılından: 947.750,87

2012 yılından: 690.824,01

Daha önceden: 784.366,37

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,
- 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 göre verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Taşınırlara İlişkin İşlem ve Kayıtların Taşınır Mal Yönetmeliği'ne Uygun Yapılmaması

a) Karabük Belediyesi muhasebe kayıtları ve ödeme emirleri üzerinde yapılan incelemede; 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına kaydedilecek bir mal veya malzeme satın alındığında aynı ödeme emri belgesi üzerinde söz konusu hesaba hem giriş hem de söz konusu hesaptan çıkış yapıldığı görülmüştür. Taşınır Mal Yönetmeliği'nin 13'üncü ve 30'uncu maddesinde yer verilen hükümler gereğince çıkış kaydının kullanım kaydıyla üç ayı geçmemek üzere yapılması gerekmektedir.

Tüketimi henüz gerçekleşmemiş bir tüketim malzemesinin, muhasebe kayıtlarından alındığı anda çıkışının yapılması fiili miktar ile kayıtlı miktar arasında tutarsızlığa sebebiyet vermektedir. Böyle bir kayıt yöntemi Karabük Belediyesi kesin mizanında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabının sıfır bakiye vermesine neden olmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 105'inci maddesi uyarınca kurum faaliyetlerinde kullanılmak veya tüketilmek üzere satın alınan tüketim malzemelerinin öncelikle 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına borç, ilgili hesaplara alacak kaydedilmesi, tüketim malzemelerinden tüketilmek amacıyla kamu idaresinin ilgili birimlerine verilenlerin veya kullanılanların taşınır 2. düzey detay kodu bazında düzenlenen onaylı listesinin üç ayı geçmemek üzere üst yöneticiler tarafından belirlenen dönemin son iş günü mesai bitimine kadar muhasebe birimine bildirilerek 630 Giderler Hesabına borç, 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, satın alınan tüketim malzemelerinin bir kısmının (örneğin 768 ve 770 nolu ödeme emirleri ile alımı yapılan karige boru ile içme suyu borusu) 150 no'lu hesap yerine doğrudan 630 no'lu hesaba kaydedilerek giderleştirildiği görülmüştür. Ayrıca alım yapıldığında ve bu malzemeler tüketim için ilgili birime gönderildiğinde düzenlenmesi gereken taşınır işlem fişleri düzenlenmemiştir.

Aynı hatalı kayıt yöntemi bazı demirbaşlar ile bazı cihazlar için de yapılmıştır. Örneğin 766 sayılı ödeme emri ile alımı yapılan ahşap bankların 255 Demirbaşlar Hesabı yerine, 1682 sayılı ödeme emri ile alımı yapılan GNSS alıcısının ise 253 no'lu Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı yerine doğrudan 630 no'lu hesaba kaydedilerek giderleştirildiği

görülmüştür.

b) Kurumun harcama birimleri itibarıyla taşınır yönetim dönemi hesabının hazırlanmadığı görülmüştür.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin tanımlar başlıklı 4'üncü maddesinin 1'inci fıkrasının (d) ve (e) bentlerinde harcama biriminin, kamu idaresi bütçesinde ödenek tahsis edilen birimi, harcama yetkilisinin, harcama biriminin üst düzey yöneticisini ifade ettiği; 5'inci maddesinde, Harcama yetkililerinin taşınırların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak edinilmesinden, kullanılmasından, kontrolünden, kayıtlarının bu Yönetmelikte belirtilen esas ve usullere göre saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasını sağlamaktan ve taşınır yönetim hesabını ilgili mercilere göndermekten sorumlu oldukları ve bu sorumluluklarını taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirecekleri; 34'üncü maddesinde ise, taşınır yönetim hesabının taşınır kayıt kontrol yetkilisi tarafından harcama birimleri itibarıyla hazırlanacağı ifade edilmiştir. Buna göre, belediye bütçesi ile ödenek tahsis edilen her harcama birimi tarafından ayrı ayrı taşınır yönetim hesabının hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemizin personel yetersizliğinden ve Bilgisayar programından kaynaklanan hatalar bulunmaktadır. Bulgunun a, b ve c şıklarında belirtilen hususlarda Taşınır Mal Yönetmeliğine göre işlem yapılacak ve barkot sisteminin kurulması için çalışmalar yapılacaktır. Ahşap banklar halka açık alanlarda ve parklarda kullanıldığı için kayıtlara alınmamıştır. GNSS cihazı İmar ve Şehircilik Müdürlüğüne 253 03 04 Ölçüm, tartı, çizim cihazları ve aletleri harcama kalemi koduyla hesaplara alınmıştır.” denilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Kayıtlarının Bulunması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye Sistemi, Muhasebeleştirme Belgeleri ve Açılış Kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde;

".....

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır.

(5) Mali yılın başında bir önceki hesap döneminden devreden hesaplar için açılış bilançosu düzenlenir. Açılış bilançosuna dayanılarak, açılış yevmiyesinin kayıtlarını sağlamak üzere bilançodaki tutarlar düzenlenecek (1) yevmiye numaralı "muhasebe işlem fişiyle" ilgili hesaplara borç ve alacak kaydedilir. Açılış kaydına ilişkin muhasebe işlem fişine, açılış bilançosunun bir nüshası eklenir. Açılış kaydına esas tutarlar, ilgili hesap için açılacak büyük defter ve yardımcı defterlere aktarıldıktan sonra işlemlerin kaydına başlanır.

....." denilmektedir.

Karabük Belediyesinin hesap ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; 160 adet boş yevmiye numarası olduğu tespit edilmiştir.

Muhasebe kayıtlarına konu olan işlemlerin; yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde günlük olarak yevmiye defterine kaydedilmesi gerekmektedir. Bu itibarla boş yevmiye kayıtlarının mevcut olmaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yevmiye defterinde boş yevmiye kayıtlarının bulunmasının bilgisayar programından kaynaklandığı bu hatanın giderilmesi için gerekli tedbirlerin alınacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: 4857 sayılı İş Kanunu'na Tabi Olarak Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddeleri uyarınca 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilere faaliyet dönemi içinde veya sonraki yıllarda ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları için her yıl karşılık ayrılarak, hesaplanan bu tutarların ilgisine göre 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı veya 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, belediyede çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı ve 372-472 no'lu hesapların kullanılmadığı, kıdem tazminatlarının tamamının ödemenin yapıldığı yılda giderleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 4857 Sayılı İş Kanununa tabi olarak çalışan işçiler için kıdem tazminatı karşılığı olarak 372 ve 472 Nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarının kullanılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Doğalgaz Şirketine Kanundan Kaynaklanan Ortaklığın Tesis Edilmemesi ve Bu Ortaklığın Muhasebe Kayıtlarında Gösterilmemesi

4646 sayılı Doğalgaz Piyasası Kanunu'nun 4'üncü maddesinin dördüncü fıkrasının (g) bendine göre Kuruldan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır.

Söz konusu Kanunun uygulanmasını göstermek üzere çıkarılan Doğal Gaz Piyasası Dağıtım ve Müşteri Hizmetleri Yönetmeliği'nin "Belediye ortaklığı" başlıklı 21'inci maddesinde; "Dağıtım lisansı alan şirket, lisans yürürlük tarihinden itibaren bir ay içerisinde, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı aramaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Bu sermaye oranı, bedeli defaten ve peşin ödenmek kaydıyla en fazla yüzde yirmi oranına kadar artırılabilir.

Belediye veya belediye şirketinin hisse almaması veya bir yönetim kurulu üyeliğine hak kazanamayacak oranda hisse alması halinde, şirket durumu Kuruma bildirir. Kurum,

şirketten Türk Ticaret Kanununun 275 inci maddesine göre, belediyeye şirket yönetim ve denetim kurullarında temsil hakkı verecek düzenlemelerin yapılmasını isteyebilir.”

Hükmü yer almaktadır.

Yapılan incelemede Karabük dâhil sekiz il ve ilçenin doğalgaz dağıtımını yapan KARGAZ A.Ş.’deki ortaklık payı ile ilgili olarak Karabük Belediyesi tarafından 2006–2007 yıllarında bir kısım yazışmalar yapıldığı ancak bir neticeye varılmadığı görülmüştür.

Karabük Belediyesi’nin bu ortaklık hakkını kamu menfaatleri gereğince kullanması, şirketin genel kurul, yönetim kurulu gibi karar mekanizmalarında söz sahibi olarak mahalli müşterek istekleri dile getirmesi, ayrıca bu ortaklıktan kaynaklanan gelir ve muhasebe kayıtlarını kayıt altına alması ve 240 Bağlı Menkul Kıymetler Hesabının çalıştırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Müdürlüğüne Enerji Piyasası Düzenleme Kuruluna yazılan yazılardan da anlaşılacağı üzere bu konuda Bakanlık izninin çıkmadığı, ayrıca aynı şirkete kanunen ortak olması gereken sekiz Belediyenin de aynı durumda olduğu ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir

BULGU 4: Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği Gereğince Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin Yetki Verilen Şirketlerden Herhangi Bir Bedel Alınmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 15’inci maddesinin (g) fıkrasında; “Katı atıkların toplanması, taşınması, ayrıştırılması, geri kazanımı, ortadan kaldırılması ve depolanması ile ilgili bütün hizmetleri yapmak ve yaptırmak” belediyenin yetki ve imtiyazları arasında sayılmıştır.

2872 sayılı Çevre Kanunu’nun 8’inci maddesine dayanılarak hazırlanan Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği’nin “Belediyelerin görev ve yetkileri” başlıklı 9’uncu maddesi ile belediyelere ambalaj atıkları konusunda a-j bentlerinde sıralanan on üç görev ve yetki verilmiştir.

Aynı Yönetmelik’in 24’üncü maddesinde ise belediyelerin ambalaj atıklarının kaynağında ayrı toplanması için ambalaj atıkları yönetim planını hazırlayacakları, piyasaya

sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluş ile sözleşme yapılması durumunda ise planın sözleşme imzalanan taraflar ile birlikte hazırlanacağı, ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında gerçekleştirilen çalışmaların maliyetinin sözleşme yapılan piyasaya sürenler ve/veya yetkilendirilmiş kuruluşların, sözleşme yapılmaması halinde belediyelerin karşılayacağı hüküm altına alınmıştır.

Görüldüğü üzere ambalaj atıkları konusunda bahse konu Yönetmelik ile belediyelere birçok yetki ve sorumluluk yüklenmiştir. Ancak ambalaj atıklarının toplanması için Belediyeler tarafından yetki verilen şirketlerden belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunda herhangi bir hükme yer verilmediği görülmüştür.

Karabük Belediyesi'nin sorumluluk alanındaki yerlerdeki ambalaj atıklarının toplanması konusunda Baykoca Ltd. Şti'nin yetkili kılındığı görülmüştür. Ancak yapılan incelemede, belediyeler tarafından söz konusu iş karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

Ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin Karabük Belediyesi tarafından 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden şirkete verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir etmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliğinde atıkların toplanması konusunda yetki verilen şirketlerden herhangi bir bedel alınacağına dair bir madde olmadığından, ambalaj atıklarının toplanabilmesi için 01.12.2014 tarihinden itibaren geçerli olmak üzere tek yetki belgesine sahip şirket Bay koca Ltd. Şti. ile 3 yıllık bedelsiz sözleşme imzalandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda da belirtildiği üzere Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği ile ambalaj atıklarının toplanması için yetkilendirilen şirketlerden belediyelerin nasıl bir ücret alacakları konusunda herhangi bir hükme yer verilmemiştir. Aynı zamanda ambalaj atıkları yönetim planı kapsamında kaynakta toplama çalışmaları için yetkilendirilen şirketler bu çalışmalar için bazı maliyetlere de katlanmaktadırlar. Ancak ifade edilen bu hususların hiçbiri bu konuda ihale açılmasına ve Belediyenin bir gelir etmesine engel teşkil etmemektedir. İdare tarafından ambalaj atıklarının toplanması yetkisinin 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu hükümleri çerçevesinde açılacak ihale yoluyla, en yüksek bedeli ödemeyi kabul eden lisanslı işletmelere/yetkilendirilmiş kuruluşlara verilmesi ve buradan Belediyenin bir gelir elde etmesi gerekmektedir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları



T.C.
KARABÜK BELEDİYE BAŞKANLIĞI
BİLANÇO

01.01.2014 / 31.12.2014

AKTİF HESAPLAR	2012	2013	2014	PASİF HESAPLAR	2012	2013	2014
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
I DÖNEN VARLIKLAR	28.234.162,82	23.404.577,41	37.755.230,53	III KISA VADELİ YABANCI	31.340.883,43	42.103.448,45	40.172.827,59
A HAZIR DEĞERLER	10.804.181,09	6.384.462,50	10.404.245,23	A KISA VADELİ İÇ MALİ B	0,00	0,00	5.419.521,57
1 KASA HESABI	0,00	0,00	0,00	0,001 BANKA KREDİLERİ HES	0,00	0,00	5.419.521,57
2 ALINAN ÇEKLER HESAB	0,00	0,00	0,00	0,002 KAMU İDARELERİNE MA	0,00	0,00	0,00
3 BANKA HESABI	10.142.958,32	5.565.068,33	9.332.762,74	3 CARİ YILDA ÖDENECEK	0,00	0,00	0,00
4 VERİLEN ÇEKLER VE GÖ	0,00	0,00	0,00	0,004 KISA VADELİ DİĞER İÇ	0,00	0,00	0,00
5 PROJE ÖZEL HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00B KISA VADELİ DIŞ MALİ	0,00	0,00	0,00
6 DÖVİZ HESABI	0,00	0,00	0,00	0,001 CARİ YILDA ÖDENECEK	0,00	0,00	0,00
7 DÖVİZ GÖNDERME EMİİ	0,00	0,00	0,00	0,00C FAALİYET BORÇLARI	11.533.993,75	17.061.493,82	12.025.553,31
8 DİĞER HAZIR DEĞERLE	0,00	0,00	0,00	0,001 BÜTÇE EMANETLERİ HE	11.533.993,75	17.061.493,82	12.025.553,31
9 BANKA KREDİ KARTLAR	661.222,77	819.394,17	1.071.482,49	2 BÜTÇELEŞTİRİLECEK BA	0,00	0,00	0,00
B MENKUL KIYMET VE VAİ	0,00	0,00	0,00	0,00D EMANET YABANCI KAYI	2.878.887,21	3.594.964,47	5.294.983,15
1 MENKUL VARLIKLAR HE	0,00	0,00	0,00	0,001 ALINAN DEPOZİTO VE T	2.691.120,88	3.413.940,74	4.978.582,97
2 DİĞER MENKUL KIYMETİ	0,00	0,00	0,00	0,002 EMANETLER HESABI	187.766,33	181.023,73	316.400,18
C FAALİYET ALACAKLARI	5.401.441,97	5.177.319,38	16.679.105,16	E ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00	0,00
1 GELİRLERDEN ALACAKL	607.486,31	0,00	0,00	0,001 ALINAN SİPARİŞ AVANS	0,00	0,00	0,00
2 GELİRLERDEN TAKİPLİ	3.971.292,13	4.469.734,45	16.124.502,01	2 ALINAN DİĞER AVANSL	0,00	0,00	0,00
3 GELİRLERDEN TECİLLİ	796.012,30	680.665,70	526.843,95	F ÖDENECEK DİĞER YÜKÜ	16.928.002,47	21.445.363,63	17.432.769,56
4 VERİLEN DEPOZİTO VE	26.651,23	26.919,23	27.759,20	1 ÖDENECEK VERGİ VE Fİ	2.438.015,66	2.314.186,38	438.625,94
5 Diğer Faaliyet Alacaklar	0,00	0,00	0,00	0,002 ÖDENECEK SOSYAL GÜ	7.252.050,92	1.402.025,45	230.525,16
D KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,00	0,003 FONLAR VEYA DİĞER Kİ	573.141,72	207.717,33	179.184,91
1 KURUMCA VERİLEN BOF	0,00	0,00	0,00	0,004 KAMU İDARELERİ PAYLI	0,00	0,00	0,00
2 TAKİPTEKİ KURUM ALA	0,00	0,00	0,00	0,005 VADESİ GEÇMİŞ ERTEL	6.664.794,17	17.521.434,47	16.584.433,55
E DİĞER ALACAKLAR	7.990,17	7.990,17	12.375,95	G BORÇ VE GİDER KARŞI	0,00	0,00	0,00
1 KİŞİLERDEN ALACAKLA	7.990,17	7.990,17	12.375,95	1 KIDEM TAZMİNATI KAR	0,00	0,00	0,00
F STOKLAR	0,00	0,00	0,00	0,002 DİĞER BORÇ VE GİDER	0,00	0,00	0,00
1 İLK MADDE VE MALZEM	0,00	0,00	0,00	0,00H GELECEK AYLARA AİT G	0,00	0,00	0,00
2 TİCARİ MALLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	0,001 GELECEK AYLARA AİT G	0,00	0,00	0,00
3 DİĞER STOKLAR HESAB	0,00	0,00	0,00	0,002 GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00	0,00
G ÖN ÖDEMELER	4.301,42	401.460,96	0,00	0,00I DİĞER KISA VADELİ YA	0,00	1.626,53	0,00
1 İŞ AVANS VE KREDİLER	4.301,42	0,00	0,00	0,001 HESAPLANAN KATMA D	0,00	1.626,53	0,00
2 PERSONEL AVANSLARI I	0,00	65.233,65	0,00	0,002 SAYIM FAZLALARI HES	0,00	0,00	0,00
3 BÜTÇE DIŞI AVANS VE İ	0,00	336.227,31	0,00	0,003 DİĞER ÇEŞİTLİ KISA V	0,00	0,00	0,00
4 AKREDİTİFLER HESABI	0,00	0,00	0,00	0,00IV UZUN VADELİ YABANCI	17.471.441,59	16.325.952,77	9.602.310,53
5 MAHSUP DÖNEMİNE AK	0,00	0,00	0,00	0,00A UZUN VADELİ İÇ MALİ İ	17.471.441,59	16.325.952,77	9.602.310,53
6 PROJE ÖZEL HESABINDI	0,00	0,00	0,00	0,001 BANKA KREDİLERİ HES	17.471.441,59	16.325.952,77	9.602.310,53
7 DOĞRUDAN DIŞ PROJE	0,00	0,00	0,00	0,002 KAMU İDARELERİNE MA	0,00	0,00	0,00

Rapor No : 1

1 / 3



T.C.
KARABÜK BELEDİYE BAŞKANLIĞI
BİLANÇO

01.01.2014 / 31.12.2014

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
H	GELECEK AYLARA AİT G	0,00	0,00	0,003	TAHVİLLER HESABI	0,00	0,00
1	GELECEK AYLARA AİT G	0,00	0,00	0,004	UZUN VADELİ DİĞER İÇ	0,00	0,00
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	12.016.248,17	11.433.344,40	10.659.504,19B	UZUN VADELİ DİŞ MALİ	0,00	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞ	12.016.248,17	11.433.344,40	10.659.504,191	DİŞ MALİ BORÇLAR HES	0,00	0,00
2	İNDİRİLECEK K.D.V. HE	0,00	0,00	0,00C	DİĞER BORÇLAR	0,00	0,00
3	SAYIM NOKSANLARI HE	0,00	0,00	0,001	ALINAN DEPOZİTO VE T	0,00	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	188.529.174,78	221.735.233,08	235.840.100,052	KAMUYA OLAN ERTELE	0,00	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VA	0,00	0,00	0,00D	ALINAN AVANSLAR	0,00	0,00
1	MENKUL VARLIKLAR HE	0,00	0,00	0,001	ALINAN SİPARİŞ AVANS	0,00	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET	0,00	0,00	0,002	ALINAN DİĞER AVANSL	0,00	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	855.337,73	855.337,73	1.155.673,73E	BORÇ VE GİDER KARŞII	0,00	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKL	0,00	0,00	0,001	KIDEM TAZMİNATI KAR	0,00	0,00
2	GELİRLERDEN TECİLLİ)	855.337,73	855.337,73	1.155.673,212	DİĞER BORÇ VE GİDER	0,00	0,00
3	Diğer Faaliyet Alacaklar	0,00	0,00	0,00F	GELECEK YILLARA AİT)	0,00	0,00
C	KURUM ALACAKLARI	0,00	0,00	0,001	GELECEK YILLARA AİT)	0,00	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BOF	0,00	0,00	0,002	GİDER TAHAKKUKLARI	0,00	0,00
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	0,00	1.646.462,57	7.719.365,85G	DİĞER UZUN VADELİ Y/	0,00	0,00
1	MALİ KURULUŞLARA YA	0,00	1.646.462,57	7.719.365,851	DİĞER UZUN VADELİ Y/	0,00	0,00
2	MAL VE HİZMET ÜRETEI	0,00	0,00	0,00V	ÖZKAYNAKLAR	167.951.012,58	186.710.409,27
E	MADDİ DURAN VARLIKL	188.186.909,77	219.183.236,68	226.965.060,99A	NET DEĞER HESABI	55.241.065,65	61.929.656,45
1	ARAZİ VE ARSALAR HES	1.694.199,89	1.000.000,00	998.699,621	NET DEĞER/SERMAYE H	55.241.065,65	61.929.656,45
2	YERALTI VE YERÜSTÜ C	24.313.080,07	25.009.753,16	74.172.082,54B	DEĞER HAREKETLERİ	0,00	0,00
3	BİNALAR HESABI	136.122.087,49	148.660.597,36	149.445.008,521	MUHASEBE BİRİMLERİ	0,00	0,00
4	TESİS MAKİNE VE CİHA	2.158.675,28	1.921.314,09	2.094.108,792	DEĞER HAREKETLERİ S	0,00	0,00
5	TAŞITLAR HESABI	3.276.446,63	2.991.646,12	3.256.975,86C	YENİDEN DEĞERLEME H	53.064.575,22	46.957.084,34
6	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.025.784,65	626.407,79	1.073.371,751	YENİDEN DEĞERLEME H	53.064.575,22	46.957.084,34
7	DİĞER MADDİ DURAN V	0,00	0,00	0,00D	GEÇMİŞ YILLAR FAALİY	49.150.234,81	59.645.833,60
8	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	0,00	0,00	-6.526.870,131	GEÇMİŞ YILLAR OLUML	49.150.234,81	59.645.833,60
9	YAPILMAKTA OLAN YAT	19.596.635,76	38.973.518,16	2.451.684,04E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMS	0,00	0,00
10	YATIRIM AVANSLARI HE	0,00	0,00	0,001	GEÇMİŞ YILLAR OLUMS	0,00	0,00
F	MADDİ OLMAYAN DURA	-513.072,72	50.196,10	0,00F	DÖNEM FAALİYET SONU	10.495.136,90	18.177.834,88
1	HAKLAR HESABI	22.637,20	50.196,10	71.686,101	DÖNEM FAALİYET SONU	10.495.136,90	18.177.834,88
2	ÖZEL MALİYETLER HES	0,00	0,00	0,002	DÖNEM OLUMLU FAALİ	0,00	0,00
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	-535.709,92	0,00	-71.686,10	DÖNEM OLUMSUZ FAAL	0,00	0,00
G	GELECEK YILLARA AİT)	0,00	0,00	0,00			
1	GELECEK YILLARA AİT)	0,00	0,00	0,00			
H	DİĞER DURAN VARLIKL	0,00	0,00	0,00			

Rapor No :1

2 / 3



T.C.
KARABÜK BELEDİYE BAŞKANLIĞI
BİLANÇO

01.01.2014 / 31.12.2014

AKTİF HESAPLAR				PASİF HESAPLAR			
1	ELDEN ÇIKARILACAK ST	0,00	0,00	0,00			
2	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN	0,00	0,00	0,00			
3	BİRİKMİŞ AMORTİSMAN	0,00	0,00	0,00			
	TOPLAM	216.763.337,60	245.139.810,49	273.595.330,58	TOPLAM	216.763.337,60	245.139.810,49
							273.595.330,58
9	NAZİM HESAPLAR	304.504.152,40	444.768.086,87	355.857.865,339	NAZİM HESAPLAR	304.504.152,40	444.768.086,87
90	ÖDENEK HESAPLARI	232.110.551,00	331.961.976,32	264.076.484,2490	ÖDENEK HESAPLARI	232.110.551,00	331.961.976,32
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE	99.447.747,00	129.395.885,16	113.000.000,00900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE	99.447.747,00	129.395.885,16
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HE	68.555.275,50	115.980.988,16	75.538.242,12901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HE	68.555.275,50	115.980.988,16
902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKİ	0,00	0,00	0,00902	BÜTÇE ÖDENEK HAREKİ	0,00	0,00
903	KULLANILACAK ÖDENEK	0,00	0,00	0,00903	KULLANILACAK ÖDENEK	0,00	0,00
904	ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00	0,00904	ÖDENEKLER HESABI	0,00	0,00
905	ÖDENEKLİ GİDERLER Hİ	64.107.528,50	86.585.103,00	75.538.242,12905	ÖDENEKLİ GİDERLER Hİ	64.107.528,50	86.585.103,00
906	MAHSUP DÖNEMİNE AK	0,00	0,00	0,00906	MAHSUP DÖNEMİNE AK	0,00	0,00
907	MAHSUP DÖNEMİNE AK	0,00	0,00	0,00907	MAHSUP DÖNEMİNE AK	0,00	0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNATLA	8.290.825,91	11.295.725,06	9.835.388,0191	NAKİT DIŞI TEMİNATLA	8.290.825,91	11.295.725,06
910	TEMİNAT MEKTUPLARI	7.074.491,91	9.103.868,06	7.967.787,46910	TEMİNAT MEKTUPLARI	7.074.491,91	9.103.868,06
911	TEMİNAT MEKTUPLARI	1.216.334,00	2.191.857,00	1.867.600,55911	TEMİNAT MEKTUPLARI	1.216.334,00	2.191.857,00
912	KİŞİLERE AİT MENKUL İ	0,00	0,00	0,00912	KİŞİLERE AİT MENKUL İ	0,00	0,00
913	KİŞİLERE AİT MENKUL İ	0,00	0,00	0,00913	KİŞİLERE AİT MENKUL İ	0,00	0,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	64.102.775,49	101.510.385,49	81.945.993,0892	TAAHHÜT HESAPLARI	64.102.775,49	101.510.385,49
920	GİDER TAHHÜTLERİ H	40.191.306,79	51.721.298,19	42.530.298,19920	GİDER TAHHÜTLERİ H	40.191.306,79	51.721.298,19
921	GİDER TAHHÜTLERİ K	23.911.468,70	49.789.087,30	39.415.694,89921	GİDER TAHHÜTLERİ K	23.911.468,70	49.789.087,30
	GENEL TOPLAM	521.267.490,00	689.907.897,36	629.453.195,91	GENEL TOPLAM	521.267.490,00	689.907.897,36

Örnek- 77

KARABÜK BELEDİYE BAŞKANLIĞI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ				Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ			
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4						Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4				
630	20	01	03		Kurum Alacaklarından Silinen	0,00	0,00	0,00									
630	20	01	03	03	Kurumca Verilen Borçlardan	0,00	0,00	0,00									
630	20	01	03	09	Diğer Kurum Alacakları	0,00	0,00	0,00									
630	20	01	99		Diğer Alacaklardan Silinenler	0,00	0,00	0,00									
630	20	02			Sübvansiyon, Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00									
630	20	02	02		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	0,00	0,00	0,00									
630	20	02	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	0,00	0,00									
630	20	02	05		Dış Dünyaya Yapılan Transferler	0,00	0,00	0,00									
630	20	02	06		Diğer İdarelere Transferler	0,00	0,00	0,00									
630	20	02	07		Sübvansiyon, Bağış ve Yardımlar	0,00	0,00	0,00									
630	20	03			Karşılık Giderleri	0,00	0,00	0,00									
630	20	03	04		Kıdem Tazminatı Karşılıkları	0,00	0,00	0,00									
630	20	03	99		Diğer Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	0,00									
630	20	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00	0,00	0,00									
					GİDERLER TOPLAMI	44.637.060,40	52.246.201,43	66.566.763,97						GELİRLER TOPLAMI	55.132.197,30	70.424.036,31	97.271.513,62
														FAALİYET SONUCU (+/-)			30.704.749,65

Örnek - 78

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>

KARABÜK BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	17
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	17
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	18
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	18
5. GENEL DEĞERLENDİRME	19
6. DENETİM BULGULARI.....	21

1. ÖZET

Bu rapor, Karabük Belediyesinin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanun'un 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.

Karabük Belediyesinin 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.

Dört ana başlık altında yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Kamu İdaresinin 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu'nun mevcut olduğu ve mevzuatta belirtilen zamanlara uyularak hazırlandığı ancak sunum ve içerik itibarıyla mevzuatta öngörülen bir takım hususlara uyulmadığı görülmüştür.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla veri kayıt sistemi üzerinde yapılan incelemede; veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olduğu ve Faaliyet Raporu'nda sunulan verilerin güvenilir olduğu sonucuna varılmakla birlikte aşağıda ayrıntılı olarak açıklanacağı üzere Kurumun veri kayıt sistemleri ile ilgili olarak birçok eksik bulunduğu görülmüştür.

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, Karabük Belediyesinin 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 Karabük Belediyesinin 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. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
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	Hedeflerin veya göstergelerin 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 alınmıyor 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

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda;

Karabük Belediyesi, 2010–2014 dönemine ait Stratejik Planını zamanında hazırlayarak, “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre Stratejik Planda yer alması gereken ve BULGU 1’de belirtilen nedenlerden dolayı “sunum” kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kurum, Stratejik Planda misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere toplam 12 amaç ve 43 hedef belirlemiştir. Stratejik Planda yer verilen amaçların üst politika belgelerine uygun şekilde belirlendiği ve hedeflerin de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit edildiği görülmüştür.

Kamu İdaresi, 2014 yılına ilişkin Performans Programı'nı zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre Performans Programı'nda yer alması gereken ve BULGU 6'da belirtilen nedenlerden dolayı "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Performans Programında 18 hedef belirlendiği, bunlardan sadece 2'sinin Stratejik Planda yer alan hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür. Performans programındaki hedeflerden sadece 2'sinin stratejik plandaki hedeflerle ilgili olduğu görülmüştür. Bu performans hedefleri şunlardır:

Hedef 11: Şehir ve insan hayatının standartlarını yükseltmek için kaldırımsız yol bırakmamak, engelli ve yaşlı insanların ve spor amaçlı yürümek isteyenlerin daha kolay şartlarda yürüyüşlerini sağlamak.

Hedef 15: İlin temiz ve düzenli bir biçimde tutulması.

Bu nedenle Karabük Belediyesinin Stratejik Planı ile Performans Programı arasında kopukluk olduğu göze çarpmaktadır. Performans programındaki tüm göstergelerin "ölçülebilirlik" kriterini karşıladığı görülmüştür.

Kurum, 2014 yılı Faaliyet Raporu'nu zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre Faaliyet Raporu'nda yer alması gereken ve BULGU 9'da belirtilen bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Faaliyet Raporunda, Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenleri hakkında açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, stratejik planı, performans programını ve faaliyet raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olmalıdır. Performans bilgisinin içeriği bağlamında performans programının, stratejik planın yıllık dilimler itibarıyla uygulaması olduğunu göz önüne alarak performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemelidir. Göstergeler, ölçüm yapmaya müsait ve anlaşılır olarak belirlenmelidir. Hedefler, bir faaliyete işaret etmeden; çıktı veya sonuca odaklı olmalıdır. Hedef-amaç bağlantısı iyi kurulmalı; amaca hizmet etmeyen hedeflere yer verilmemelidir. Bu yolla bazı verilerin kaydında hata olasılığı azalacaktır. Kurumun performans yönetim sistemini geliştirebilmesi ve ileri seviyeye taşınması için üst yönetimin ve tüm birimlerin bu alanı daha çok sahiplenmesi gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Her Bir Stratejik Hedef İçin Öngörülen Kaynak İhtiyacının Yer Almaması

Stratejik Plan genel olarak ilgili başlıkları kapsamakla birlikte özellikle “maliyetlendirme” hususunda stratejik planda eksiklik olduğu görülmektedir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre Kurum her bir stratejik hedef için öngördüğü kaynak ihtiyacını belirlemeli ve toplam hedeflere ait kaynak ihtiyacı stratejik planının toplam kaynak ihtiyacını ortaya koymalıdır. Ancak Karabük Belediyesi Stratejik Planında, Kılavuzda yer alan Tablo -4 Maliyet Tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonraki stratejik planın hazırlanmasında her bir hedef için kaynak ihtiyacının ve stratejik planın toplam kaynak ihtiyacının belirleneceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin “İlgililik” Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan göstergelerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik Planda yer alan 140 göstergenin 73 adedinin ilgili, 67 adedinin ilgisiz olduğu, yani %52,14’ünün ilgili, %47,86’sının ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen göstergelerden üç tanesine 2 nolu Tabloda yer verilmiştir.

Tablo 2: Stratejik Planda Yer Alan Göstergelerden “İlgililik” Kriterini Karşılammayan Göstergelere Örnekler

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 8.2: Ulusal ve uluslararası fonlardan yararlanma	Yılda bir, böyle bir fondan faydalanmak	Hedef ve gösterge neredeyse birebir aynı. Göstergeler hedeflere nasıl varılacağını belirleyen ölçülerdir. Bu nedenle bu gösterge “ilgililik” kriterini karşılamamaktadır.

<p>Hedef - 8.4: Belediye mülklerinin doğru değerlendirilerek yeterli gelir getirmesini sağlamak</p>	<p>Gösterge belirlenmemiş</p>	<p>Kurumun stratejik planında yer alan hedeflerin büyük miktarı bizatihi ölçülebilir değildir. Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre bu durumlarda hedefler göstergelerle ölçülebilir hale getirilmelidir. Hedef “belediye mülklerinin doğru değerlendirilerek yeterli gelir getirmesini sağlamak”tır. Bu hedef için gösterge belirlenmediği için dönem sonunda bu hedefe ulaşıp ulaşılmadığı ölçülemeyecektir.</p>
<p>Hedef - 10.2 : Hizmet içi Eğitimi %100 artırmak</p>	<p>1.Eğitim talep analizinin yapılması 2. Yıllık eğitim programlarının hazırlanması 3.Eğitim kalitesinde memnuniyet 4.Eğitimin katılımında disiplinin sağlanması</p>	<p>Hizmet içi eğitimi %100 artırmak için 4 adet gösterge belirlendiği görülmüştür. Ancak bu dört göstergenin hiçbiri söz konusu hedefin başarısını ölçemeyecektir. Bu nedenle belirlenen bu dört gösterge de “ilgililik” kriterini karşılamamaktadır.</p>

Kamu idaresi cevabında: Stratejik planın hazırlanmasında hedeflerin ölçülebilir olması, hedeflere nasıl varılacağına göstergeler ile belirtilerek dönem sonunda hedeflere ulaşıp ulaşılmadığının ölçülmesinin sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedef ve Göstergelerin “Ölçülebilirlik” Kriterini Karşılammaması

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “Ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik Planda yer alan 140 göstergeden “İlgililik” kriterini karşılayan 67 göstergenin 18 adedinin ölçülebilir, 49 adedinin ölçülemez olduğu yani % 26,86’sının ölçülebilir, % 73,14’ünün ölçülemez olduğu görülmüştür. Ölçülemez olduğu düşünülen göstergelerden ikisine örnek olarak aşağıda yer verilmiştir.

Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Hedef - 1.2 : Katı yakıt satış ve kullanıcılarının denetimini artırarak kaliteli yakıt tüketilmesini sağlamak	Zabıta denetimlerini sıklaştırmak	Örneğimizde hedef katı yakıt satış ve kullanıcılarının denetimini artırarak kaliteli yakıt tüketilmesinin sağlanmasıdır. Ancak bu hedefi gerçekleştirmek için belirlenen “Zabıta denetimlerini sıklaştırmak” göstergesi ölçülebilir bir gösterge değildir.
Hedef - 6.1: Genç nüfusa yönelik eğitim ve kültürel faaliyetleri artırmak	Üniversiteye hazırlık için ihtiyaç sahibi gençlere ücretsiz kurs sağlamak	Söz konusu hedefe ulaşmak için belirlenen gösterge ihtiyaç sahibi gençlere ücretsiz kurs sağlamaktır. Ancak bu gösterge ölçülebilir değildir. Çünkü yılda kaç öğrenciye ne kadar kurs verileceğini ölçmek bu gösterge ile mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: Stratejik planda yer verilecek hedef ve göstergelerin ölçülebilirlik kriterini karşılamasına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin “İlgililik” Kriterini Karşılamaması

Stratejik planda yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Stratejik planda yer alan 43 hedefin 32 adedinin ilgili, 11 adedinin ilgisiz olduğu yani % 74,42’sinin ilgili, % 25,58’inin ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflerden üç tanesine aşağıda yer verilmiştir.

Amaç/ Hedef	Değerlendirme
Stratejik Amaç 11- Hemşehrilik ve kentlilik bilincini oluşturmak Hedef - 38 : Karabük’ün meydan projesini hayata geçirmek	Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda da belirtildiği üzere hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Bu nedenle hedefler ulaşılması öngörülen bir çıktı ve sonuca yönelik olmalıdır. Ancak yanda verilen örneklerdeki hedefler ise bir mal ve ya hizmetin temin edilmesine yani girdiye yöneliktir. Dolayısıyla hedefler ilgili değildir.
Stratejik Amaç 10- Karabük Belediyesi’nin insan kaynağını güçlendirmek Hedef - 10.3 : Personelin motivasyonunu artırıcı faaliyetlerde bulunmak	Stretejik planda belirlenen stratejik hedefler, amaçların gerçekleşmesine hizmet etmelidir. Tablomuzda yer verilen hedeflerin belirlenen amaçların gerçekleşmesine hizmet etmemekte, dolayısıyla söz konusu bu hedef “ilgililik” kriterini karşılamamaktadır.
Stratejik Amaç 9- Yerel Demokrasiyi Güçlendirmek Hedef-32: Halkın belediyede güvenle işlerini takip edebilmesi	

Kamu idaresi cevabında: Stratejik planda yer alan hedeflerin ilgililik kriterini sağlamasına özen gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Performans Programında Yer Alan Hedef ve Göstergelerin Bazılarının "İlgililik" Kriterini Karşılammaması

1. Performans Programında Yer Alan Bazı Hedeflerin "İlgililik" Kriterini Karşılammaması:

Performans Programında 18 hedef belirlendiği, bunlardan 16'sının stratejik planda yer verilen hedeflerle ilgili olmadığı görülmüştür. Performans Programında "ilgililik" kriterini karşılamayan performans hedeflerinden bazıları şunlardır:

Hedef 1: Başkanlık protokol işlerini yönetmek ve halka, başkanlık ve yönetim birimleri arasında köprü oluşturmak koordinasyon ve iletişimi geliştirmek.

Hedef 2: Belediyemizin sunmuş olduğu hizmetlerde, mevcut araç ve iş makineleri faal olarak kullanabilmek, hizmetlerde eksik olan araç ve iş makinelerini mali bakımdan ekonomik, kullanılabilirlik bakımından ideal olanı temin edebilmek.

Hedef 4: Günün gelişen ve değişen şartlarına göre araç, gereç, malzeme ve personel temini konusunda sürekli araştırmacı olmak.

2. Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin "İlgililik" Kriterini Karşılammaması:

Performans Programında yer alan 18 hedeften 15'i için gösterge belirlenmediği, 3'ü için 78 gösterge belirlendiği görülmüştür. Gösterge belirlenen hedeflerden biri olan "*Temizlik İşlerinin araç filosu ve mekanizasyonu düzeyinin iyileştirilmesi*" hedefi, stratejik plandaki hedeflerle ilgili olmadığı için bu performans hedefi için belirlen 30 adet göstergenin "ilgililik" kriteri açısından değerlendirmesi yapılmamıştır. Geriye kalan 48 gösterge ise "ilgililik" kriterini karşılamaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra performans programının hazırlanmasında ilgili bulguda belirtilen eksikliklerin giderilmesine çalışılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alması Gereken Tablolardan Bazılarının Yer Almaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programında yer alması gereken tablolardan Tablo 2- Performans Hedefi Tablosu, Tablo 3- İdare Performans Tablosu, Tablo 4- Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu ve Tablo 5- Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tabloların Kurumun 2014 yılı Performans Programında yer almadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Performans programı hazırlanmasında ilgili rehberine göre olması gereken tabloların performans programında yer almasına dikkat edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 7: Stratejik Planda Yer Verilen Göstergelere Performans Programında Yer Verilmemesi

Kurumun 2010–2014 yılı Stratejik planındaki hedefler ile 2014 yılı için gerçekleştirilmesi hedeflenen göstergelere 5 nolu Tabloda yer verilmiştir.

Tablo 5: Stratejik Plandaki Hedefler ve 2014 yılına İlişkin Göstergeler	
HEDEFLER	2014 YILI GÖSTERGELERİ
Hedef - 1.3: Kirliliği azaltmak	Baca temizliği konusunda yaz aylarında halkı ilan yoluyla haftada bir sefer bilgilendirmek
Hedef - 1.4: Belediye sınırları içinde halkın her mevsim temiz ve sağlıklı bir çevrede yaşamasını sağlamak	1. Düzenli ve her gün çöp toplamak (36 000 ton/yıl) 2. Şehir merkezi ve kamu alanlarında atıkların kaynağında ayrıştırılması için 6 adet geri dönüşüm kumbarası koymak 3. Toz birikmesini önlemek için haftada bir yıkanan cadde sayısını artırmak
Hedef - 5.2 : İmar-ihya işleri	1. Yeni yollar açmak (5000 m ² /yıl) 2. Asfalt yapımı (125000m ² /yıl) 3. Tretuvar (1000 m ² /yıl) 4. Bordür yapımı (1000 mt/yıl)

	5. Yeşil alan miktarını artırmak (50 ha/Yıl) 6. Park Yapımı (3 park/yıl) 7. Ağaç, çiçek vb dikimi (5000 adet/yıl)
Hedef - 6.2 : Gençlerin sportif faaliyetlerde bulunup boş vakitlerini değerlendirebilecekleri imkânlar oluşturmak	1. Küçükler için izci kampları düzenlemek (150 çocuk/yıl) 2. Kapalı yüzme havuzunun bitirilmesi için destek vermek, mahallelerde yüzme havuzları yapmak (4 havuz/5 yıl) 3. Halk oyunları kursları düzenlemek (50 kişi/yıl) 4. Konser ve seminerler düzenlemek (1 adet/yıl)
Hedef - 7.6 : İmar uygulamalarının devamını sağlamak	18.madde uygulaması yapmak (yılda 50 ha)
Hedef - 8.3 : Kaçakları kayıt altına almak	Akıllı sayacı yaygınlaştırmak ve mevcut abone sayısınıdan a çıkarmak (2014 yılında %25)
Hedef - 10.1 : Teknik personelin eğitim düzeyini artırmak	Yılda 20 personele Yabancı Dil kursu sağlamak

Stratejik planda yer alan bu göstergelerden;

1. Baca temizliği konusunda yaz aylarında halkı ilan yoluyla haftada bir sefer bilgilendirmek,
2. Düzenli ve her gün çöp toplamak (36 000 ton/yıl),
3. Şehir merkezi ve kamu alanlarında atıkların kaynağında ayrıştırılması için 6 adet geri dönüşüm kumbarası koymak,
4. Küçükler için izci kampları düzenlemek (150 çocuk/yıl),
5. Kapalı yüzme havuzunun bitirilmesi için destek vermek, mahallelerde yüzme havuzları yapmak (4 havuz/5 yıl),
6. Halk oyunları kursları düzenlemek (50 kişi/yıl),
7. Konser ve seminerler düzenlemek (1 adet/yıl),
8. İmar Kanunu 18. madde uygulaması yapmak (yılda 50 ha),
9. Akıllı sayacı yaygınlaştırmak ve mevcut abone sayısınıdan a çıkarmak (2014 yılında %25),
10. Yılda 20 personele Yabancı Dil kursu sağlamak,

Göstergelerine Performans Programında yer verilmediği görülmüştür. Stratejik planda 2014 yılına ilişkin göstergelere Performans Programında ve dolayısıyla Faaliyet Raporunda yer verilmemesi nedeniyle bu göstergelerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin veya ne ölçüde gerçekleştiğinin ölçülmesi mümkün olmamıştır.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun uyum göstermesi için gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Faaliyet Raporunda Yer Alan Hedef ve Göstergelerin “Geçerlilik/İkna Edicilik” Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “geçerlilik/ikna edicilik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; “ilgili” ve “ölçülebilir” olarak değerlendirilen 2 adet performans hedefi için belirlenen 48 adet göstergeden 38 adet gösterge için yılsonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyeden daha düşük seviyede kaldığı; hedeflerdeki sapma konusunda Faaliyet Raporunda herhangi bir bilgiye yer verilmediği görülmüştür. Aşağıdaki Tabloda hedefin altında kalan veya hiç gerçekleşmeyen performans hedeflerine örnek verilmiştir:

Tablo 6: Faaliyet Raporunda Yer Alan Hedef ve Göstergelerden “Geçerlilik/İkna Edicilik” Kriterini Karşılammayan Hedef ve Göstergelere Örnekler	
Performans Programında Öngörülen Hedef	Faaliyet Raporunda Raporlanan Gerçekleşme
Yeni Merdiven Yapımı-Tamiri (5000 metre/Yıl)	526 metre
Yeni Yol Açılması (2000 m/Yıl)	---
Mevcut Asfalt Yol Kazıma (10.000 ton/Yıl)	---
Fidan-Ağaç Dikimi (2.000 adet/Yıl)	---

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında yer alacak hedef ve göstergelerin geçerlilik ve ikna edicilik kriterinin karşılanması için gerekli özenin gösterileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Yer Alması Gereken Bazı Başlık ve İçeriklerin Faaliyet Raporunda Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e göre faaliyet raporları, yönetmelik eki "Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli"nde belirtilen konuları kapsamalıdır. Söz konusu ekin III'üncü ana başlığının "B – Performans Bilgileri" alt başlığına göre faaliyet raporları 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri, 2- Performans Sonuçları Tablosu, 3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi, 4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi, 5- Diğer Hususlar başlıklarını içermelidir. Karabük Belediyesi 2014 yılı Faaliyet Raporunun bu başlıkları içermediği bunun yerine birim birim olmak üzere ulaşılan sonuçlara yer verildiği görülmüştür. Bahsedilen tablolara ve dolayısıyla faaliyet ve projelere, faaliyetlerin maliyetlerine, hangi hedef için ne kadar maliyet yapıldığına, ilgili sonuçların ve genel olarak performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında: Bundan sonra faaliyet raporunun hazırlanmasında ilgili Yönetmeliğe uyulacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

BULGU 10: Faaliyet Raporundaki Göstergeler ile Performans Programındaki Göstergelerin Farklı Olması ve Göstergelerin Açık Olmaması Nedeniyle Değerlendirme Yapılamaması

1. Faaliyet Raporunda yer alan göstergeler ile Performans Programındaki 48 adet göstergeden 8 göstergenin farklı olması nedeniyle belirlenen hedefe ulaşıp ulaşılamadığının ölçülmesi mümkün olmamıştır. Aşağıdaki Tabloda bu 8 göstergeye yer verilmiştir.

Tablo 7: Faaliyet Raporu İle Performans Programındaki Uyumsuz Göstergelere Örnekler	
Performans Programındaki Göstergeler	Faaliyet Raporundaki Göstergeler
Rulo Çim Alımı (6.500 m ² /Yıl)	95.715,00 TL

Mahalle Sosyal Yaşam Merkezi (6 adet/Yıl)	259.404,25 TL
Çocuk Oyun Grubu (20 adet/Yıl)	439.856,00 TL
Kauçuk Alımı (2.000 m ² /Yıl)	58.700,00 TL
Çimento Alımı (1500 ton/Yıl, 1500 torba/Yıl)	156.500,00
Hazır Beton (2.000 m ³ /Yıl)	139.000,00 TL
İş Makinesi Kiralama (300 saat/Yıl)	63.750,00 TL
Metal Ürünleri (100 ton/Yıl)	418.074,17

2. Performans programındaki 48 göstergeden iki göstergeyle ilgili gerçekleştirmelere Faaliyet Raporunda açık bir biçimde yer verilmediği için hedefe ulaşıp ulaşılamadığının anlaşılması mümkün olmamıştır. Aşağıdaki Tabloda bu iki hedefe ve gerçekleştirme rakamlarına yer verilmiştir:

Tablo 8: Değerlendirmeye İmkân Vermeyen Göstergelere Örnekler	
Performans Programındaki Göstergeler	Değerlendirme
Ortalama yüksekliği 2,5 mt olan istinat duvarı yapımı (1200 m/Yıl)	Faaliyet Raporunda bu hedefle ilgili olarak 1.702,35 mt. istinat duvarı yapıldığı bilgisine yer verilmiştir. Dolayısıyla bu 1.702,35 metrelik istinat duvarının ne kadarının 2,5 mt'lik duvar ne kadarının 5 mt'lik duvar olduğu net olarak ifade edilmediği için bu göstergelerle ilgili olarak değerlendirme yapmak mümkün olmamıştır.
Ortalama yüksekliği 2,5 mt olan istinat duvarı yapımı (500 m/Yıl)	

Kamu idaresi cevabında: Performans programındaki göstergeler ile faaliyet raporundaki göstergelerin aynı ölçü birimiyle belirtilerek ölçülmesinin sağlanacağı ve performans programındaki göstergeler ile faaliyet raporundaki göstergelerin aynı olmasının sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 11: Amacına Uygun Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Veri kayıt sistemi, performans yönetimi sistemi uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanmasını sağlar. Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir. Ayrıca veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumlulukların belirlenmiş olmalıdır.

Karabük Belediyesinin performans bilgisini elde ettiği veri kayıt sistemleri ile ilgili olarak yapılan çalışma sonucunda; kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı görülmüştür. Kurum bünyesinde yukarıda bahsedildiği şekilde bir veri kayıt sistemi kurulmadığı, faaliyet raporundaki gerçekleştirmelere ödeme emirleri ve eki belgelerden ve birimin kendi iç işleyişinde tutulan bilgi ve belgelerden ulaşıldığı anlaşılmıştır. Her birim kendisi ile ilgili olan performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirmiştir. İlgili birimler tarafından bu şekilde bir veri kayıt sisteminin ne gibi yapısal ve kontrol riskleri içerdiğinin belirlenmediği de görülmüştür.

Ayrıca, performans programında yer alan hedeflere ulaşma düzeyinin izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik raporlama, izleme ve değerlendirme sürecinin işleyişine yönelik görev ve sorumlulukların belirlenmediği, veri toplama, analiz ve işleme süreçlerine ilişkin risk değerlendirmesi yapılmadığı, verilerin analiz ve işleme süreçlerinin yazılı hale getirilerek personele açık ve net bir şekilde aktarılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında: Performans programının tüm harcama birimlerine gönderildiği, Belediyede halen kullanılmakta olan bilgisayar programının yetersizliği, personel yetersizliği ve bilgisizliğinden kaynaklanan bu sorunların giderilmesine çalışılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği sonraki denetim dönemlerinde izlenecektir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>