



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

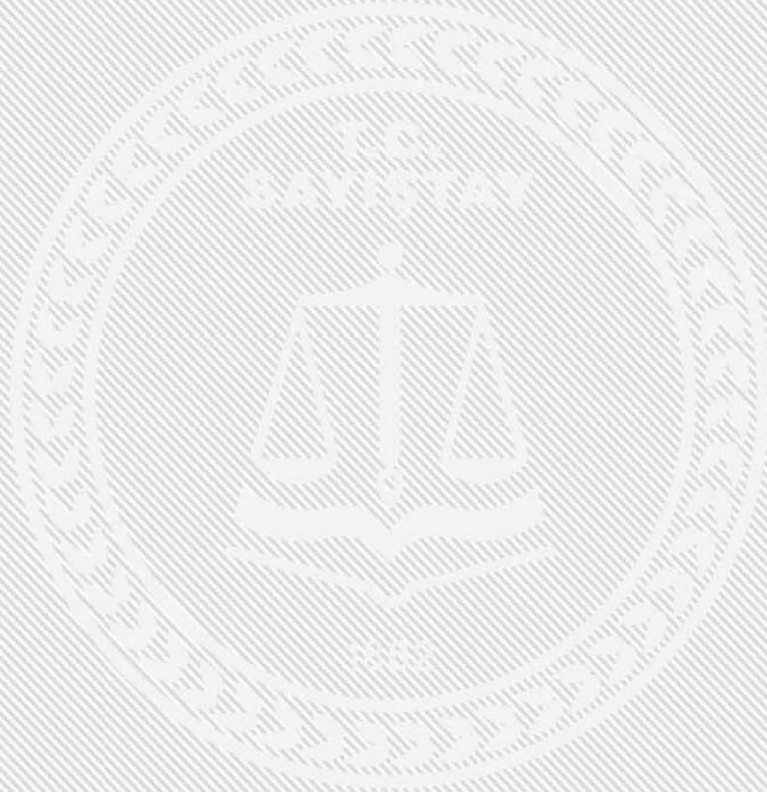
İÇERİK

ISPARTA BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ISPARTA BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

ISPARTA 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	8
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Belediyenin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup, aynı zamanda bu muhasebe sistemi Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerine uygun bir muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Isparta Belediye Başkanlığı Teşkilat Yönetmeliğine uygun olarak yapılanmış olan Mali Hizmetler Müdürlüğü, birim müdürünün koordinesinde Gelir Bölüm Sorumlusu, Bütçe Sorumlusu ve Ön Mali Kontrolden sorumlu bir personel ile bunlara bağlı şefliklerden oluşmaktadır.

Mali Hizmetler Müdürlüğü, 5018 sayılı Kanun kapsamında kendisine verilmiş olan görevleri yapmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğünün kuruluş, görev, yetki, sorumluluk ve çalışmalarını düzenleyen bir yönergesi bulunmaktadır. Mali Hizmetler Müdürlüğü emrinde; 36 memur (11 tanesi birim sorumlusu), 24 kadrolu işçi ile 43 şirket personeli olmak üzere toplam 103 personel çalışmaktadır.

Muhasebe programı olarak SAYSİS kullanılmaktadır.

Belediyenin İller Bankası hariç özel bankalardan yahut kamu bankalarından kullanmış olduğu herhangi bir kredi bulunmamaktadır.

Isparta Belediyesinin 2013 ve 2014 mali yıllarına ilişkin gelir ve gider bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2014 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi Verileri;

Gider Ekonomik Sınıflandırma	2013		2014	
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme (31.12.2014)
Personel Giderleri	27.570.662,00	24.297.850,54	31.548.054,00	28.897.377,49
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.950.945,00	4.334.802,68	5.374.288,00	5.312.234,15
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	67.109.077,00	51.219.860,43	90.357.076,00	53.544.141,15
Faiz Giderleri	1.350.000,00	942.183,51	1.525.000,00	16.033.324,10
Cari Transferler	3.783.000,00	2.810.364,12	3.410.000,00	2.806.374,20
Sermaye Giderleri	45.280.900,00	26.943.246,92	51.091.500,00	12.974.280,81
Sermaye Transferleri	16.500.000,00	9.360.286,03	6.100.000,00	3.488.524,66
Yedek Ödenekler	17.955.416,00	0,00	19.594.082,00	0,00
Toplam	184.500.000,00	119.908.594,23	209.000.000,00	123.056.256,56

Tablo: 2 Gelir Bütçesi Verileri;

Açıklaması	2013		2014	
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Bütçe Tahmini	Yılı Tahsilatı (31.12.2014)
Vergi Gelirleri	24.438.800,00	15.208.157,43	25.385.000,00	17.673.696,33
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	59.896.050,00	29.400.404,32	59.577.000,00	30.199.610,27
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	5.979.397,00	48.727,50	5.900.000,00	359.008,00
Diğer Gelirler	88.695.753,00	65.155.263,29	112.726.000,00	80.230.027,36
Sermaye Gelirleri	5.590.000,00	4.035.699,10	5.512.000,00	7.947.620,89
Toplam	184.600.000,00	113.848.251,64	209.100.000,00	136.409.962,85

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a 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 yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli 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 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: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına Eksik Kayıt Yapılması

2014 Yılı Isparta Belediyesi hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken bazı ödemelerin 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olan “*Hesabın Niteliği*” başlıklı 180’inci maddesinde;

“(1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.”

Aynı yönetmeliğin “Hesabın İşleyişi” başlıklı 181’inci maddesinde;

“Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2 - Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir.” denilmektedir.

Yönetmelikte açıkça belirtildiği üzere yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderlerin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken bazı ödemelerin 251 Yeraltı ve Yer Üstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği; bu durumun idarenin varlıkları ve yatırımlarını olduğundan daha farklı göstererek mali tablolarda bozulmaya neden olduğu görülmüştür.

Örneğin 2014/103508 ihale nolu "Gündüz İnşaat Ticaret-Kanuni Bülent Gündüz yükleniminde bulunan "Belediye Hizmet Binası önü Yer altı Katlı Otopark Yapılması" Yapım İşine ilişkin 1 ve 2 nci hakediş ödemelerinde (Öd. Emr. No;12817 ve 13416), yükleniciye ödenmiş olan toplam 520.774,89 TL nin, işin kabulü yapılmış gibi 251 Yeraltı ve Yer üstü Düzenleri hesabına kaydedildiği görülmüştür. Ancak söz konusu yapım işinin devam ettiği göz önüne alındığına henüz kabulü yapılmamış bu işe ilişkin 520.774,89 TL tutarın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmesi gerekmektedir. Yapılan hatalı kayıt ile kurum varlıkları muhasebe sistemi ve mali tablolarda olduğundan daha fazla, yatırımlar ise olduğundan daha az görünmüştür.

Kamu idaresi cevabında; 258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabına kayıt edilmesi gereken ödemelerin 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedildiği, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hükümlerine göre gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanıldığını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 520.774,89 TL'lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltilmesine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Kamu idaresi tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 2: 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmaması

2014 mali yılına ilişkin Isparta Belediyesi hesap ve işlemlerin incelenmesi sonucunda; 260 Haklar Hesabında maddi olmayan duran varlıkların izlendiği ancak bu varlıklara yönelik amortisman ayrılmadığı ve dolayısıyla 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı(-)" başlıklı 190 ncı maddesinde bu hesabın maddi olmayan duran varlık bedellerinin, kullanılacakları süre içerisinde yok edilmesini izlemek için kullanıldığı ifade edilmiştir.

Bu hüküm uyarınca, maddi olmayan duran varlıklar için amortisman ayrılması ve söz konusu amortisman tutarının 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlenmesi gerekmektedir. Aşağıda yer alan tablo 260 Haklar Hesabında 31.12.2014 tarihi itibarıyla izlenen tutarı göstermektedir.

Hesap No	Tutar (TL)
260 01 Bilgisayar Yazılımları	20.000,00
260 02 Plan ve Projeler	5.084,75
260 03 Lisanslar	30.304,30
Toplam:	55.389,05 TL

Kamu idaresi cevabında; 260 Haklar Hesabında Maddi olmayan duran varlıkların izlendiği ancak bu varlıklara yönelik amortisman ayrılmadığı ve dolayısıyla 268 Birikmiş amortismanlar hesabının kullanılmadığı ve 2015 yılı sonunda gerekli düzeltmelerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Kamu idaresi tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Sermaye Giderleri ve Maddi Olmayan Duran Varlıklar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ISPARTA BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇO**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2014		2014
I- DÖNEN VARLIKLAR	133.529.480,97	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	100.539.699,98
10 HAZIR DEĞERLER	10.665.109,83	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	9.732.024,67
102 BANKA HESABI	9.479.006,95	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	9.732.024,67
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.186.102,88	32 FAALİYET BORÇLARI	6.644.133,71
12 FAALİYET ALACAKLARI	56.906.245,52	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	6.644.133,71
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.449.779,86	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	8.049.260,58
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	52.830.507,89	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.544.317,72
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.223.810,97	333 EMANETLER HESABI	4.504.942,86
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	402.146,80	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	74.343.027,62
13 KURUM ALACAKLARI	6.122.986,00	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	19.012.343,63
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	6.122.986,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	15.671.442,27

14 DİĞER ALACAKLAR	4.144.984,03	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	743.408,29
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.144.984,03	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	2.177.363,75
15 STOKLAR	3.470.163,43	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	36.738.469,68
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	3.432.030,35	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.771.253,40
157 DİĞER STOKLAR HESABI	38.133,08	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.771.253,40
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	52.219.992,16		
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	52.219.992,16	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	21.822.640,36
		40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	5.000.000,00
II- DURAN VARLIKLAR	85.195.570,70	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	5.000.000,00
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	36.158.926,85	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	16.822.640,36
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11.104.471,48	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	16.822.640,36
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.054.455,37		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	48.981.254,80	V- ÖZ KAYNAKLAR	96.362.711,33
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	5.376.660,15	50 NET DEĞER	57.948.891,89
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	33.631.375,95	500 NET DEĞER HESABI	57.948.891,89

252 BİNALAR HESABI	15.940.648,56	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	74.865.358,23
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	12.134.325,31	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	74.865.358,23
254 TAŞITLAR HESABI	8.188.344,74	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-36.451.538,79
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	11.795.105,92	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-36.451.538,79
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-43.249.160,27		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	5.155.311,73		
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	8.642,71		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	55.389,05		
260 HAKLAR HESABI	55.389,05		
	=====		=====
Aktif Toplam	218.725.051,67	Pasif Toplam	218.725.051,67
IX- NAZIM HESAPLAR	1.678.762,95	IX- NAZIM HESAPLAR	1.678.762,95
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.678.762,95	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.678.762,95
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.678.762,95	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.678.762,95
	=====		=====
Genel Toplam	220.403.814,62	Genel Toplam	220.403.814,62

ISPARTA BELEDİYESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU											
Hesap Kodu		GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu		GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
			0	0	0				0	0	0
630	1	Personel Giderleri	31.786.036,28	0	31.786.036,28	600	1	Vergi Gelirleri	1.570.627,61	22.611.266,15	21.040.638,54
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.312.234,15	0	5.312.234,15	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.091.383,68	37.438.587,86	35.347.204,18
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	45.798.089,64	0	45.798.089,64	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	359.468,00	359.468,00
630	4	Faiz Giderleri	16.033.324,10	0	16.033.324,10	600	5	Diğer Gelirler	39.775,67	86.463.036,48	86.423.260,81
630	5	Cari Transferler	992.762,36	0	992.762,36				0	0	0
630	7	Sermaye Transferleri	2.510.524,66	0	2.510.524,66				0	0	0
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	30.847.735,29	0	30.847.735,29				0	0	0
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	46.341.403,84	0	46.341.403,84				0	0	0
			179.622.110,32	0	179.622.110,32				3.701.786,96	146.872.358,49	143.170.571,53
FAALİYET SONUCU											-36.451.538,79

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>

ISPARTA BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor Isparta Belediyesi performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

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

- 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Isparta Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2014-2018 Stratejik Planı, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, "Bulgular" başlığı altında açıkça ifade edildiği üzere, raporlama gereklerine, özellikle sunum açısından, tam olarak uyulmadığı sonucuna varılmıştır. Buna bağlı olarak 2014 yılı Performans Programında yer alan performans hedef ve göstergeleri ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmemiş; 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ise tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönünden değerlendirilmeye tabi tutulmamıştır.

Stratejik planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmesi gerçekleştirilmiş olup, bazı hedef ve göstergelerin ilgisiz, ölçülemez ve iyi tanımlanmamış olduğu sonucuna varılmıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Isparta Belediyesinin yayınladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Isparta Belediyesinin yayımladığı 2014-2018 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı idare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Isparta Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda stratejik planın hazırlanarak 19.08.2014 tarihinde Belediye Meclisinde kabul edildiği, ancak stratejik plan döneminin 2014-2018 olarak belirlendiği görülmüştür. Stratejik planın, kamu idaresinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını ortaya koyması gereken bir belge olduğu düşünüldüğünde, 2014- 2018 yıllarını kapsayan bir stratejik planın 19.08.2014 tarihinde kabul edilmiş olması, planlama ruhuna tamamen aykırıdır. Bilindiği gibi planlama geleceğe yönelik yapılır. 19.08.2014 tarihinde ortaya konmuş olan kurumsal hedef, amaç ve önceliklerin (geçmişe dönük hedef ya da amaç konulmasının ve geçmişe dönük kaynak planlaması yapılmasının mümkün olmaması nedeniyle) 2014 yılı için geçerli olması mümkün değildir. Dolayısıyla hazırlanmış olan stratejik plan 2014 yılını kapsamamakta (2014 yılı atlanmıştır) ve bu itibarla 2014 yılı açısından amaç, hedef, gösterge ve yapılan faaliyetlere ilişkin bir değerlendirme yapmak fiilen imkansızlaşmaktadır.

Stratejik plan içerik açısından değerlendirildiğinde, denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum gereklerine uygun şekilde hazırlandığı görülmüştür. Isparta Belediyesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 34 stratejik amaç ve bu amaçların altında 141 stratejik hedef belirlemiştir. Ancak bazı hedeflerin ve göstergelerin ilgililik kriterini sağlamadığı, bazı göstergelerin iyi tanımlanmış olmadığı, ve bazılarının ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

2014-2018 Stratejik Planı'nın, "Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu" hariç "Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda" yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

2014 Yılı Performans programının 2014-2018 Stratejik Planına uygun olarak hazırlanmadığı, 2009-2013 Stratejik Planı baz alınarak hazırlandığı tespit edilmiştir. 2014 yılı Performans Programının hatalı hazırlanmasına bağlı olarak stratejik plan ile 2014 yılı bütçe ilişkisi sağlanamamıştır. Performans Programının hazırlanma gerekçesine aykırı hareket edilmiştir. Bu nedenle performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre incelenmesi ile faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi gereği görülmemiştir.

Performans programına sunum açısından bakıldığında, "Temel Politika ve Öncelikler" ile idarenin toplam kaynak ihtiyacını gösteren "İdare Performans Tablosu (Tablo 3)"nın düzenlenmediği, dolayısıyla sunum gereklerine kısmen uyulduğu sonucuna varılmıştır.

2014 Yılı Faaliyet Raporu açısından bakıldığında; 2014 Yılı Faaliyet Raporunun, hatalı olarak bir önceki dönem stratejik planı esas alınarak hazırlanmış olan 2014 Yılı Performans programı sonucunu değerlendirdiği için, 2014- 2018 Yılı Stratejik Planı ile bağı kalmamıştır. Dolayısıyla 2014 Faaliyet raporunun tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik kriterlerine göre incelenmesi ve bu doğrultuda görüş verilmesi mümkün değildir.

Kamu kurumları öncelikle, 5 yılı kapsayan stratejik planlarını, akabinde stratejik planların yıllık uygulama dilimleri mahiyetinde olan yıllık performans programlarını hazırlarlar. Yıl bitiminde ise stratejik planla ortaya konulmuş olan amaç ve hedeflerin ilgili yıla tekabül eden dilimi olan performans programının başarısı faaliyet raporları ile değerlendirilir. Faaliyet raporları stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin, her bir yıl itibarıyla ne kadar başarıldığının açık bir ifadesidir. 2014 Performans programının yukarıda bahsedildiği üzere hatalı bir şekilde 2009-2013 stratejik planı esas alınarak hazırlanması faaliyet raporunu da, kurumun gerçek amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilip gerçekleştirilemediğinin ölçümü açısından anlamsız kılmaktadır.

Faaliyet raporuna sunum açısından bakıldığında, (ilgili bulguda ayrıca açıklanmıştır) , Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanmadığı, yönetmelikte öngörülen başlıklara yer verilmediği "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile " Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı" nın faaliyet raporuna eklenmediği, faaliyet raporunun birimler itibarıyla belediyenin tanıtımı şeklinde hazırlandığı görülmüştür.

Faaliyet raporu, esas olarak stratejik plân ve performans programına göre yürütülen faaliyetleri, belirlenmiş performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerini ve belediye borçlarının durumunu açıklayan bir dokümandır. Bununla birlikte faaliyetler gerçekleştirilirken kullanılan kaynaklara da faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir. Ancak Isparta Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bahsi geçen konularla ilgili hiçbir bilgi olmadığı (özellikle performans hedeflerine ulaşıp ulaşılamadığı, sapmalar yaşandıysa nedenlerinin neler olduğu)ve böylece faaliyet raporunun stratejik plan ve performans programı ile ilişkisinin kurulmadığı tespit edilmiştir. Dolayısıyla hazırlanan faaliyet raporu sunum açısından önemli eksiklikler taşımaktadır.

Yukarıda yer alan tüm açıklamalar sonucunda, Isparta Belediyesinin, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanması ile plan ve programların uygulanması açısından ilgili mevzuata uygun hareket etmediği, performans yönetimi sistemi konusunda bilgi eksikliği olduğu kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Bazı Göstergelerin Hedefle İlgili Olmaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılacağı belirtilmiştir. Buna göre, performans göstergesinin hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koyabilmesi için, söz konusu stratejik hedefle doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik Planda yer alan ve aşağıda tablo halinde listelenen göstergelerin ait olduğu stratejik hedefle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 1: Stratejik Hedefle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 4.1: Park, bahçe ve yeşil alanların fonksiyonları artırılarak her yaş grubuna uygun hale getirilmesi, nitelik ve niceliğinin artırılması	Hedef 4.1.1 Yeni park ve yeşil alanlar oluşturarak kişi başına düşen ağaç-yeşil alan miktarını her yıl artırmak, mevcut alanların sürekliliğinin sağlanması, sağlıklı yaşam alanlarının oluşturulması	Yüksek Aydınlatma Direği (Projektörlü) (Adet)	“Yüksek Aydınlatma Direği (Projektörlü)” göstergesinin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.
Amaç 5.1 : Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı, akıcı, kaliteli, güvenli ve düzenli bir ulaşımın sürekliliğini sağlamak.	Hedef 5.1.2 2014-2018 yılları arasında 4 adet katlı otopark yapılacaktır	Otopark Yıllık Doluluk Oranı Otoparktan Faydalananların Şikayet Sayısı	Her iki göstergede hedefle ilgisizdir.
Amaç 6.1 : Kentin doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal, ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Hedef 6.1.1 Şehrin tamamında kaçak yapılaşmayı önlemek, Şehrin tamamında sosyal donatı alanlarının oluşturulması, nazım imar planının 18.madde uygulamaları yapılması	Konut sayısı (Adet)	“Konut sayısı (Adet)” göstergesinin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.

Amaç 9.3: Hizmet binasının bakım ve onarımı ile ilgili işleri yapılmasını sağlamak	Hedef 9.3.1 Hizmetlerimizin devamlılığı için hizmet binasının bakım ve onarımlarını yapmak	İlgili müdürlüklere kömür dağıtım yapma oranı	Göstergelerin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.
		Önemli gün ve haftalarda pankart ve afiş asılma oranı	
Amaç 12.2: Sürdürülebilir kalkınma ilkesinin gereklerine uygun olarak çevre ve insan sağlığını korumak, bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	Hedef 12.2.1 Sağlıklı ve kontrollü hayvan kesimi yaparak, çevre ve halk sağlığı açısından hayvansal kaynaklı riskleri azaltmak	Aşılana ve kısırlaştırılan sokak hayvanı sayısı	Göstergelerin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.
		Sokak hayvanları bakım ve rehabilitasyon Merkezi yapımı	

Kamu idaresi cevabında; Aşağıda yer alan açıklamalar yapılmıştır;

"Tablo 1: Stratejik Hedefle İlgisiz Olduğu Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 4.1: Park, bahçe ve yeşil alanların fonksiyonları artırılarak her yaş grubuna uygun hale getirilmesi, nitelik ve niceliğinin artırılması	Hedef 4.1.1 Yeni park ve yeşil alanlar oluşturarak kişi başına düşen ağaç-yeşil alan miktarını her yıl artırmak, mevcut alanların sürekliliğinin sağlanması, sağlıklı yaşam alanlarının oluşturulması	Yüksek Aydınlatma Direği (Projektörlü) (Adet)	“Yüksek Aydınlatma Direği (Projektörlü)” göstergesinin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.
Amaç 5.1 : Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı, akıcı, kaliteli, güvenli ve düzenli bir ulaşımın sürekliliğini sağlamak.	Hedef 5.1.2 2014-2018 yılları arasında 4 adet katlı otopark yapılacaktır	Otopark Yıllık Doluluk Oranı Otoparktan Faydalananların Şikayet Sayısı	Her iki göstergede hedefle ilgisizdir.
Amaç 6.1 : Kentin doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal,	Hedef 6.1.1 Şehrin tamamında kaçak yapılaşmayı önlemek,	Konut sayısı (Adet)	“Konut sayısı (Adet)” göstergesinin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.

ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Şehrin tamamında sosyal donatı alanlarının oluşturulması, nazım imar planının 18.madde uygulamaları yapılması		
Amaç 9.3: Hizmet binasının bakım ve onarımı ile ilgili işleri yapılmasını sağlamak	Hedef 9.3.1 Hizmetlerimizin devamlılığı için hizmet binasının bakım ve onarımlarını yapmak	İlgili müdürlüklere kömür dağıtımı yapma oranı Önemli gün ve haftalarda pankart ve afiş asılma oranı	Göstergelerin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.
Amaç 12.2: Sürdürülebilir kalkınma ilkesinin gereklerine uygun olarak çevre ve insan sağlığını korumak, bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	Hedef 12.2.1 Sağlıklı ve kontrollü hayvan kesimi yaparak, çevre ve halk sağlığı açısından hayvansal kaynaklı riskleri azaltmak	Aşılana ve kısırlaştırılan sokak hayvanı sayısı Sokak hayvanları bakım ve rehabilitasyon Merkezi yapımı	Göstergelerin hedefle ilgisi bulunmamaktadır.

Amaç 4.1: Hedef 4.1.1 Yüksek Aydınlatma direği (Projektörlü) buradaki hedef, Parkların, ağaçları, oturma gurupları, oyun alanları ve otomatik olan hunter fiskiyelerin (Çimlerin sulanması için) korunmasıdır. Ağaçlar kötü niyetli insanlar tarafından kırılmakta ve zarar görmektedir. Hunter Fiskiilerde kırılmaktadır. Yüksek aydınlatma direği ve projektörler ve bunlara bağladığımız kameralar ile parklarımız korunmaktadır. İki Parkımızda deneme amaçlı kurulmuş etkisi görülmüş ve diğer parklarımızda uygulanacaktır. Bundan dolayı hedef olarak belirtilmiştir.

Amaç 5.1 Hedef 5.1.2 Otopark Yıllık doluluk oranı ölçmemizin sebebi belediyemiz tarafından yapılan otoparkın doluluk oranının ölçülmesi ve yapılması düşünülen şehrin farklı bölgelerine otoparkların ihtiyacı karşılayıp karşılayamayacağını ölçmektir.

Amaç 6.1 Hedef 6.1.1 Şehrin tamamında kaçak yapılaşmayı önlemek sosyal donatı alanlarının oluşturulmasını sağlamaktır. Şehrin mevcut konut sayısı 80.000 adet olup bunu hedeflenen sürede 100.000 âdete çıkarılması düşünülmektedir. Ayrıca kaçak yapıyı bitirmektir.

Amaç 9.3 Hedef 9.3.1 Alınan kömürler Belediye Hizmet Binası, Park Ve Bahçeler Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, Su Kanalizasyon Müdürlüğü ısınma amaçlı kullanılan kömürler olup, müdürlüğümüzce yapılan işin göstergesidir.

Dini, milli ve tanıtım günleri ile özel programlarda yaptırılarak müdürlüğümüze teslim edilen pankart ve afişlerin asılması müdürlüğümüzce yapılan işlerin bir göstergesidir.

Amaç 12.2. Hedef 12.2.1 Çevre ve Halk sağlığı açısından hayvansal kaynaklı riskleri azaltmak hedefi ile sokak hayvanları bakım ve rehabilitasyon merkezi yaparak, burada aşılama ve kısırlaştırma işlemlerini gerçekleştirmek suretiyle sokak hayvanlarından bulaşabilecek salgın hastalıkların önlenmesi.”

Sonuç olarak İdarenin yapmış olduğu açıklamalar, bulgumuza konu olan, hedef ve göstergelerin ilgisizliğinin açıklaması hususunda yetersiz görülmüştür. Dolayısıyla bulgumuzun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 2: Bazı Göstergelerin İyi Tanımlanmamış olması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda, hedeflerin yeterince açık ve anlaşılabilir ayrıntıda olması ve zaman çerçevesinin belli olması gerektiği ifade edilmiştir. İyi tanımlanma, göstergenin açık ve net bir tanımının olmasını gerektirir.

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemeler neticesinde aşağıda yer verilen hedef ve göstergelerin iyi tanımlanmadığı tespit edilmiştir.

Tablo 2: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 4.1: Park, bahçe ve yeşil alanların fonksiyonları artırılarak her yaş grubuna uygun hale getirilmesi, nitelik ve niceliğinin artırılması	Hedef 4.1.2 Gerekliliği ihtiyaçları tespit etmek ve gereken malzemeleri temin etmek	Özel Malzeme alımları (TL)	Hedef ve gösterge iyi tanımlanmamıştır. “Gereken ihtiyaçlar, gereken malzemeler ve özel malzeme” ifadeleri ile ne tür malzemeler kastedilmiştir, anlaşılammaktadır
Amaç 6.1 Kentin doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal, ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Hedef 6.1.1 Şehrin tamamında kaçak yapılaşmayı önlemek, Şehrin tamamında sosyal donatı alanlarının oluşturulması, nazım imar planının 18.madde uygulamaları yapılması	Ruhsatsız yapı sayısı (Adet) Kaçak Yapılaşmayı Engellemek İçin Kurulan ekip sayısı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır

Amaç 6.2 Isparta Belediyesi imar sınırları içerisinde bulunan cadde, sokak, parsel, işyeri, lokanta, tarihi yerler, binalar, çeşmeler, imar durumu ve benzeri bilgilerin bulunduğu dijital ortamda hazırlanmış, isteyen herkesin ulaşım, bilgi sahibi olabileceği sistemin hazırlanıp kullanıma açılacaktır.	Hedef 6.2.1 Kent Bilgi sisteminin yapılması	Kent Bilgi Sistemini Kullanan kişi sayısı	Gösterge ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır
		Kent Bilgi Sistemi memnuniyet oranı	Gösterge ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır
Amaç 9.2: Evlenecek çiftlerimizin nikah işlemlerini yapmak	Hedef 9.2.1 Evlendirme hizmetlerinin bilişim teknolojileri de kullanılarak hızlı ve kaliteli bir şekilde sunulması	Nikah talebi sayısı	Göstergelerde ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
		Uygun bulunan nikah sayısı	
		Evlendirme birimi görevli personel sayısı	
Amaç 9.3: Hizmet binasının bakım ve onarımı ile ilgili işleri yapılmasını sağlamak	Hedef 9.3.1 Hizmetlerimizin devamlılığı için hizmet binasının bakım ve onarımlarını yapmak	Bakım onarım ve temizliğini yapılma oranı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
Amaç 10.2 Doğal afet ve acil durumlara ilişkin önlemler almak; itfaiye ve kurtarma hizmetleri geliştirmek	Hedef 10.2.1 Şehrin karşılaşma ihtimali yüksek doğal afetler için senaryolar hazırlayıp herhangi bir doğal veya insan kaynaklı afet durumlarında anında şehir hayatını normale döndürecek girişimleri yapabilmek için sürekli hazır halde olmak	Yangınlara (şehir içi) ortalama varış süresi (Dak.)	Göstergelerde ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
		İtfaiye merkezinden çıkış süresi (Saniye)	
		İtfaiye olaylarında ortalama çalışma süresi (dak.)	
Amaç 12.2 Sürdürülebilir kalkınma ilkesinin gereklerine	Hedef 12.2.1 Sağlıklı ve kontrollü hayvan kesimi yaparak,	Kesimi Yapılan Büyükbaş Hayvan Sayısı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi

uygun olarak çevre ve insan sağlığını korumak, bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	çevre ve halk sağlığı açısından hayvansal kaynaklı riskleri azaltmak		tanımlanmamıştır.
--	--	--	-------------------

Kamu idaresi cevabında; Aşağıda yer alan açıklamalara yer verilmiştir;

"Tablo 2: İyi Tanımlanma Kriterini Sağlamadığı Değerlendirilen Göstergeler

Stratejik Amaçlar	Stratejik Hedefler	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 4.1: Park, bahçe ve yeşil alanların fonksiyonları artırılarak her yaş grubuna uygun hale getirilmesi, nitelik ve niceliğinin artırılması	Hedef 4.1.2 Gerekli ihtiyaçları tespit etmek ve gereken malzemeleri temin etmek	Özel Malzeme alımları (TL)	Hedef ve gösterge iyi tanımlanmamıştır. "Gereken ihtiyaçlar, gereken malzemeler ve özel malzeme" ifadeleri ile ne tür malzemeler kastedilmiştir, anlaşılammaktadır
Amaç 6.1 Kentin doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal, ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Hedef 6.1.1 Şehrin tamamında kaçak yapılaşmayı önlemek, Şehrin tamamında sosyal donatı alanlarının oluşturulması, nazım imar planının 18.madde uygulamaları yapılması	Ruhsatsız yapı sayısı (Adet) Kaçak Yapılaşmayı Engellemek İçin Kurulan ekip sayısı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır
Amaç 6.2 Isparta Belediyesi imar sınırları içerisinde bulunan cadde, sokak, parsel, işyeri, lokanta,	Hedef 6.2.1 Kent Bilgi sisteminin yapılması	Kent Bilgi Sistemini Kullanan kişi sayısı	Gösterge ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır

tarihi yerler, binalar, çeşmeler, imar durumu ve benzeri bilgilerin bulunduğu dijital ortamda hazırlanmış, isteyen herkesin ulaşım, bilgi sahibi olabileceği sistemin hazırlanıp kullanıma açılacaktır.		Kent Bilgi Sistemi memnuniyet oranı	Gösterge ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır
Amaç 9.2: Evlenecek çiftlerimizin nikah işlemlerini yapmak	Hedef 9.2.1 Evlendirme hizmetlerinin bilişim teknolojileri de kullanılarak hızlı ve kaliteli bir şekilde sunulması	Nikah talebi sayısı Uygun bulunan nikah sayısı Evlendirme birimi görevli personel sayısı	Göstergelerde ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
Amaç 9.3: Hizmet binasının bakım ve onarımı ile ilgili işleri yapılmasını sağlamak	Hedef 9.3.1 Hizmetlerimizin devamlılığı için hizmet binasının bakım ve onarımlarını yapmak	Bakım onarım ve temizliğini yapılma oranı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
Amaç 10.2 Doğal afet ve acil durumlara ilişkin önlemler almak; itfaiye ve kurtarma hizmetleri geliştirmek	Hedef 10.2.1 Şehrin karşılaşma ihtimali yüksek doğal afetler için senaryolar hazırlayıp herhangi bir doğal veya insan kaynaklı afet durumlarında anında şehir hayatını normale döndürecek girişimleri yapabilmek için sürekli hazır halde olmak	Yangınlara (şehir içi) ortalama varış süresi (Dak.) İtfaiye merkezinden çıkış süresi (Saniye) İtfaiye olaylarında ortalama çalışma süresi (dak.)	Göstergelerde ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.
Amaç 12.2 Sürdürülebilir kalkınma ilkesinin gereklerine uygun olarak çevre ve insan sağlığını korumak, bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	Hedef 12.2.1 Sağlıklı ve kontrollü hayvan kesimi yaparak, çevre ve halk sağlığı açısından hayvansal kaynaklı riskleri azaltmak	Kesimi Yapılan Büyükbaş Hayvan Sayısı	Göstergede ulaşılmak istenen hedef nicelik olarak ifade edilmediği için iyi tanımlanmamıştır.

Amaç 4.1. Hedef 4.1.2 Özel Malzeme alımı ana başlık olup Gösterge tablolarında Zirai Malzeme alımı ilaç alımı ve diğer özel alımlar (bayrak, flama, sancak, çadır) gibi göstergelere yer verilecektir.

Amaç 6.1 Hedef 6.1.1 Buradaki amaç ruhsatsız binaların ruhsat verilmesi ve tespitidir. Göstergedeki Ruhsatsız yapı sayısının ekiplerce tespit edilmesi tespit edilen ruhsatsız binalarının sayısı, ruhsatsız binaların tespitinden sonra ruhsat verilen binaların sayısı girilip performans tablosunda belirtilecektir.

Amaç 6.2 Hedef 6.2.1

Kent Bilgi Sistemiyle daha fazla bilgiye ulaşılmasıyla zaman kaybının önlenmesi ve daha kaliteli hizmet verilmesi hedeflenmektedir. Kent Bilgi sisteminden 100.000 kişi faydalanacağı tahmin edilmektedir. Buradaki amaç yapılacak sistemin kaç kişiye ulaştığı ne kadar hizmet verebildiğini ölçmektir.

Amaç 9.2 Hedef 9.2.1 Geçmiş yıllarda müracaat edenlerin ortalamaları alınarak hedef belirlenmiş olup, evlenme müracaat edenlerin yapılan nikah işlemleri müdürlüğümüzce yapılan işin bir göstergesidir.

Amaç 9.3 Hedef 9.3.1 Belediyemiz Hizmet binasının rutin temizliği (Katlarını, makam odalarının WC ve lavaboların temizliği) Müdürlüğümüzce yapılan işin göstergesidir. Personel tarafından memnuniyet oranları ölçülmek istenmiştir.

Amaç 10.2 Hedef 10.2.1 Yangınlarda Şehir içi varış süreleri, Kaza (Şehir dışı) yerine varış süresi km bazında en hızlı gidebilmek bunun için bir hedef koymak. Yangın ihbarından sonra çıkış sürelerini ölçmek en az süre ile çıkış yapmak. Yangınların nevelerini tespit etmek her yangının söndürülme sürelerini tespit etmek sürelerini minimize etmek için hedef belirlemektir.

Amaç 12.2 Hedef 12.2.1 Kesimi yapılan Büyükbaş ve küçükbaş hayvan sayısı ile kentle orantılı olarak kontrollü kesim yapılarak sağlıklı et tüketiminin olması hedeflenmektedir.”

Sonuç olarak İdarenin yapmış olduğu savunma, bulgumuza konu olan, göstergelerin iyi tanımlanmaması hususunda yetersiz görülmüştür. Dolayısıyla bulgumuzun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 3: Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Olmaması

Kalkınma Bakanlığının, 28 Temmuz 2011 tarih 28008 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğinde (sıra No: 1);

“IV. Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Genel Hususlar:

Yönetmelikle belirlenen 2006-2010 geçiş döneminde kamu idarelerince hazırlanmış olan stratejik planların Kalkınma Bakanlığınca değerlendirilmesi sonucunda eksikliği tespit edilen ve aşağıda yer alan hususlar yeni plan hazırlıklarında dikkate alınacaktır:

...

Hedeflere yönelik performans göstergelerinin, bu göstergeler cinsinden mevcut durumun ve plan döneminde ulaşılması arzulanan seviyenin belirtilmesi” hükmü yer almaktadır.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “5. Geleceğe Bakış” kısmının, “F- Performans Göstergeleri” başlığı altında “*Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.*” denilmektedir.

2014-2018 Isparta Belediyesi stratejik planında yer alan ve aşağıda listelenen hedefler için belirlenen Performans Göstergelerinin ölçülebilir olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 1: Ölçülebilir Olmadığı Düşünülen Göstergeler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 5.1 Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı, akıcı, kaliteli, güvenli ve düzenli bir ulaşımın sürekliliğini sağlamak.	Hedef 5.1.3 İlimizin trafik sorunlarına yardımcı olmak, öğretim kurumları, sinyalizasyon, yol çizgileri ve levhalarla ilgili çalışmalar yapmak	Yol Çizgileri Çekilmesi (KM)	Göstergeler ölçülebilir değildir. Sayısal hedef yada kıyaslama yapmaya olanak tanıyan bir oran konulmamıştır.
		Ticari Taksi Sayısı ve Denetimi	
		Görme engelliler için yapılan sinyalizasyon adedi	
	Hedef 5.1.4 Toplu taşıma ile ilgili denetimlerin yapılması	Toplu taşıma ile ilgili şikayet sayısı	
		Yıllık yapılan denetim sayısı	
		Tek biletli güzergah sayısı	

Kamu idaresi cevabında; Aşağıda yer alan açıklamalarda bulunmuştur;

"BAZI GÖSTERGELERİN ÖLÇÜLEBİLİR OLMAMASI

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Amaç 5.1 Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı,akıcı,kaliteli,güvenli ve düzenli bir ulaşımın	Hedef 5.1.3 İlimizin trafik sorunlarına yardımcı olmak , öğretim kurumları ,sinyalizasyon,yol	Yol çizgileri çekilmesi(KM)	Göstergeler ölçülebilir değildir.Sayısal hedef yada kıyaslama yapmaya olanak tanıyan bir oran konulmamıştır.
		Ticari Taksi Sayısı ve Denetimi	
		Görme Engelliler İçin yapılan sinyalizasyon	

sürekliliğini sağlamak.	çizgileri ve levhalarla ilgili çalışmalar yapmak	adedi	
	Hedef 5.1.4 Toplu taşıma ile ilgili denetimlerin yapılması	Toplu taşıma ile ilgili şikayet sayısı	
		Yıllık yapılan denetim sayısı	
		Tek biletli güzergah sayısı	

Amaç 5.1 Hedef 5.1.3Yol çizgiler çekilmesi her yıl yapılır, Bunun için çalışma yapılır ve hedeflenen sayı (km bazında) bir yıl öncesinden tasarlanır. Yapılacak miktar performans tablolarında gösterilir. Ticari taksi sayısı mevcut olan ve artışları yıl bazında girilir ve denetim sayıları girilir. Görme engelliler için mevcut sinyalizasyon sayısı ve yapılması düşünülen cadde ve sokaklara sinyalizasyon adedi belirlenir ve hedef konur performans tablolarında gösterilir."

Sonuç olarak İdarenin yapmış olduğu açıklamalar, bulgumuza konu olan, göstergelerin ölçülebilir olmamasının açıklaması hususunda yetersiz görülmüştür. Dolayısıyla bulgumuzun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 4: Bazı Hedeflerin Amaçlarla İlgili Olmaması

Kamu idareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda; hedeflerin, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olduğu belirtilmiştir. Buna göre, hedeflerin stratejik amaçla doğrudan ilgili olması gerekmektedir.

Stratejik Planda yer alan ve aşağıda listelenmiş bulunan hedeflerin, stratejik amaçla ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Tablo 1: Stratejik Amaçla İlgisiz Olduğu Düşünülen Hedefler

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
Amaç 5. 1 Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı, akıcı, kaliteli, güvenli ve düzenli bir ulaşımın sürekliliğini sağlamak.	Hedef 5.1.1 İmar yollarını açmak ,asfaltsız ve kaldırımsız yol bırakmamak, hizmet tesisleri ve sosyal tesisler yapmak	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır. "hizmet tesisleri ve sosyal tesisler yapmak" amaca hizmet etmemektedir.
Amaç 6. 1 Kentın doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal, ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Hedef 6.1.2 Dijital arşiv yapılması, Bilgi ve belgeye ulaşmada kolaylık sağlayabileceği gibi zamandan tasarrufta sağlayacaktır	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır.

Amaç 9.4 Oyun eğlence evleri	Hedef 9.4.1 Oyun evlerinde çocuklarımıza oyun oynatmak, kurs ve etüd çalışmaları yapmak	Amaç ile ne kastedildiği anlaşılmamaktadır. Dolayısıyla amaç ve hedefin ilgililiği değerlendirilemez.
Amaç 12.5 insan sağlığını korumak, bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	Hedef 12.5.1 Her yıl gıda üreten ve pazarlayan tüm işletmeler yılda en az bir kez denetlenecektir.	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır. "Gıda üreten ve pazarlayan tüm işletmelerin yılda en az bir kez denetlenmesi" çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmaya hizmet etmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aşağıda yer alan açıklamalarda bulunulmuştur;

"Bazı Hedeflerin amaçla ilgili Olmaması"

Stratejik Amaç	Stratejik Hedef	Değerlendirme
Amaç 5.1 Şehrin gelecekte sahip olacağı nüfus yoğunluğu dikkate alınarak planlı, akıcı, kaliteli, güvenli ve düzenli bir ulaşımın sürekliliğini sağlamak.	Hedef 5.1.1 İmar yollarını açmak ,asfaltsız ve kaldırmışız yol bırakmamak, hizmet tesisleri ve sosyal tesisler yapmak	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır, "hizmet tesisleri ve sosyal tesisler yapmak" amaca hizmet etmemektedir.

Amaç 5.1 Hedef 5.1.1 Fen İşlerinin görevleri arasında asfalt, kaldırım, parke, Sosyal tesis, Hizmet tesisi vb. yapmaktır. Amaç Şehrin nüfus yoğunluğuna göre planlamak ise yukarıdaki sayılan işleyiş Fen İşleri müdürlüğüne aittir.

Amaç 6.1 Kentın doğal, tarihi ve kültürel mirasına saygılı bir anlayışla sosyal, ekonomik ve fiziksel gelişime yön vererek yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlamak	Hedef 6.1.2 Dijital arşiv yapılması, Bilgi ve belgeye ulaşmada kolaylık sağlayabileceği gibi zamandan tasarrufta sağlayacaktır	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır.
--	--	--

Amaç 6.1 Hedef 6.1.2 Dijital Arşiv çalışmaları İmar müdürlüğündeki tüm arsa arazi ruhsat vb belgelerin dijital ortama aktarılması, İnternet ortamından vatandaşa belediye imar müdürlüğü ile alakalı işlerin takip etmesini sağlayacaktır. Buda vatandaş için bir kolaylıktır yaşanabilir bir kent oluşumuna katkı sağlayacaktır.

Amaç 9.4 Oyun eğlence evleri	Hedef 9.4.1 Oyun evlerinde çocuklarımıza oyun oynatmak ,kurs ve etüd çalışmaları yapmak	Amaç ile ne kastedildiği anlaşılmamaktadır. Dolayısıyla amaç ve Hedefin ilgiliği değerlendirilemez.
--	---	--

Amaç 9.4 Hedef 9.4.1 Kültür Müdürlüğünün vatandaşlarımızın çocuklarına yönelik ücretsiz oyun evlerinin tedariki oyun evlerine katılan çocuk sayısının belirlenmesi kurs ve etüt çalışmalarına katılan çocuk sayılarının belirlenmesi isteğe göre kurs ve etüt çalışmalarının çeşitlendirilmesi hedeflenmektedir. Buradaki amaç kültürel faaliyetidir.

Amaç 12.5 insan sağlığını korumak ,bu konuda kamuoyunda çevre ve ekolojik denge bilinci oluşturmak	Hedef 12.5.1 Her yıl gıda üreten ve pazarlayan tüm işletmeler yılda en az bir kez denetlenecektir.	Hedefin amaçla ilgisi bulunmamaktadır.”Gıda üreten ve pazarlayan tüm işletmelerin yılda en az bir kez denetlenmesi” çevre ve çevre dengesi bilinci oluşturmaya hizmet etmemektedir.
--	--	---

Amaç 12.5 Hedef 12.5.1 Amaç da İnsan sağlığını korumak, Bununla alakalı gıda üretime yapan satan işyerlerin yılda en az bir kez denetlenmesi ve denetimlerin gösterge altında gösterilmesi denetim sayılarının daha fazlaştırılması hedeflenmiştir."

Sonuç olarak İdarenin yapmış olduğu açıklamalar, bulgumuza konu olan, hedeflerin amaçlarla ilgili olmamasının açıklaması hususunda yetersiz görülmüştür. Dolayısıyla bulgumuzun geçerliliği devam etmektedir.

BULGU 5: Stratejik Planda “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”na Yer Verilmemiş Olması

Isparta Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörülmüş olmasına rağmen, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “Stratejik Planlama” başlıklı 2 nci Kısımında “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılmıştır.

Yine aynı Klavuzun “Maliyetlendirme” başlıklı 6 nci kısmında maliyetlendirme sürecinde temel amacın, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak olduğu ifade edilmiştir. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

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

gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmininin toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

Maliyet Tablosu

	Planın 1. Yılı	Planın 2. Yılı	Planın 3. Yılı	Planın 4. Yılı	Planın 5. Yılı
Amaç 1					
Hedef 1.1					
Hedef 1.2					
Amaç 2					
Hedef 2.1					
....					
....					
TOPLAM					

Kuruluş yukarıdaki tabloda belirtilen toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. İlk üç yıl için bütçeden tahsis edilecek kaynaklar Orta Vadeli Mali Planda yer almaktadır. Bütçe dışı kaynaklar ile ilk üç yıldan sonraki kaynaklar ise kuruluş tarafından tahmin edilmelidir.

Stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini performans programları oluşturur. Stratejik planlar ve bütçeler arasındaki ilişki performans programları aracılığı ile daha ayrıntılı olarak kurulacaktır. Stratejik planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi performans programında yer alır. Böylelikle bütçelerin performans uygulamasını destekleyen bir yapıya sahip olması sağlanmış olacaktır.

Sonuç olarak her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması, bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılması gerekmektedir. Ancak bu şekilde, stratejik planda yer alan hedeflerin inandırıcılığı artacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Sehven hata yapıldığı, 2014-2018 yılları arası yapılan stratejik planın revize edilerek düzeltileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuzda yer alan hususa ilişkin sehven hata yapıldığı ve bunun düzeltileceği ifade edilmiş olsa da, 2014- 2018 Stratejik Planında “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”na yer verilmemiş olması ve dolayısıyla bulgumuzun geçerliliği hali devam etmektedir.

BULGU 6: Stratejik Planın Mevzuata Aykırı Olarak Hatalı Dönemi Kapsaması

Isparta Belediyesi 2014-2018 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, plan döneminin 2015-2019 yılları yerine hatalı bir şekilde 2014-2018 yılları olarak belirlendiği görülmüştür.

26.05.2006 Tarih ve 26179 sayılı resmi gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 4 nci maddesinde Stratejik Planın “*Kamu idarelerinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren plan*” olduğu, 7 nci maddesinde “ Stratejik Planların beş yıllık dönemi kapsayacağı” ifade edilmiştir.

5393 Sayılı Belediye kanununun “Stratejik plân ve performans programı” başlıklı 41 nci maddesinde ise ;

“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 yıl başından önce de yıllık performans programı hazırlayıp belediye meclisine sunar.

Stratejik plân, varsa üniversiteler ve meslek odaları ile konuyla ilgili sivil toplum örgütlerinin görüşleri alınarak hazırlanır ve belediye meclisi tarafından kabul edildikten sonra yürürlüğe girer.

Stratejik plân ve performans programı bütçenin hazırlanmasına esas teşkil eder ve belediye meclisinde bütçeden önce görüşülerek kabul edilir.”

Hükümleri yer almaktadır. Her iki mevzuattan anlaşılacağı üzere stratejik planlar beş yıllık zaman için ve ilgili olduğu bu zaman diliminden önce hazırlanarak belediye meclisine sunulur ve belediye meclisi tarafından kabul edildikten sonra yürürlüğe girer.

5393 Sayılı Belediye Kanununun 41 nci maddesi doğrultusunda belediyelerin yapması gereken yerel seçimlerden itibaren 6 ay içinde stratejik planlarını hazırlayarak belediye meclisine sunmaktır.

Bilindiği üzere 30.03.2014 tarihinde mahalli idareler genel seçimleri yapılmıştır. Dolayısıyla Belediye Başkanı'nın 30.09.2014 tarihine kadar “Isparta Belediyesi 2015-2019 stratejik planı”nı hazırlamış olması ve belediye meclisine sunmuş olması gerekmektedir. Yapılan inceleme sonucunda stratejik planın hazırlanarak 19.08.2014 tarihinde Belediye Meclisinde kabul edildiği, ancak stratejik plan döneminin 2014-2018 olarak belirlendiği görülmüştür. Stratejik planın, kamu idaresinin orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını ortaya koyması gereken bir belge olduğu düşünüldüğünde, 2014- 2018 yıllarını kapsayan bir stratejik planın 19.08.2014 tarihinde kabul edilmiş olması, planlama ruhuna tamamen aykırıdır. Bilindiği gibi **planlama geleceğe yönelik yapılır.** 19.08.2014 tarihinde ortaya konmuş olan kurumsal hedef, amaç ve önceliklerin (**geçmişe dönük hedef ya da amaç konulmasının ve geçmişe dönük kaynak planlaması yapılmasının mümkün olmaması nedeniyle**) 2014 yılı için geçerli olması mümkün değildir. Dolayısıyla hazırlanmış olan stratejik plan 2014 yılını kapsamamakta (2014 yılı atlanmıştır) ve bu itibarla 2014 yılı açısından amaç, hedef, gösterge ve yapılan faaliyetlere ilişkin bir değerlendirme yapmak fiilen imkansızlaşmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Isparta Belediyesinde 2008 yılından itibaren Stratejik Planın hazırlanmaya başlandığı, 2009 yılı verileri kitapçığı olmadığı için yıl itibarı ile 2009-2013 yılları arası stratejik plan hazırlandığı ve bunun önceki dönemlerden gelen sehven yapılmış bir hatadan kaynaklandığı ifade edilmiştir. Bununla ilgili düzeltme ve revizyon çalışmalarının Strateji Geliştirme Birimi tarafından yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuzda yer alan hususların, bundan sonraki yıllara ilişkin stratejik plan açısından düzeltileceği ifade edilmiş olsa da, 2014-2018 Stratejik Planın mevzuata aykırı olarak hatalı dönemi kapsamaması ve dolayısıyla bulgumuzun geçerlilik hali devam etmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Isparta Belediyesi 2014 Yılı Performans Programı'nın, 2009-2013 Stratejik Planı Esas Alınarak Hazırlanması

2014 Yılı Performans Programının incelenmesi sonucunda, programda yer alan stratejik amaç ve hedefler ile performans göstergelerinin, 2014-2018 Stratejik Planında yer alan amaç, hedef ve göstergelerden tamamen farklı olduğu, performans programının hazırlanmasında, mevzuata açıkça aykırı olarak, 2009-2013 Stratejik Planının esas alındığı görülmüştür.

05.07.2008 Tarih ve 26927 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelikte performans programı “*Bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren program*” olarak tanımlanmış ve aynı yönetmeliğin 4 ncü maddesinin 3 ncü bendinde “*Kamu idareleri performans programı hazırlıklarında Kalkınma Planı, Hükümet Programı, Orta Vadeli Program, Orta Vadeli Mali Plan, Yıllık Program ile stratejik planlarını esas alırlar*” denilmiştir.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin “Performans programı” başlıklı 16 ncı maddesinde ise;

“(1) Performans programları, stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturur. Kamu idareleri performans programlarını stratejik planlarına uygun olarak Maliye Bakanlığınca belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde hazırlar.

(2) Bütçeler performans programına uygun olarak hazırlanır.” hükümleri yer almaktadır. Her iki mevzuat birlikte değerlendirildiğinde kamu idaresinin **performans programını ilgili olduğu yıl stratejik planına uygun olarak hazırlaması gerektiği, performans programlarının stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturduğu,** performans programının stratejik amaç ve hedefleri, performans hedefleri, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetleri ile bunların kaynak ihtiyacını ortaya koyan bir doküman olduğu sonucu doğmaktadır. **Beş yıllık dönemi kapsayan stratejik planın, ilgili bütçe yılında ulaşılması hedeflenen performans hedefleri, o bütçe yılı için hazırlanan performans programında gösterilir.**

Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare

bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Ancak yapılan incelemeler sonucunda 2014 Yılı Performans Programının 2014-2018 Stratejik planına uygun olarak hazırlanmadığı, geçmiş yıl stratejik planı baz alındığı tespit edilmiştir. Performans programının bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren program olduğu düşünüldüğünde, 2014 yılı Performans Programının, önceki yıllara ait stratejik plan esas alınarak hazırlanması 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile oluşturulan Performans Esaslı Bütçeleme Sistemi ruhuna tamamen aykırı olduğu düşünülmektedir.

Tüm bu açıklamalar ışığında, 2014 yılı Performans Programının hatalı hazırlanmasına bağlı olarak Stratejik Plan ile 2014 yılı bütçe ilişkisi sağlanamamıştır. Performans programının hazırlanma gerekçesine aykırı hareket edilmiştir. Bu itibarla 2014 yılı açısından performans programının amaç, hedef, gösterge, yapılan faaliyetler ve kaynak tahsisine ilişkin değerlendirilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Özetle, Isparta Belediyesi olarak 2009 yılından itibaren performans programını hazırlar iken yıl itibarı ile bir sonraki yılın tarihlerinin yazıldığı, buradaki amacın performans programının bütçe görüşmelerine dayanak olduğu, dolayısıyla Performans programının yılının bir sonraki yılın tarihi olarak belirtilerek 2009-2013 yılları arası stratejik plana uygun olarak yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Performans programının bir kamu idaresinin program dönemine ilişkin öncelikli stratejik amaç ve hedeflerini, performans hedeflerini, bu hedeflere ulaşmak için yürütecekleri faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını ve performans göstergelerini içeren program olduğu, stratejik planlarının yıllık uygulama dilimlerini oluşturduğu düşünüldüğünde, 2014 yılı Performans Programının, 2009-2013 Yıllarına ilişkin Stratejik Plan esas alınarak hazırlanmasının 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile oluşturulan Performans Esaslı Bütçeleme Sistemi ruhuna tamamen aykırı olduğu düşünülmektedir.

Dolayısıyla kamu idaresinin vermiş olduğu cevap mevzuat hükümleri ile bağdaşmamakta bu itibarla bulgumuzun geçerlilik hali devam etmektedir.

BULGU 8: Performans Programı Hazırlama Rehberinde Öngörülen Bilgilere Performans Programında Eksik Yer Verilmesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinin “EK-1 Performans Programının Şekli” bölümünde, performans programında yer alması gereken başlıklar ve içermesi gereken bilgilere yer verilmiştir. Bu kapsamda söz konusu bölümün “II. Performans Bilgileri” başlığı altındaki açıklamalara aykırı olarak, “Temel Politika ve Öncelikler ”e yer verilmemiştir. (Hükümet programında, kalkınma planı ve stratejik planda yer alan, idare ile ilgili temel politika ve önceliklere kısaca yer verilmesi gereken kısım)

Bununla birlikte Performans Programı Hazırlama Rehberine göre performans programında idarenin toplam kaynak ihtiyacını gösteren İdare Performans Tablosuna (Tablo 3) yer verilmesi gerekmektedir. Isparta Belediyesi 2014 Yılı Performans Programında, faaliyetler ile bütçe içi, bütçe dışı ve toplam kaynak ihtiyacının pay yüzdeleri sütunlarını içeren İdare Performans Tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Temel politika ve önceliklerin, stratejik planda ilkeler başlığı altında belirtildiği, performans programında yer verilmediği, Temel politikalar ve öncelikler ile İdare Performans Tablosunun bir sonraki yılın performans programına ilave edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuzda yer alan hususların, bundan sonraki yıllara ilişkin performans programı açısından düzeltileceği ifade edilmiş olsa da, 2014 yılı Performans Programının, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanmaması ve dolayısıyla bulgumuzun geçerlilik hali devam etmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: 2014 Yılı Faaliyet Raporunun Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 19 uncu maddesinde,

“ (1) Birim ve idare faaliyet raporları, Ek-1’de yer alan şekle uygun olarak hazırlanır. Birim faaliyet raporlarında sadece harcama birimine ilişkin bilgilere yer verilir. Birim faaliyet raporlarında birim yöneticisinin; idare faaliyet raporlarında ise ilgili bakan ve üst yöneticinin sunuş metni yer alır.

(2) İdare faaliyet raporlarına, Ek-2 ve Ek-4’te örnekleri yer alan üst yönetici tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan " Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı", birim faaliyet raporlarına ise Ek-3’te örneği yer alan ve harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" eklenir.” hükümleri yer almaktadır.

Söz konusu yönetmeliğin eki “Ek-1: Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Şekli” kapsamında faaliyet raporu aşağıdaki başlıkları kapsamalıdır;

“.....YILI

..... FAALİYET RAPORU

BAKAN SUNUŞU[1]

ÜST YÖNETİCİ SUNUŞU

İÇİNDEKİLER

I- GENEL BİLGİLER

A- Misyon ve Vizyon[2]

B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar

C- İdareye İlişkin Bilgiler

1- Fiziksel Yapı

2- Örgüt Yapısı

3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar

4- İnsan Kaynakları

5- Sunulan Hizmetler

6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi

D- Diğer Hususlar

II- AMAÇ ve HEDEFLER

A- İdarenin Amaç ve Hedefleri

B- Temel Politikalar ve Öncelikler

C- Diğer Hususlar

III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

A- Mali Bilgiler

1- Bütçe Uygulama Sonuçları

2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

3- Mali Denetim Sonuçları

4- Diğer Hususlar

B- Performans Bilgileri

1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

2- Performans Sonuçları Tablosu

3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi

4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi

5- Diğer Hususlar

IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ

A- Üstünlükler

B- Zayıflıklar

C- Değerlendirme

V- ÖNERİ VE TEDBİRLER

EKLER”

Ancak yapılan inceleme sonucunda, Üst Yönetici Sunuşu, İçindekiler ile Misyon Ve Vizyon başlıkları dışında hiçbir başlığa yer verilmediği, "İç Kontrol Güvence Beyanı" ile " Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı" nın faaliyet raporuna eklenmediği, faaliyet raporunun birimler itibariyle belediyenin tanıtımı şeklinde hazırlandığı görülmüştür.

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

5393 sayılı Belediye Kanununun Faaliyet Raporları başlıklı 56 ncı maddesinde ise “Belediye başkanı, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinin dördüncü fıkrasında belirtilen biçimde; stratejik plân ve performans programına göre yürütülen faaliyetleri, belirlenmiş performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerini ve belediye borçlarının durumunu açıklayan faaliyet raporunu hazırlar.” hükmü yer almaktadır.

Her iki kanundan açıkça anlaşılacağı üzere, faaliyet raporu, esas olarak stratejik plân ve performans programına göre yürütülen faaliyetleri, belirlenmiş performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerini ve belediye borçlarının durumunu açıklayan bir dokümandır.

Bununla birlikte faaliyetler gerçekleştirilirken kullanılan kaynaklara da faaliyet raporunda yer verilmesi gerekmektedir. Ancak Isparta Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde bahsi geçen konularla ilgili hiçbir bilgi olmadığı (özellikle performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığı, sapmalar yaşandıysa nedenlerinin neler olduğu)ve böylece faaliyet raporunun stratejik plan ve performans programı ile ilişkisinin kurulmadığı tespit edilmiştir. Tüm bu sebeplerle hazırlanan faaliyet raporu mevzuatta yer alan hazırlanma gerekçesine uymaması yanı sıra sunum açısından önemli eksiklikler taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı Faaliyet Raporunun ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar,bundan sonraki yıllara ilişkin kurum faaliyet raporlarının, mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanacağı ifade edilmiş olsa da, 2014 Faaliyet Raporunun mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmaması ve dolayısıyla bulgumuzun geçerlilik hali devam etmektedir.

BULGU 10: 2014 Yılı Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan Açısından Dayanaksız Olması

17.03.2006 Tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayınlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelikte Performans programı “*Kamu idarelerinin stratejik planlarıyla uyumlu olarak bir mali yılda yürütülecek faaliyetlerini, faaliyet ve proje bazında kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren, idare bütçesinin ve faaliyet raporunun hazırlanmasına esas teşkil eden programı ifade eder*” şeklinde tanımlanmıştır. Dolayısıyla faaliyet raporu ilgili olduğu yıl Performans Programı ve Stratejik Planı esas alınarak hazırlanacaktır. Örneğin 2014 Yılı Faaliyet Raporunun hazırlanması aşamasında 2014 yılı Performans Programının sonuçları değerlendirilecektir. Performans Programı uygulamaları ile izleme ve değerlendirme sonucu elde edilen verilere faaliyet raporunda yer verilmektedir.

Ancak yapılan incelemeler sonucunda 2014 Yılı Performans programının 2014-2018 Stratejik Planına uygun olarak hazırlanmadığı, 2009-2013 Stratejik Planı baz alınarak hazırlandığı tespit edilmiştir. Oysa ki kamu idaresinin performans programını ilgili olduğu yıl stratejik planına uygun olarak hazırlaması gerektiği, performans programlarının stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini oluşturduğu, performans programının stratejik amaç ve hedefleri, performans hedefleri, bu hedeflere ulaşmak için yürütülecek faaliyetleri ile bunların kaynak ihtiyacını ortaya koyan bir doküman olduğu açıktır. Beş yıllık dönemi kapsayan stratejik planın, ilgili bütçe yılında ulaşılması hedeflenen performans hedefleri, o bütçe yılı için hazırlanan performans programında gösterilir. Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans

programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır.

Bu itibarla 2014 Yılı Faaliyet Raporunun, **bir önceki dönem stratejik planı esas alınarak hazırlanmış olan 2014 Yılı Performans Programı sonucunu değerlendirdiği için**, 2014- 2018 Yılı Stratejik Planı ile bağı kalmamıştır.

Kamu kurumları öncelikle, 5 yılı kapsayan stratejik planlarını, akabinde stratejik planların yıllık uygulama dilimleri mahiyetinde olan yıllık performans programlarını hazırlarlar. Yıl bitiminde ise stratejik planla ortaya konulmuş olan amaç ve hedeflerin ilgili yıla tekabül eden dilimi olan performans programının başarısı faaliyet raporları ile değerlendirilir. Faaliyet raporları stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin, her bir yıl itibarıyla ne kadar başarıldığının açık bir ifadesidir. Performans programının hatalı stratejik plan esas alınarak hazırlanması faaliyet raporunu da, kurumun gerçek amaç ve hedeflerinin gerçekleştirilip gerçekleştirilemediğinin ölçümü açısından anlamsız kılmaktadır.

Tüm bu açıklamalar ışığında, 2014 Faaliyet Raporunun incelenmesi ve bu doğrultuda görüş verilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; 2014 yılı Faaliyet Raporunun Performans Programı ve stratejik planın hazırlanmasındaki eksikler için 28-29 Mayıs 2015 tarihleri arasında eğitim semineri düzenlenmekte olup, bundan sonraki hazırlanacak olan faaliyet raporlarının önerilerimize uygun şekilde hazırlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar bulgumuzda yer alan hususların, bundan sonraki yıllara ilişkin Faaliyet Raporları açısından düzeltileceği ifade edilmiş olsa da, 2014 Faaliyet Raporunun Performans Programı ve Stratejik Plan açısından dayanaksız olması ve dolayısıyla bulgumuzun geçerlilik hali devam etmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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