



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KASTAMONU BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

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

KASTAMONU 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.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	14

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kastamonu Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2014 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Personel Giderleri	18.577.550,00	18.246.633,36	%98.22
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	3.589.600,00	2.952.538,51	%82.25
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.653.225,00	39.720.470,97	%61.44
04-Faiz Giderleri	337.150,00	230.959,10	%68.50
05-Cari Transferler	1.387.650,00	2.520.831,34	%181.66
06-Sermaye Giderleri	41.571.425,00	25.097.656,83	%60.37
07- Sermaye Transferleri	2.200,00	-	-
08- Borç Verme	5.700,00	-	-
09-Yedek Ödenek	3.607.500,00	-	-
TOPLAM	133.732.000,00	88.769.090,11	%66.38

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Vergi Gelirleri	20.110.700,00	8.855.393,78	%44.03
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	51.723.700,00	19.395.181,46	%37.50
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	603.200,00	453.360,51	%75.16
05-Diğer Gelirler	42.130.000,00	41.752.648,57	%99.10
06-Sermaye Gelirleri	19.130.700,00	4.032.486,73	%21.08
08-Alacaklardan Tahsilat	2.700,00	-	-
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	133.701.000,00	74.489.071,05	%55.71
09-Red ve İadeler	31.000,00	-	-
NET BÜTÇE GELİRİ	133.670.000,00	74.489.071,05	%55.73

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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: 25 Maddi Duran Varlıklar Hesap Grubunda 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının Kullanılmamış Olması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 166, 167, 178 ve 179'uncu maddelerinde, 25 Maddi Duran Varlıklar hesaplarına kayıtlı varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılacağı hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede; 2012 ve 2013 yıllarında 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ilgili Yönetmelik hükümleri çerçevesinde kullanılmamıştır. 2014 yılına ilişkin olarak da, İdarenin uhdesinde bulunan ve 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubuna kayıtlı maddi duran varlıklar için 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılması gereken kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Belediye uhdesindeki 25 Maddi Duran Varlıklar hesap grubunda kayıtlı maddi duran varlıklar için, 2015 yılından itibaren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına yapılması gereken kayıtların tam olarak yapılacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kuruma Ait Yapıların İnşaat ve Yapı Kullanım İzin Belgelerinin Olmaması

Kastamonu Belediyesi taşınmazları üzerinde yer alan ve kurumun kullanımında olan hizmet binaları ve diğer yapıların inşaat ve yapı kullanım izni alınmadan inşa edilip kullanıldığı tespit edilmiştir.

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı Ruhsatı" başlıklı 21 inci, "Yapı Kullanım İzni" başlıklı 30 uncu maddesine göre; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dâhil), inşaat veya tadilat işi izne tabidir ve inşaat başlanmadan önce ruhsatının alınması gerekmektedir. İnşaat ruhsatına dayanılarak inşa edilen yapıların tamamen veya kısmen kullanılabilmesi için ise ilgili belediye tarafından yapı kullanımına dair izin verilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Belediye taşınmazlarından ruhsatlı ve ruhsatsız olan yapıların tespit edildiğini ve ruhsata tabi taşınmazlar için yürürlükteki mevzuat hükümleri çerçevesinde ruhsatlandırma işlemlerine başlanıldığını bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaması

Kastamonu Belediyesi'nce 2014 yılı içinde pos cihazları, otomatik ödeme talimatları ve online tahsilat sistemi vasıtasıyla kredi kartlarından yapılan toplam 5.552.444,60 TL tahsilatın blokeli oldukları süre zarfında 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı yerine 102 Banka Hesabı kullanılarak muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı'na ilişkin "Hesabın Niteliği" başlıklı 73 üncü maddesinde aynen; bu hesabın, banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilat ve bunlara ilişkin olarak yapılan mahsup ve iade işlemlerinin izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Belediyece; pos cihazları, otomatik ödeme talimatları ve online tahsilat sistemi vasıtasıyla kredi kartlarından yapılan tahsilatlar, 2015 yılı itibariyle blokeli oldukları süre zarfında, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında izlenilmeye başlanıldığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Yüklenicilerle Yapılan Sözleşmelere Dayanılarak Girişilen Taahhüt Tutarlarının 920-Gider Taahhütleri Hesabına Kaydedilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 407 ve 408'inci maddeleri uyarınca, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarının 920-Gider Taahhütleri Hesabına borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedilmesi, taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle hesaplanan hakediş tutarlarının ise 921 no'lu hesaba borç, 920 no'lu hesaba alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede mal, hizmet ve yapım ihalesi sonucunda yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere istinaden 2014 yılında girişilen taahhüt tutarlarının ilgili hesaplara kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 2015 yılı itibariyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince; mal, hizmet ve yapım ihalesi sonucunda yüklenicilerle imzalanan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarında izlenilmeye başlandığını bildirilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: 6552 Sayılı Kanun Kapsamında Yapılandırılan Faaliyet Alacaklarının 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları Yerine 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabında İzlenmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 88 ve 150'nci maddeleri uyarınca, 120-Gelirlerden Alacaklar veya 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabında kayıtlı

tutarlardan içinde bulunulan mali yıl sonuna kadar tecil veya tehir edilenlerin 122-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına, faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilenlerin 222-Gelirlerden Takipli Alacaklar hesabına kaydedilmesi, 222 no'lu hesapta kayıtlı tutarlardan dönem sonunda tecil veya tehir süresi bir yılın altına inenlerin ise bu hesaptan 122 no'lu hesaba aktarılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, 11.09.2014 tarih ve 29116 (Mükerrer) sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun uyarınca toplam 1.469.720,63 TL faaliyet alacağının Belediye tarafından 01.10.2014 ile 31.12.2014 tarihleri arasında yapılandırıldığı, ancak bu tutarların vadelerine göre 122 veya 222 no'lu hesaplara kaydedilmesi gerekirken tamamının 121 no'lu hesapta izlendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, 6552 sayılı İş Kanunu ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması ile Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılmasına Dair Kanun uyarınca Belediye tarafından yapılandırılan faaliyet alacaklarının, 2015 yılı itibariyle Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince vadelerine göre, 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına aktarılarak izlenilmeye başlandığının bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 5: 4857 Sayılı İş Kanunu'na Tabi Olarak Çalışan İşçiler İçin Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

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

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

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Kurumda çalışan işçiler için 2015 yılı itibariyle kıdem tazminatı karşılıkları ayrıldığını ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddeleri gereğince 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenilmeye başlandığını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Belediye Taşınmazlarının İşgal Edildiği ve Söz Konusu İşgallerden Ecrimisil Alınmaması

Mülkiyeti Kuruma ait Aktekte, Akmescid, Candaroğulları, Cebrail, Hisarardı, Honsalar, İsmailbey, İsfendiyar, Kırkçeşme, Kuzezykent, M.Akif, Saraçlar ve Topçuoğlu Mahallesiinde 43 adet taşınmaz üzerine izinsiz ve ruhsatsız yapı inşa edildiği ve bedelsiz olarak üçüncü kişilere kullandırıldığı tespit edilmiştir

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun "**Yapı Ruhsatiyesi**" başlıklı 21 inci, "**Yapı Kullanım İzni**" başlıklı 30 uncu maddesine göre; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dâhil), inşaat veya tadilat işi izne tabidir ve inşaat başlanmadan önce ruhsatının alınması gerekmektedir. İnşaat ruhsatına dayanılarak inşa edilen yapıların tamamen veya kısmen kullanılabilmesi için ise ilgili belediye tarafından yapı kullanımına dair izin verilmesi gerekmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun "**Diğer Kuruluşlarla İlişkiler**" başlıklı 75 inci maddesine göre belediyelerin mülkiyetinde olan taşınmazları asli görev ve hizmetleri için kullanılmak üzere bedelsiz olarak sadece mahalli idareler ve diğer kamu kurum ve kuruluşlarına belediye meclisi kararı ile tahsis etmesi mümkündür.

İlgili kanun hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere belediyenin özel mülkiyetinde bulunan taşınmazlar üzerine üçüncü kişiler tarafından izinsiz ve ruhsatsız yapı inşa edilmesi ve herhangi bir tahsis işlemi olmadan bedelsiz olarak kullandırılması mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Belediye taşınmazları üzerinde bulunan yapıların, nitelikleri ve ruhsatlandırma süreçleri ile yaklaşık yapım yılları tespit edilmek üzere çalışmaların başlatıldığının ve gerekli tespitlerin

tamamlanmasından sonra ruhsata uygunluklarının değerlendirilip, imara uygun hale getirilip, 3194 sayılı imar kanununun 32.ve 42.maddelerinin uygulanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 7: Kamu Kurum ve Kuruluşlarına Ait Yapıların İnşaat ve Yapı Kullanım İzin Belgelerinin Olmaması

Belediye sınırları içinde yer almakla birlikte inşaat ve yapı kullanım izni verilmeden tamamlanıp kullanılan kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapılar olduğu ve 3194 sayılı İmar Kanunu'nun 32 inci maddesi çerçevesinde uygulanması gereken yaptırımların uygulanmadığı tespit edilmiştir.

3194 Sayılı İmar Kanunu'nun "Yapı Ruhsatı" başlıklı 21 inci, "Yapı Kullanım İzni" başlıklı 30 uncu maddesi ve "Ruhsatsız Veya Ruhsat Ve Eklerine Aykırı Olarak Başlanan Yapılar" başlıklı 32 uncu maddesine göre; Belediye sınırları ve mücavir alanlar içinde yapılan her türlü bina inşaatı (ilave ve tadiller dâhil), inşaat veya tadilat işi izne tabidir ve inşaat başlanmadan önce ruhsatının alınması gerekmektedir. İnşaat ruhsatına dayanılarak inşa edilen yapıların tamamen veya kısmen kullanılabilmesi için ise ilgili belediye tarafından yapı kullanımına dair izin verilmesi gerekmektedir. Ruhsatsız olarak inşa edilen ve kullanılan yapılar için yaptırımlar uygulamak gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, mücavir alan sınırları içinde yer alan resmi kurumların tamamı için arşiv taraması başlatıldığını ruhsatlı, ruhsatsız ve yapı kullanma izinli kamu kurum ve kuruluşu taşınmazlarının tespitlerinin devam ettiğini ve tespit çalışmaları tamamlandıktan sonra 3194 sayılı İmar Kanunu'nun ilgili hükümlerinin uygulanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 8: Müdür Kadrosu Görevde Yükselmeye Tabi Bir Unvan Olduğu Halde Personelin Görevde Yükselme Eğitimi ve Sınavına Katılmaksızın Belediye Başkanının Onayıyla Müdür Kadrosuna Atanması

657 sayılı Devlet Memurları Kanunu'nun "Derece Yükselmesinin Usul Ve Esasları" başlıklı 68 inci maddesi "B" bendi, 02.02.2000 tarih ve 23952 sayılı Resmi Gazete'de

yayımlanan İl Özel İdareleri, Belediyeler ve İl Özel İdareleri ve Belediyelerin Kurdukları Birlik, Müessese ve İşletmeler ile Bunlara Bağlı Döner Sermayeli Kuruluşlardaki Memurların Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 5 inci maddesi ile bu yönetmeliği yürürlükten kaldıran 04.07.2009 tarih ve 27278 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Personelinin Görevde Yükselme ve Unvan Değişikliği Esaslarına Dair Yönetmeliğin 5 inci ve 12 inci maddesi uyarınca, müdür kadrosu görevde yükselmeye tabi bir kadro olup görevde yükselme eğitimine katılmadan ve düzenlenecek sınavı kazanmadan herhangi bir personelin söz konusu kadroya Belediye Başkanının onayıyla atanması mümkün değildir.

Kastamonu Belediyesi müdür kadrosunda çalışan personelin ifade edilen mevzuat hükümlerine aykırı olarak hem gerekli şartları taşımadıkları hem de görevde yükselme ve unvan değişikliği sınavını kazanmadıkları halde bu kadrolara atandıkları tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, mevzuata aykırı ve usulsüz olarak yapılan atama işlemlerinin bir kısmının ilgili mevzuat doğrultusunda düzeltildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 9: Taşınmaz Tahsis İşlemlerine İlişkin Hatalı Uygulamalar

Kuruma ait taşınmazların Kastamonu İl Özel İdaresi, Milli Eğitim İl Müdürlüğü ve Kastamonu İl Müftülüğü gibi diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsissiz kullandırıldığı tespit edilmiştir.

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Diğer Kuruluşlarla İlişkiler” başlıklı 75 inci maddesinde;

“Belediye, belediye meclisinin kararı üzerine yapacağı anlaşmaya uygun olarak görev ve sorumluluk alanlarına giren konularda;

...

d)Kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya

bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebilir veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilir. Bu taşınmazlar aynı kuruluşlara kiraya da verilebilir. Bu taşınmazların, tahsis amacı dışında kullanılması hâlinde, tahsis işlemi iptal edilir. Tahsis süresi sonunda, aynı esaslara göre yeniden tahsis mümkündür... ” denilmektedir.

İfade edilen mevzuat çerçevesinde belediyeler kendi mülkiyetindeki taşınmazları sadece asli görev ve hizmetlerinde kullanmak üzere belediye meclisi kararı ile yirmi beş yılı geçmemek koşulu ile mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına tahsis edebilirler.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, mülkiyeti Belediye’ye ait olan söz konusu parsellerin Belediye’nin 20.08.2014 tarih ve 25746 sayılı yazısı ile Milli Eğitim İl Müdürlüğü ve İl Müftülüğü adına Maliye Hazinesine Devir işlemlerinin başlamış olduğunu, bundan sonra Belediye’ye ait gayrimenkullerin tahsis işlemlerinde ilgili yasalar gereği işlem yapılacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 10: Tıbbi Atık Toplanmasında Mevzuata Aykırı Uygulama

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

22.07.2005 tarih ve 25883 sayılı Resmi Gazete de yayınlanarak yürürlüğe giren Tıbbi Atıkların Kontrolü Yönetmeliği’nin “Belediyelerin yükümlülükleri” başlıklı 9 uncu maddesine göre tıbbi atıkları toplama ve bertaraf görevi de belediyenin görevleri arasında sayılmıştır.

Mevzuat hükümlerinden anlaşıldığı üzere tıbbi atıkların toplanması ve bertarafı diğer katı atıklarda olduğu gibi ilgili belediyenin görev ve sorumluluk alanı içerisinde yer almaktadır. Ancak Kastamonu Belediyesi mücavir alan sınırları içerisindeki tıbbi atıkların toplanması işinin başka bir kurum tarafından gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, mücavir alan içindeki tıbbi atıkların toplanması, taşınması ve bertaraf işlemlerinin, üyesi oldukları Kastamonu Mahalli İdareler Birliği tarafından ihale edildiğini ve ihaleyi kazanan firma tarafından tıbbi atıkların toplama, taşıma ve bertaraf işlemlerinin gerçekleştirildiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak Tıbbi Atıkların Kontrolü Yönetmeliği hükümlerinden anlaşıldığı üzere tıbbi atıkların toplanması ve bertarafı diğer katı atıklarda olduğu gibi ilgili belediyenin görev ve sorumluluk alanı içerisinde yer almaktadır.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Kurum: KASTAMONU BELEDİYESİ									
2014 YILI BİLANÇOSU									
AKTİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	PASİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1	DONEN VARLIKLAR	24,034,594.12	43,385,165.58	42,907,013.93	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10,716,401.67	14,108,267.50	25,346,104.54
10	Hazır Değerler	1,241,342.50	642,821.39	668,652.43	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	2,250,233.59
101	Alınan Çekler Hesabi	670,510.63	379,930.50	379,930.50	300	Banka Kredileri Hesabi	.00	.00	2,250,233.59
102	Banka Hesabi	570,831.87	262,890.89	288,721.93	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
10!	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00	32	Faaliyet Borçları	6,282,759.62	8,170,777.24	13,873,229.12
11	Menkul Kıymetler	.00	.00	.00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	6,282,759.62	8,170,777.24	13,873,229.12
12	Faaliyet Alacakları	5,587,115.77	7,680,848.18	8,780,982.55	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3,676,274.76	4,147,616.25	5,129,753.14
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2,640,410.73	3,442,445.44	3,869,747.20	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	3,104,993.96	3,536,640.80	3,987,998.18
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	2,946,705.04	3,523,780.21	4,553,151.75	333	Emanetler Hesabi	571,280.80	610,975.45	1,141,754.96
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	757,367.29	1,789,874.01	4,092,888.69
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	.00	714,622.53	358,083.60	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	196,756.28	902,382.60	2,566,989.94
13	Kurum Alacakları	.00	.00	.00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	231,509.68	425,670.73	841,153.05
14	Diğer Alacaklar	267,585.20	354,471.21	159,420.10	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	16,429.55	23,858.22	41,777.48
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	267,585.20	354,471.21	159,420.10	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	312,671.78	437,962.46	642,968.22
15	Stoklar	378,255.91	11,919,266.72	2,864,575.88	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	.00	.00	.00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	378,255.91	11,919,266.72	2,864,575.88	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

16	On Odemeler	.00	192,638.80	213,904.59	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00
160	ş Avans Ve Kredileri Hesabi	.00	5,064.64	108.70	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3,984,572.59	2,263,204.55	4,474,597.28
161	Personel Avansları Hesabi	.00	.00	.00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	3,984,572.59	2,263,204.55	4,474,597.28
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	.00	187,574.16	213,795.89	400	Banka Kredileri Hesabi	3,984,572.59	2,263,204.55	4,474,597.28
19	Diğer Dönen Varlıklar	16,560,294.74	22,595,119.28	30,219,478.38	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	16,560,294.74	22,595,119.28	30,219,478.38	43	Diğer Borçlar	.00	.00	.00
191	ndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	.00	.00	.00
2	DURAN VARLIKLAR	58,682,873.83	72,999,994.64	86,871,233.40	5	ÖZ KAYNAKLAR	68,016,493.69	100,013,688.17	99,957,545.51
21	Menkul Varlıklar	.00	.00	.00	50	Net Değer-Sermaye	25,396,460.34	37,243,916.90	41,507,469.46
22	Faaliyet Alacakları	.00	.00	.00	500	Net Değer Hesabi	25,396,460.34	37,243,916.90	41,507,469.46
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00	52	Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
23	Kurum Alacakları	.00	.00	.00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	27,225,794.23	39,050,487.32	62,769,771.27
24	Mali Duran Varlıklar	1,295,428.71	2,594,228.71	3,393,394.23	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	27,225,794.23	39,050,487.32	62,769,771.27
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	1,295,428.71	745,428.71	1,544,594.23	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	.00	1,848,800.00	1,848,800.00	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi	.00	.00	.00
25	Maddi Duran Varlıklar	57,360,445.12	70,378,765.93	83,355,611.73	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	15,394,239.12	23,719,283.95	-4,319,695.22
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	1,326,819.44	302,665.30	434,213.24	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	15,394,239.12	23,719,283.95	.00
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	46,502,551.05	59,024,084.81	73,802,015.52	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	.00	.00	-4,319,695.22
252	Binalar Hesabi	674,020.76	674,020.76	674,020.76	6	FAALİYET HESAPLARI			
25!	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	634,628.70	979,425.24	4,145,510.47	8	BÜTÇE HESAPLARI	.00	.00	.00
254	Taşıtlar Hesabi	6,113,452.31	6,587,089.31	5,418,431.08	80	Bütçe Gelir Hesapları	714,024.83	643,091.16	15,408.17
255	Demirbaşlar Hesabi	2,108,972.86	2,730,902.66	2,812,331.64	800	Bütçe Gelirleri Hesabi	63,053,742.29	68,035,372.13	74,504,479.22
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	.00	.00	-3,930,910.98	805	Gelir Yansıtma Hesabi	-	-	-
25E	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	.00	80,577.85	.00	81	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Hesapları	-714,024.83	-643,091.16	-15,408.17
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	27,000.00	27,000.00	106,938.16	810	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabi	-714,024.83	-643,091.16	-15,408.17

T.C. Sayıştay Başkanlığı

260	Haklar Hesabi	27,000.00	27,000.00	106,938.16	83	Bütçe Gider Hesapları	.00	.00	.00	
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00	830	Bütçe Giderleri Hesabi	-	-	-	
29	Elden Çıkarılacak Stoklar	.00	.00	15,289.28	835	Gider Yansıtma Hesapları	60,382,560.47	71,029,545.22	88,769,090.11	
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	.00	.00	15,289.28	PASİF TOPLAMI :		82,717,467.95	116,385,160.22	129,778,247.33	
AKTİF TOPLAMI :		82,717,467.95	116,385,160.22	129,778,247.33	BÜTÇE NOTLARI		2012	2013	2014 Cari	
BÜTÇE NOTLARI		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	9	NAZİM HESAPLAR	70,274,948.60	3,393,446.27	33,385,268.60	
9	NAZİM HESAPLAR	70,274,948.60	0	0	~Ö~	Odenek Hesapları	67,771,841.10	.00	23,908,570.31	
90	Odenek Hesapları	67,771,841.10	0	0	90	1Bütçe	67,771,841.10	.00	23,908,570.31	
90	Bütçe Odenekleri Hesabi	0Gönderilecek	7,389,280.60	3	0	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	2,503,107.50	3,070,179.44	4,625,933.87
90	Giderler Hesabi	5Odenekli	60,382,560.40	7	0	91	1Teminat	2,503,107.50	3,070,179.44	4,625,933.87
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	0Teminat	2,503,107.50	3	0	92	Mektupları Emanetleri Hesabi	.00	323,266.83	4,850,764.42
91	Mektupları Hesabi	0Teminat	2,503,107.50	3	0	92	1Gider	.00	323,266.83	4,850,764.42
92	Taahhüt Hesapları	.0	0	3	NOTLAR TOPLAMI :		70,274,948.60	3,393,446.27	33,385,268.60	
92	Taahhütleri Hesabi	0Gider	.0	0						
NOTLAR TOPLAMI :		70,274,948.60	0	7						

KASTAMONU BELEDİYESİ

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

Hes Kodu	Yardımcı				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl	Hes Kodu	Yardımcı				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
	Kd	Kd	Kd	Kd						Kd	Kd	Kd	Kd				
830	01				Personel Giderleri	12,914,644.54	14,966,801.82	18,248,221.23	600	01			Vergi Gelirleri	8,673,680.28	8,661,632.98	9,890,843.39	
830	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2,212,889.17	2,533,941.11	2,952,538.51	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21,385,008.70	20,776,689.04	19,658,915.98	
830	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21,331,688.52	18,977,573.79	26,294,461.28	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	342,465.10	151,827.65	453,360.51	
830	04				Faiz Giderleri	368,544.37	303,018.00	230,959.10	600	05			Diğer Gelirler	23,714,173.77	32,446,505.82	41,791,341.92	
830	05				Cari Transferler	1,179,297.30	1,113,201.51	1,717,757.65									
830	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	714,024.83	413,001.13	6,866.20									
830	13				Amortisman Giderleri	.00	.00	3,930,910.98									
830	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	.00	9,834.18	22,732,442.07									
GİDERLER TOPLAMI :						38,721,088.73	38,317,371.54	76,114,157.02	GELİRLER TOPLAMI :						54,115,327.85	62,036,655.49	71,794,461.80
									FAALİYET SONUCU :						15,394,239.12	23,719,283.95	-4,319,695.22

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>

KASTAMONU BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME	25
6. DENETİM BULGULARI.....	27

1. ÖZET

Bu rapor, Kastamonu Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

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

Kastamonu 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 ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

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

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

Kurumun 2014 yılı Performans Programı olmadığından faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi amacıyla performans göstergeleri de belirlenmemiştir dolayısı ile veri kayıt sistemlerinin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun ve Faaliyet Raporu'nda sunulan verilerin güvenilir olup olmadığını tespiti mümkün değildir.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Kastamonu 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. Bu değerlendirmeler için kullanılan performans denetimi kriterleri aşağıda yer almaktadır.

Tablo 1: Performans Denetimi Kriterleri	
Denetim kriteri	Tanım
Mevcudiyet	Denetlenen idarenin, yasal düzenlemelere göre ilgili dokümanları hazırlaması
Zamanlılık	Performans bilgisinin yasal süre içinde raporlanması
Sunum	Performans bilgisinin düzenleyici esaslara uygun şekilde raporlanması
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı olması
Ölçülebilirlik	Hedeflerin veya göstergelerin ölçülebilir olması
İyi tanımlanma	Hedeflerin ve göstergelerin açık ve net bir tanımının olması
Tutarlılık	Hedeflerin (göstergeler dâhil), denetlenen idarenin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olarak kullanılması
Doğrulanabilirlik	Raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebiliyor olması
Geçerlilik/İkna edicilik	Planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmanın denetlenen idare tarafından ele alınıyor olması ve sapmayı açıklayan nedenlerin inandırıcı ve ikna edici olması
Güvenilirlik	Veri kayıt sistemlerinin gerçekleştirmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Yukarıda yer alan performans denetimi kriterleri doğrultusunda yapılan inceleme sonucunda;

Kurum, 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan'ını zamanında hazırlayarak, "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'na (KİİSPK) göre Stratejik Plan'da yer alması gereken bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kamu İdaresi, Stratejik Plan'da misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 15 amaç ve 65 hedef belirlemiştir.

Kamu İdaresi, 2014 yılına ilişkin Performans Programı hazırlamadığı için "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterleri yerine getirilmemiştir. Mevcut bir performans programı olmadığından diğer kriterler açısından değerlendirme yapmak mümkün değildir.

Kurum, 2014 yılı Faaliyet Raporu'nu zamanında hazırlayarak "mevcudiyet" ve "zamanlılık" kriterlerini yerine getirmiştir. Ancak, 17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'e (KİHFRHY) göre Faaliyet Raporu'nda yer alması gereken bazı unsurların bulunmaması nedeniyle "sunum" kriteri kısmen yerine getirilmiştir. Kamu İdaresinin Performans Programı olmadığı için performans hedef ve göstergelerine 2014 yılı Faaliyet Raporu'nda tutarlı bir şekilde yer verilip verilmediğinin kontrolü mümkün değildir.

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi kapsamında; 2014 yılı Performans Programının ve uygun bir veri kayıt sisteminin olmamasından ötürü değerlendirme yapmak mümkün değildir.

Yukarıda belirtilen tespit ve değerlendirmelere göre, Kurum, stratejik planı, performans programını ve faaliyet raporunu hazırlarken mevzuatta öngörülen şekil ve sunuma ilişkin kriterler konusunda daha özenli olmalıdır. Performans programının, stratejik planın yıllık dilimler itibariyle uygulaması olmasından, performans hedeflerini daha gerçekçi ve spesifik olarak belirlemek ve faaliyet sonuçlarını değerlendirmek için hazırlanması zorunludur. Sonuçların değerlendirilmesi için de uygun bir veri kayıt sistemi kurulması gerekmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Hiç Gösterge Belirlenmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Performans Göstergeleri" başlıklı "5-F" bölümünde belirtildiği üzere, hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerekmektedir. Performans göstergeleri, gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılmakta olup ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.

Yapılan incelemede, stratejik planda amaç ve hedeflerin belirlendiği ancak ölçülebilir olmayan hedefler için belirlenmesi gereken ve hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılan performans göstergelerine yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonra hazırlanacak stratejik planlarda, performans göstergelerine yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Maliyetlendirme Yapılmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun "Maliyetlendirme" başlıklı 6'ncı bölümünde belirtildiği üzere, maliyetlendirme kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamakta olup kurumun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenmektedir.

Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılmaktadır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

Kurum, amaç ve hedeflerini gerçekleştirmek için 5 yıllık toplam maliyetini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için de yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir.

Yapılan incelemede, stratejik planda tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Tablo-4: Maliyet Tablosu” ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Tablo-5: Kaynak Tablosunun” yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonra hazırlanacak stratejik planlarda, tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Tablo-4: Maliyet Tablosu” ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Tablo-5: Kaynak Tablosu’na yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun “Hedefler” başlıklı “5-E” bölümünde belirtildiği üzere, hedefler amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir.

Ayrıca Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun “Performans Göstergeleri” başlıklı “5-F” bölümü uyarınca, hedefin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Stratejik Plan’da yer alan bazı hedeflerin ölçülebilir olmadığı ve performans göstergesi belirlenmesi suretiyle ölçülebilir hale getirilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 3: Stratejik Plan’da Yer Alan Hedeflerden Ölçülebilirlik Kriterini Karşılamayanlara İlişkin Örnekler		
Hedef	Gösterge	Değerlendirme
Belediyeye erişim yollarının hem	Gösterge	Hedef ölçülebilir olmayıp

fiziksel hem elektronik ortamda çeşitlendirilmesi ve çoğaltılması	belirlenmemiş	göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.
Hava kalitesinin korunması ve yükseltilmesi	Gösterge belirlenmemiş	Hedef ölçülebilir olmayıp göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.
2014 yılına kadar kent içi trafik yoğunluğunun azaltılması	Gösterge belirlenmemiş	Hedef ölçülebilir olmayıp göstergeyle ölçülebilir hale getirilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonra stratejik planlar hazırlanırken, uygun performans göstergeleri belirlenmek suretiyle hedeflerin ölçülebilir hale getirilmesinin sağlanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Kastamonu Belediyesi'nin 2014 Yılı Performans Programı Olmaması

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun "Stratejik plan ve performans programı" başlıklı 41 inci maddesinde, belediye başkanlarının kalkınma planı ve programı ile varsa bölge planına uygun olarak stratejik planın ve ilgili olduğu yılbaşından önce de yıllık performans programı hazırlayıp meclislerine sunması, bunların bütçenin hazırlanmasına esas teşkil etmesi ve meclislerinde bütçeden önce görüşülerek kabul edilmesi öngörülmektedir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme" başlıklı 9 uncu maddesi 4 üncü fıkrası göre kamu idarelerinin yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlamaları gerekmektedir.

08.07.2008 tarih ve 26927 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Üst

yöneticilerin sorumluluğu” başlıklı 6 ıncı maddesinde; üst yöneticiler, performans programlarının bu Yönetmelikte ve Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde belirlenen esas ve usullere uygun olarak hazırlanmasından, uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların performans hedefleri ve hizmet gereklerine uygun olarak etkili, ekonomik ve verimli şekilde kullanılmasından; mahalli idarelerde meclislerine karşı sorumlu oldukları ifade edilmektedir.

İlgili mevzuat hükümlerinden açık bir şekilde anlaşılacağı üzere belediyelerin performans programı hazırlaması zorunludur ve üst yönetici olan belediye başkanı performans programı hazırlanmasından ve uygulanmasından belediye meclisine karşı sorumludur.

Yapılan incelemede, Kastamonu Belediyesi'nin 2014 yılını kapsayan bir performans programı olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonra, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme” başlıklı 9 uncu maddesinin 4 üncü fıkrasına göre performans programı hazırlanacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporu'nda “Öneri ve Tedbirler” Bölümüne Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesi uyarınca “Öneri ve Tedbirler” bölümünde faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede; Faaliyet Raporu'nda “Öneri ve Tedbirler” bölümüne yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, Bundan sonra hazırlanacak faaliyet raporlarında, “öneri ve tedbirler” bölümüne yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 6: Performans Bilgileri Bölümünde Performans Programı İçeriğine Dair Bilgilerin Yer Almaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik' in “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde aynen;

“...Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir...” ifadeleri yer almaktadır.

Kurumun 2014 yılı Faaliyet Raporunda “Performans Bilgileri” başlıklı bir kısım olduğu halde bu kısmın sadece idarenin stratejik planı ile ilgili bilgiler içerdiği fakat Kurumun 2014 yılı Performans Programı olmadığından bu kısımda performans programı uyarınca yürütülecek faaliyet ve projeler, performans hedef ve göstergeleri ile bunlara ilişkin değerlendirmelerin yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonraki yıllarda performans programı hazırlanacağından, faaliyet raporunda yer alan “Performans Bilgileri” başlığı altında, performans programı uyarınca yürütülecek faaliyet ve projelere, performans hedef ve göstergelerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verileceğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Güvenilir ve Doğru Bilgi Üretecek Bir Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için hedef ve göstergelere ait güvenilir bir veri kayıt sistemi gerekmektedir. Ancak kurumun faaliyet sonuçlarının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için her hangi bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Aynı zamanda, Kurumun 2014 yılı Performans Programı olmadığı için performans programı uyarınca yürütülecek faaliyet ve projeler, performans hedef ve göstergeleri de tespit edilmemiştir. Dolayısı ile performans programında yer alması gereken performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenleri, diğer performans bilgileri ve bunlara ilişkin değerlendirme yapmak da mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, bundan sonraki yıllarda değerlendirmelerin yapılabileceği bir veri kayıt sisteminin kurulacağını bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

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