



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN BELEDİYESİ

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

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

BARTIN BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bartın Belediyesi, 10.12.2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 49 uncu maddesi ile 3.7.2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanunu'nun 65 inci maddesine dayanılarak çıkarılan 10.03.2006 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen muhasebe sistemine tabidir.

Bartın Belediyesi 2014 yılı bütçe gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

1	Personel Giderleri	13.930.664,86
2	Sos. Güv. Kurumu Devlet Primi Giderleri	2.478.968,69
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.799.090,49
4	Faiz Giderleri	1.753.960,95
5	Cari Transferler	1.225.565,70
6	Amortisman Giderleri	1.664.234,92
TOPLAM (TL)		49.852.485,61

Bartın Belediyesi 2014 yıl bütçe gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

1	Vergi Gelirleri	8.076.303,80
2	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.866.212,97
3	Alınan Bağış ve Yardımlar	100.000,00
4	Diğer Gelirler	27.701.753,52
5	Sermaye Gelirleri	8.626.719,45
TOPLAM (TL)		64.370.989,74

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.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabının Ay Sonlarında Sayım Yapılmaksızın Kapatılması

Bartın Belediyesi'nin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabında yer alan hesaplara kaydedilen değerlerin her ay sonunda, kullanılıp kullanılmadıklarına bakılmaksızın hesabın alacak kısmına kayıt yapılmak suretiyle hesaptan çıkartıldığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı başlıklı 105 inci maddesinde, bu madde kapsamındaki değerlerin hangi hallerde muhasebe kayıtlarından çıkarılacağı sayılmıştır. Söz konusu mevzuat hükmünde bahsedilen durumların gerçekleşmeden hesaplardan çıkış yapılması veya bu durumlar gerçekleşmesine rağmen çıkış yapılmaması mali tabloların hatalı olmasına neden olacaktır.

Ancak yapılan incelemelerde, Kurum tarafından alınan ilk madde ve malzemelerin, kullanıldıklarında ay sonu gelene kadar muhasebe kayıtlarından çıkartılmadığı ve kullanıma sunulmadıkları halde ay sonunda kullanılmış gibi muhasebe kayıtlarından çıkartıldığı görülmüştür.

İlk madde ve malzemelerin bu şekilde muhasebeleştirilmesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde ambar sistemi bulunmadığı için birimlerce yapılan alımlar Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 4734 sayılı Kamu İhale Kanununun 22/d maddesi gereği kısa sürede kullanılacak şekilde malzeme alınarak yapılmaktadır. Bu nedenle 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabında yer alan hesaplara kaydedilen değerler her ay sonunda hesaptan çıkış işlemi yapılarak muhasebeleştirilmektedir. Birimlerle ambar sistemi kurulması için gerekli çalışmalar yapılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında, Belediye bünyesinde bir ambar sistemi bulunmadığı için birimlerin ihtiyacı olan malzemelerin Destek Hizmetleri Müdürlüğü tarafından 4734 sayılı Devlet İhale Kanununun 22/d maddesi gereği kısa sürede kullanılacak şekilde yapıldığı, bu nedenle 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabı'nda yer alan hesaplara

kaydedilen değerlerin ay sonlarında hesaptan çıkış işlemi yapılarak muhasebeleştirildiği ve ilaveten ambar sistemi kurulması için gerekli çalışmaların yapılmaya başlanacağı belirtilmektedir ancak bulguda belirtilen hususun 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

BULGU 2: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Bartın Belediyesi'nin muhasebe kayıtlarının incelenmesi neticesinde, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına ilişkin 248 ve 290 ıncı maddelerinde, bu hesapların belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Ancak yapılan incelemelerde Kurumun, bu hesapları kullanmadığı ve kıdem tazminatı karşılıklarını ayırmadığı görülmüştür.

Kıdem tazminatlarına ilişkin ayrılması gereken tutarların ayrılmayıp 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında muhasebeleştirilmemesi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "372 ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesapları'nın kullanılması için Mali Hizmetler Müdürlüğü Personel Servisi tarafından kıdem tazminatları hesaplanmaktadır. İşlemler bittiğinde ilgili hesaplar kullanılmaya başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, -372 ve -472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılabilmesi için Mali Hizmetler Müdürlüğü Personel Servisi tarafından kıdem tazminatlarının hesaplanmaya başlandığı, işlemler bittiğinde ilgili hesapların kullanılmaya başlanacağı belirtilmektedir ancak bulguda belirtilen hususun 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

BULGU 3: Taşınmazların Kiraya Verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Hükümlerine Uyulmaması

Bartın Belediyesi'nde yapılan incelemelerde, Kurumun mülkiyetinde bulunan 76 adet taşınmazın 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine aykırı olarak kiraya verildiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 1 inci maddesinde yer alan hükme göre; genel bütçeye dâhil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinin bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde Kurumun, taşınmazlarını kiraya verirken ihaleye çıkmadığı, taşınmazların hâlihazırdaki kiracılarıyla senelik sözleşmeler yaparak kira sürelerini yıllık olarak uzattığı tespit edilmiştir.

Taşınmazlar kiraya verilirken ihaleye çıkılmaması bu taşınmazların değerinden daha düşük bedel karşılığında kiraya verilmesi sonucunu doğurabilecektir. Bu da mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkileyebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uyulacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, taşınmazların kiraya verilmesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun hükümlerine uyulacağı belirtilmektedir ancak bulguda belirtilen hususun 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

BULGU 4: İç kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planın Hazırlanmaması

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 55 inci maddesinin 2 nci fıkrasında, mali yönetim ve iç kontrol sistemine ilişkin standart ve yöntemlerin belirlenmesi, geliştirilmesi ve uyumlaştırılması, sistemlerin koordinasyonunun sağlanması ve kamu idarelerine rehberlik hizmeti verilmesi konularında Maliye Bakanlığı yetkili kılınmıştır. Bu çerçevede, Maliye Bakanlığı Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği 26.12.2007 tarihli 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Maliye Bakanlığı 04.09.2009 tarih ve 1205 sayılı genel yazı ve ekinde yayınlanan Kamu İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı Rehberi ile kamu idarelerinin iç kontrol sistemlerini Kamu İç Kontrol Standartları ile uyumlu hale getirmek üzere yapılması gereken çalışmalar belirlenmiş ve kamu idarelerinin bu çalışmalar için eylem planı oluşturma, gerekli prosedürleri ilgili düzenlemeleri hazırlama çalışmalarında bu rehberden faydalanma olanağı sağlanmıştır. Bu bağlamda, kapsam dâhilindeki idarelerin anılan tebliğ ve rehberde yer alan düzenlemeler çerçevesinde iç kontrol eylem planlarını hazırlamaları gerekmektedir.

Bartın Belediyesinde yapılan denetimler sonucu, 2014 yılı için İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planının hazırlanmadığı görülmüştür. Bu durum, İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslar Yönetmeliğinin uygulanmasına yönelik sıkıntılar doğurmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015-2016 yıllarına ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 2014 yılında hazırlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, 2015-2016 yıllarına ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı 'nın hazırlandığı belirtilmekte ise de 2014 yılına ait İç Kontrol Standartlarına Uyum Eylem Planı'nın olmadığı görülmektedir.

BULGU 5: Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Uyulmaması

Bartın Belediyesi taşınmazlarına ilişkin yapılan incelemede, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre yerine getirilmesi gereken iş ve işlemlerin yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in "Kayıt şekli" başlıklı 7, "Taşınmazların numaralandırılması" başlıklı 8 ve "Dosyalama" başlıklı 9 uncu maddelerinde kamu idarelerinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin hükümler yer almaktadır. Yönetmelik hükümleri ile taşınmaz mal kayıtlarında, kayıtların belgeye dayandırılması, taşınmazların numaralandırılması, kaydedilen her taşınmaz için taşınmaz ile aynı numarayı taşıyan birer dosya düzenlenmesi ve kayıt formları ile icmal cetvellerinin tutulması esasları getirilmiştir. Bu hükümler gereğince, taşınmazlarla ilgili olarak Belediyenin taşınmaz kayıt ve

kontrol işlemleriyle görevli birimlerince gerekli kayıt ve dosyalama işlemlerinin yapılması gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemelerde, Bartın Belediyesi mülkiyetindeki taşınmazlara yönelik olarak söz konusu Yönetmelik gereğince yapılması zorunlu olan kayıt ve dosyalama işlemlerinin yapılmadığı, gerekli form ve cetvellerin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Taşınmaz kayıtlarının mevzuat hükümlerine uygun tutulmaması, Bartın Belediyesinin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların tespit ve takibini güçleştirmekte ayrıca Belediyenin taşınmaz varlıklarının mali tablolarda tam ve doğru olarak yer almamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızın raporu ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereği tüm birimlere Başkanlığım tarafından gerekli talimat yazısı yazılmıştır. Birimler tarafından çalışmalara başlanılacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Taslak Denetim Raporu ve Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri gereğince tüm birimlere gerekli talimat yazılarının yazıldığı ve birimler tarafından çalışmalara başlanacağı belirtilmektedir ancak bulguda belirtilen hususun 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

BULGU 6: Taşınır Mal Yönetmeliği Hükümlerine Uyulmaması

Bartın Belediyesi'nde yapılan incelemelerde, Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine tamamiyle uyulmadığı tespit edilmiştir.

Taşınır Mal Yönetmeliğinin 1 inci maddesine göre bu yönetmeliğin amacı kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesi, merkez ve taşrada taşınır yönetim sorumlularıyla bunlar adına görev yapacak olanların belirlenmesi ve kamu idareleri arasında taşınırların bedelsiz devri ile tahsisine ilişkin esas ve usulleri belirlenmesidir. Yönetmeliğin 2 nci maddesine göre ise, bu yönetmeliğin hükümleri genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerini ve bunlara ait taşınır malları kapsamaktadır.

Ancak yapılan incelemelerde Kurumun, Taşınır Mal Yönetmeliğinin gereklerini yerine getirmediği, Yönetmeliğin öngördüğü taşınırlar sistemini kurmadığı ve bu konuda bir çalışma da yapmadığı görülmüştür.

Mevzuata uygun bir taşınır mal sistemi kurulmaması mali tabloların doğruluk ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Başkanlığınızın raporu ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereği Başkanlığım tarafından gerekli talimat yazısı yazılmıştır. Birimler tarafından çalışmalara başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında, Taslak Denetim Raporu ve Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereği gerekli talimat yazılarının yazıldığı, birimler tarafından çalışmalara başlanacağı belirtilmektedir ancak bulguda belirtilen hususun 2014 yılı mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

HESAP KARAKTERİ (AKTİF-PASİF)	HESAP KODU	HESAP ADI	CARİ YIL TL
AKTİF	100	KASA DENEME	0,00
AKTİF	101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
AKTİF	102	BANKA HESABI	7.056.107,91
AKTİF	103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00
AKTİF	104	PROJE ÖZEL HESABI	0,00 □
AKTİF	105	DÖVİZ HESABI	0,00 □
AKTİF	106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI(-)	0,00 □
AKTİF	108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00 □
AKTİF	109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALCAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	117	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	120	GELİRLERDEN ALCAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALCAKLAR HESABI	5.409.329,82 □
AKTİF	122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALCAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	127	DİĞER FAALİYET ALCAKLARI HESABI	0,00 □
AKTİF	132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALCAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	137	TAKİPTEKİ KURUM ALCAKLARI HESABI	0,00 □
AKTİF	140	KİŞİLERDEN ALCAKLAR HESABI	15.333,21 □
AKTİF	150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0,00 □
AKTİF	153	TİCARİ MALLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	157	DİĞER STOKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00 □
AKTİF	161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00 □
AKTİF	162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00 □
AKTİF	164	AKREDİTİFLER HESABI	0,00 □
AKTİF	165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00 □
AKTİF	166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI	0,00 □
AKTİF	167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİTİFLERİ HESABI	0,00 □
AKTİF	180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00 □
AKTİF	190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	10.219.917,90 □
AKTİF	191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00 □
AKTİF	197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,00 □
AKTİF	217	MENKUL VARLIKLAR HESABI	0,00 □

AKTİF	218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.108.267,20 □
AKTİF	227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00 □
AKTİF	232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.210.668,48 □
AKTİF	241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	100,00 □
AKTİF	250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	96.706.356,81 □
AKTİF	251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	19.618.881,80 □
AKTİF	252	BİNALAR HESABI	18.544.629,37 □
AKTİF	253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	931.568,27 □
AKTİF	254	TAŞITLAR HESABI	2.327.333,76 □
AKTİF	255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.883.392,60 □
AKTİF	256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-3.576.863,05 □
AKTİF	258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	402.897,28 □
AKTİF	259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	0,00 □
AKTİF	260	HAKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	264	ÖZEL MALİYETLER HESABI	0,00 □
AKTİF	268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00 □
AKTİF	280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00 □
AKTİF	294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0,00 □
AKTİF	299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	0,00 □
PASİF	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	0,00 □
PASİF	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI	0,00 □
PASİF	309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	-3.159.631,25 □
PASİF	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	-1.346.842,79 □
PASİF	333	EMANETLER HESABI	-239.920,76 □
PASİF	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00 □
PASİF	349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00 □
PASİF	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	-267.353,87 □
PASİF	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	-1.922.371,92 □
PASİF	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	-20.996,99 □
PASİF	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	-1.477.066,67 □
PASİF	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	-22.306.813,31 □

PASİF	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00 □
PASİF	379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00 □
PASİF	380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00 □
PASİF	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00 □
PASİF	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00 □
PASİF	397	SAYIM FAZLALARI HESABI	0,00 □
PASİF	399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00 □
PASİF	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	-32.772.261,94 □
PASİF	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	404	TAHVİLLER HESABI	0,00 □
PASİF	409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0,00 □
PASİF	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00 □
PASİF	440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	0,00 □
PASİF	449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	0,00 □
PASİF	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	0,00 □
PASİF	479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	0,00 □
PASİF	480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	0,00 □
PASİF	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	0,00 □
PASİF	499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	0,00 □
PASİF	500	NET DEĞER/ SERMAYE HESABI	-72.379.035,22 □
PASİF	511	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00 □
PASİF	519	DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	0,00 □
PASİF	522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	4.446.173,96 □
PASİF	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	-15.893.296,47 □
PASİF	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0,00 □
PASİF	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	-14.518.504,13 □
PASİF	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	0,00 □

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
2014 BÜTÇE YILI

		AÇIKLAMA	GERÇEKLEŞEN GELİR
1		Vergi Gelirleri	8.076.303,80
1	1	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	3.903.210,23
1	3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	1.921.429,56
1	6	Harçlar	2.251.664,01
3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.866.212,97
3	1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	197.942,20
3	4	Kurumlar Hasılatı	18.669.328,98
3	6	Kira Gelirleri	998.941,79
4		Alınan Bağış ve Yardımlar	100.000,00
	5	Proje Yardımları	100.000,00
5		Diğer Gelirler	27.701.753,52
5	1	Faiz Gelirleri	521.526,33
5	2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	24.363.019,67
5	3	Para Cezaları	1.432.935,47
5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.384.272,05
6		Sermaye Gelirleri	8.626.719,45
6	1	Taşınmaz Satış Gelirleri	8.626.719,45
GENEL TOPLAM			64.370.989,74

		AÇIKLAMA	GERÇEKLEŞEN GİDER
1		Personel Giderleri	13.930.664,86
1	1	Memurlar	4.601.643,05
1	2	Sözleşmeli Personel	174.105,26
1	3	İşçiler	8.896.061,24
1	4	Geçici Personel	21.488,68
1	5	Diğer Personel	237.366,63
2		Sosyal Güvenlik Kuruluşları Devlet Primi Giderleri	2.478.968,69
2	1	Memurlar	576.901,35
2	2	Sözleşmeli Personel	24.232,96
2	3	İşçiler	1.877.834,38
3		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.799.090,49
		Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	46.504,87
3	2	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	4.313.896,94
3	3	Yolluklar	71.014,87
3	4	Görev Giderleri	618.754,89
3	5	Hizmet Alımları	11.429.362,37
3	6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	489.549,01
3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.037.707,48
3	8	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım Giderleri	9.792.300,06
4		Faiz Giderleri	1.753.960,95
4	2	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.753.960,95
5		Cari Transferler	1.225.565,70
5	1	Görev Zararları	12.670,53
5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	916.476,18
5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	296.418,99
6		Amortisman Giderleri	1.664.234,92
6	1	Maddi Durun Varlıkların Amortisman Giderleri	1.664.234,92
GENEL TOPLAM			49.852.485,61

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>

BARTIN 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.....	20

1. ÖZET

Bu rapor, Bartın Belediyesi'nin 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.

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

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

Denetimler sonucunda, Kurumun performans yönetim sisteminde bazı aksaklık ve eksiklikler tespit edilmiştir. Söz konusu aksaklık ve eksikliklere özet olarak 'Genel Değerlendirme' bölümünde detaylı olarak da denetim bulgularında yer verilmiştir.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

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

Denetimlerimiz sonucunda 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan ile ilgili olarak;

1. Stratejik planda bulunan hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği ve buna rağmen bu hedeflere yönelik göstergelerin belirlenmediği,

2. Tüm amaç ve hedeflere yönelik bir maliyetlendirme tablosu oluşturulmadığı,

3. Stratejik planların yıllık uygulamalarını gösteren performans programının hazırlanmadığı,

2014 yılı Faaliyet Raporu ile ilgili olarak ise;

1. Performans programının hazırlanmamasından dolayı faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesinin mümkün olmaması

bulgularına ulaşılmıştır.

Denetim bulgularından da anlaşılacağı üzere Kurumun, performans denetimi açısından eksik ve aksak yönleri bulunmaktadır. Kurumun, özeti yukarıda belirtilen ve Performans Raporu'nda yer alan bulgulardaki eksik ve aksak yönleri düzelterek plan, program ve rapor hazırlaması ve güvenilir bir veri kayıt sistemi işletmesi halinde başarılı bir performans yönetim sistemine sahip olacağı düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Hedeflerin Ölçülebilir Olarak İfade Edilmemesine Rağmen Bu Hedeflere İlişkin Göstergeler Belirlenmemesi

Bartın Belediyesi'nin 2010-2014 Stratejik Planı'nın incelenmesi neticesinde, bu Plan'da performans göstergelerine yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacıyla Devlet Planlama Teşkilatınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Hazırlama Kılavuzu'nda; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerekli olduğu, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanıldığı ve bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmektedir.

Bartın Belediyesi'nce 2010-2014 Stratejik Planı'na konulan hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmektedir. Bu hedefler ölçülebilirlik kriterini karşılamadığından Plan'a konulması gereken performans göstergeleri de belirlenmemiştir. Bu durum İdare'nin performans denetimimin sağlıklı bir şekilde yapılmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında: 'Belediyemizin 2015-2019 Stratejik Planı Kamu İdareleri'nde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre hazırlanmıştır.' denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında, 2015-2019 Stratejik Planı'nın Kamu İdareleri'nde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde hazırlandığı belirtilmektedir ancak denetime konu olan Plan'da Yönetmelik hükümlerinin hepsine uyulmadığı görülmektedir. İdare'nin bu konuda daha özenli davranması gerekmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Bulunmaması

Bartın Belediyesi'nin 2010-2014 Stratejik Planı'nın incelenmesi neticesinde, bu Plan'da Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacıyla Devlet Planlama Teşkilatınca hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Hazırlama Kılavuzu'nda; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesinin gerekli olduğu, performans göstergelerinin gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanıldığı ve bir performans göstergesinin, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edileceği belirtilmektedir.

Bartın Belediyesi'nce 2010-2014 Stratejik Planı'na konulan hedeflerin ölçülebilir olmadığı görülmektedir. Bu hedefler ölçülebilirlik kriterini karşılamadığından Plan'a konulması gereken performans göstergeleri de belirlenmemiştir. Bu durum İdare'nin performans denetimimin sağlıklı bir şekilde yapılmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında: 'Belediyemizin 2015-2019 Stratejik Planı Kamu İdareleri'nde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde hazırlanmıştır.' denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında, 2015-2019 Stratejik Planı'nın Kamu İdareleri'nde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik çerçevesinde hazırlandığı belirtilmektedir ancak denetime konu olan Plan'da Yönetmelik hükümlerinin hepsine uyulmadığı görülmektedir. İdare'nin bu konuda daha özenli davranması gerekmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programının Hazırlanmaması

Bartın Belediyesi'nde yapılan incelemelerde, 2014 Yılı Performans Programı'nın

hazırlanmadığı görülmüştür.

05/07/2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik’in 4. maddesinde performans programlarının, bu Yönetmelik, Performans Programı Hazırlama Rehberi ve Bakanlıkça performans esaslı bütçelemeye ilişkin yapılacak diğer düzenlemelere uygun olarak idarenin program dönemine ilişkin performans hedef ve göstergelerini, performans hedeflerine ulaşmak için yürütülecek faaliyetler ile bunların kaynak ihtiyacını, idareye ilişkin mali ve mali olmayan diğer bilgileri içerecek şekilde mali hizmetler biriminin koordinasyonunda harcama yetkililerinin katılımıyla üst yönetici tarafından idare düzeyinde hazırlanacağı ve ilaveten performans programlarının; çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanacağı öngörülmüştür.

Bartın Belediyesi’nin 2010-2014 yıllarına yönelik bir Stratejik Planı ve 2014 Yılı Faaliyet Raporu bulunmasına rağmen 2014 Yılı Performans Programı bulunmamaktadır. Performans Programı’nın mevcut olmaması İdare’nin Faaliyet Raporu’nun değerlendirilememesine sebep olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: 'Belediyemizin 2015 yılına ait Performans Programı hazırlanmıştır.' denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında, İdare tarafından 2015 yılına ait Performans Programının hazırlandığı belirtilmektedir ancak 2014 yılına ait Performans Programının mevcut olmaması denetimin eksiksiz bir şekilde yapılmasını engellemiştir. İdare tarafından bu konuya gereken özenin gösterilmesi gerekmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: İdare Faaliyet Raporunun Kamuoyuna Açıklanmaması

Bartın Belediyesi’nin internet sayfası ve diğer internet dokümanları incelendiğinde incelendiğinde nisan ayı sonu itibarıyla 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu’nun kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerince

Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 11. maddesinde belediyelerin faaliyet raporlarının nisan ayı sonuna kadar üst yöneticileri tarafından kamuoyuna açıklanacağı, 20. maddesinde ise Yönetmeliğin ilgili maddelerinde belirlenmiş olan sürelerle uyularak basın açıklaması yapılmak suretiyle kamuoyuna duyurulacağı ve ilgili idarenin internet sayfasında yayımlanacağı, internet sayfası bulunmayan idarelerin, faaliyet raporlarına kamuoyunun erişimini sağlamak üzere gerekli tedbirleri alacağı hükümleri yer almaktadır.

İdare'nin 2015 yılı nisan ayı sonuna kadar 2014 yılı İdare Faaliyet Raporunu kamuoyuna açıklamamış olmasının mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 'Belediyemizin 2014 yılına ait İdare Faaliyet Raporu internet sitesinde yayınlanarak kamuoyuna açıklanmıştır.' denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında, 2014 yılına ait Faaliyet Raporu'nun Belediyesi'nin internet sitesinde yayımlanarak kamuoyuna açıklandığı belirtilmektedir ancak kamuoyuna açıklama tarihi Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in öngördüğü tarihten sonradır. İdare'nin Faaliyet Raporu'nu kamuoyuna açıklanması hususunda daha özenli davranması gerekmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Etkin Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmamış Olması

Performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretilip üretilmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturulmadığı, kamuoyuna ve belediye meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zaafiyetleri hakkında bilgi sunulup sunulmadığı hususları; kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında: 'Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin veri kayıt sistemi kurulmuştur.' denilmektedir.

Sonuç olarak: Kamu İdaresi cevabında, faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesine ilişkin bir veri kayıt sisteminin kurulduğu belirtilmektedir ancak bu sistemin geç kurulması denetim açısından bir bir eksiklik teşkil etmiştir.

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>