



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

SİVAS BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
SİVAS BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	39

SİVAS BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	4
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
8.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Sivas Belediyesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki mahalli idareler arasında sayılan kuruluşlardan olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi, bu Kanun'un 49'uncu maddesinin 5'inci ve 6'ncı fıkraları ile 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 65'inci maddesi gereği düzenlenmiş olan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre yapılmaktadır.

Kurumun 2015 yılı gider ve gelir gerçekleştirmeleri aşağıda yer almıştır.

Tablo 1: 2015 Mali Yılı Kesin Hesap Gider Bütçesi

	2015 Bütçesi TL	Gerçekleşme Miktarı TL	Gerçekleşme Oranı(%)
Personel Giderleri	44.223.000,00	40.814.649,68	% 92
SGK ve Devlet Primi Giderleri	7.677.000,00	6.129.349,00	% 79
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	166.046.000,00	156.342.512,53	% 94
Faiz Giderleri	6.570.000,00	6.332.711,71	% 96
Cari Transferler(Paylar)	6.867.000,00	5.862.224,51	% 85
Sermaye Giderleri(Yatırımlar)	71.517.000,00	30.682.532,70	% 42
Sermaye Transferleri			
Borç Verme			
Yedek Ödenek	17.100.000,00		
Toplam	320.000.000,00	246.168.980,13	% 76

Tablo 2: 2015 Mali Yılı Kesin Hesap Gelir Bütçesi

	2015 Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)	Gerçekleşme Oranı(%)
Vergi Gelirleri	31.775.000,00	32.514.409,33	% 102
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	79.510.000,00	85.750.845,40	% 107
Alınan Bağış ve Yardımlar	26.265.000,00	1.653.532,11	% 6
Diğer Gelirler	135.070.000,00	148.759.655,80	% 110
Sermaye Gelirleri	25.000.000,00	15.583.977,67	% 62

Red ve İadeler	120.000,00		
Borçlanma	22.500.000,00		
Toplam	320.000.000,00	284.262.420,31	% 95

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- 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

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 yansıtmamasından 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: 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Gerçek Durumu Yansıtması

Kurum mali tablolarında yapılan incelemede, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının eksik kayıt içerdiği görülmüştür.

Kurumun Sıdaş Emlak Otomotiv Nakliye İnşaat Taahhüt Petrol Ürünleri Turizm Reklam Organizasyon Tekstil Dayanıklı Tüketim Malları Tarım Hayvancılık Madencilik Gıda Temizlik Sağlık İmalat İthalat İhracat Ticaret ve Sanayi Anonim Şirketi sermayesinin yüzde 99,98912 kısmına sahip olduğu ve bu sermaye tutarının da 15.500.000,00 TL olduğu Şirket verilerinden anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı başlıklı 159'uncu maddesinde;

".. bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya aynı olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Ancak muhasebe kayıtları incelendiğinde 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında belediye şirketine ait herhangi bir kayıt bulunmamaktadır. Yönetmelik hükümlerine uygun olarak sermaye payının doğru olarak ilgili hesapta takibi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Sıdaş A.Ş.'ye yazı yazılarak Sivas Belediye Başkanlığı'na ait sermaye payının sorulduğu ve ilgili şirketin yazısı doğrultusunda gerekli muhasebe işleminin yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda düzeltme yapıldığı belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Yevmiye Numaralarının Mütessesil Olmaması

Kurumun 2015 yılı hesabını oluşturan ödeme emri belgeleri ve muhasebe işlem fişlerine yevmiye verilirken bazı yevmiye numaralarının kullanılmayarak atlandığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları” başlıklı 43’üncü maddesinde “*İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.*” denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni” başlıklı 44’üncü maddesinde ise “*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı mütessesil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.*” denilmektedir.

Yukarıda yer alan maddelerden de anlaşılacağı üzere yevmiye defterine yapılan kayıtlar günlük ve mütessesil olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; 16.10.2015 tarihinde 8779 nolu yevmiyeden 8880 nolu yevmiyeye sehven atlanılmış olduğu ilgili bulgudaki veriler doğrultusunda muhasebeleştirme işlemleri daha dikkatli yapılarak bu tür hatalara meydan verilmeyeceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 2: Organize Sanayi Bölgesinde Açılan İşyerleriyle İlgili İşyeri Açma Ruhsat Harçların Tahsil ve Takibinin Yapılmaması

Organize Sanayi Bölgesinde yer alan işyerleriyle ilgili işyeri açma ruhsat harçlarının tahsil ve takibinin yapılmadığı görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun; “İşyeri açma izni harcı” başlıklı 81’nci maddesinde, belediye sınırları veya mücavir alanlar içinde bir işyerinin açılmasının “İşyeri

Açma İzni Harcına" tabi olduğu düzenlenmiştir. Harcın alınacağı tarife de aynı Kanunun 84'ncü maddesinde düzenlenmiştir.

4562 sayılı Organize Sanayi Bölgeleri Kanunu'nun 4'ncü maddesinin değişik 7'nci fıkrasında; "Yürürlüğe giren imar plânına göre arazi kullanımı, yapı ve tesislerinin projelendirilmesi, inşası ve kullanımıyla ilgili ruhsat ve izinler ile işyeri açma ve çalışma ruhsatları OSB tarafından verilir ve denetlenir. İşyeri açma ve çalışma ruhsatının verilmesi sırasında işyeri açma ve çalışma ruhsatına ilişkin harçlar, OSB tarafından tahsil edilerek ilgili belediye veya il özel idaresi hesabına yatırılır." düzenlemesi yer almaktadır.

Bu çerçevede, Sivas Organize Sanayi Bölgesinde açılan işyerlerinden Sivas Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü tarafından tahsil edilen işyeri açma ruhsat harçlarının Sivas Belediyesi hesabına yatırılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili bulgu doğrultusunda, Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğüne 06.05.2016 tarihinde resmi yazı yazılarak bulunan işyerlerinin bilgileri istenerek yatırılmış olan işyeri açma izin harçlarının belediye hesaplarına aktarılması istenmiş olduğu ve en kısa zamanda sonuç alınarak ve Sayıştay Başkanlığına bilgi verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 3: İşyerlerine İlişkin Çevre Temizlik Vergisi Tarifesinin Belirlenmesi İçin Gerekli Olan Bina Derecelerinin Oluşturulmaması

Belediye Meclisi tarafından, çevre temizlik vergisinin belirlenmesi için gerekli olan bina derecelerini belirlemeye yönelik bir karar alınmamıştır. Kurum'da, Bakanlar Kurulunun bina gruplarını belirlediği 2005/9817 sayılı Kararının dikey sütununda yer alan, vergilendirmeye ilgili kriterler bina dereceleri olarak anlaşılmaktadır.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun mükerrer 44'ncü maddesinin 5'inci fıkrasında işyerleri ve diğer şekilde kullanılan binalara ait Çevre Temizlik Vergisinin hesaplanmasında bina grupları ve bina derecelerine göre oluşturulan tablonun esas alınması gerektiği belirtilmiştir.

Aynı maddenin müteakip fıkralarında, Bakanlar Kurulunun beşinci fıkradaki tarifede yer alan bina gruplarını belirlemeye ve bu maddenin dördüncü ve beşinci fıkralarında yer alan

tutarları yöreler, belediyelerin nüfusları ve bina grupları itibarıyla ayrı ayrı dörtte birine kadar indirmeye veya yarısına kadar artırmaya yetkili olduğu, belediye meclislerinin ise buldukları mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini de dikkate alarak binaların hangi dereceye gireceğini tespit etmeye yetkili olduğu belirtilmiştir.

Bakanlar Kuruluna, beşinci fıkradaki tarifede yer alan bina gruplarını belirlemeye yetki veren 2464 sayılı Kanunun mükerrer 44'ncü maddesi gereği, bina grupları Bakanlar Kurulunun 2005/9817 sayılı Kararı ile belirlenmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri uyarınca, Belediye meclisinin, buldukları mahallin sosyal ve ekonomik farklılıkları ile büyüklüklerini de dikkate alarak bina dereceleri oluşturması ve binaların hangi dereceye gireceğini tespit etmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; İşyerleriyle ilgili Çevre ve Temizlik Vergisi tutarlarının belirlenmesi için binaların sosyal ve ekonomik farklılıklar ile büyüklükleri dikkate alınarak bina derecelerinin belirlenmesi için gerekli çalışmalar yapılmaya başlandığı, gerekli meclis kararının çıkarılarak 2017 yılında uygulanmaya başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 4: Pazaryerlerinin Tahsis İşlemlerinin Yapılmaması ve İşgaliye Harcı Tahsil Edilmemesi

Sivas Belediyesi mücavir alanları içerisinde değişik semtlerde yedi adet pazaryeri bulunmasına rağmen, Belediye tarafından pazaryerlerinde faaliyette bulunan pazar esnafına, yer tahsisi yapılmadığı ve alınması gereken işgal harçlarının alınmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun “Konu” başlıklı 52’ maddesinde; izinsiz işgaller de dahil olmak üzere, pazar veya panayır kurulan yerlerin, meydanların, mezat yerlerinin her türlü mal ve hayvan satıcıları tarafından işgalinin işgal harcına tabi olduğu ifade edilmiş, yine aynı Kanunun 56’ncı maddesinde harcın tarifesi, 57’nci maddesinde ise harcın makbuz karşılığında tahsil edileceği düzenlenmiştir.

Pazar Yerleri Hakkında Yönetmelik hükümlerine göre, belediyelerce tespit edilecek yer ve günlerde kurulan üretici ve semt pazarlarının pazarcılara tahsis edilmesi ve tahsis edilen yerler karşılığında, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu uyarınca işgaliye harcı alınması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Pazaryerlerinin tahsisi ve işgal harçlarının tahsil edilmesi ile ilgili çalışmaların başlatıldığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****SİVAS BELEDİYE BAŞKANLIĞI T TİPİ BİLANÇO**

AKTİF			PASİF		
HESAP KODU	HESABIN ADI	TUTAR	HESAP KODU	HESABIN ADI	TUTAR
102	BANKA HESABI	31.556.390,16	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	12.085.513,06
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	-336.824,48	303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	3.400.648,11
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	2.680.312,93	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.856.755,67
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	8.275.022,31	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.323.771,06
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	26.266.907,91	333	EMANETLER HESABI	1.345.034,22
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	1.962.456,59	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	762.069,56
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS.	269.451,34	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	600.134,22
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.418,05	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	224.426,91
150	İlk Madde ve Malzemeler	6.405.075,65	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	8.000.000,00
153	TİCARİ MALLAR HESABI	587.340,76	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	5.029.701,41
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	936.987,28	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	26.863.050,01
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS	194.000,00	403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR	51.609.755,35

	VE KREDİLER HESABI			HESABI	
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	2.816.850,73	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	13.966.604,00
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	10.138.453,09	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	15.393.417,84
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	28.270.865,39	500	NET DEĞER HESABI	273.805.835,72
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	38.948.282,42	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	71.560.745,95
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	198.873.204,40	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-60.665.146,31
252	BİNALAR HESABI	169.397.194,97	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	53.570.528,99
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	18.557.603,26			
254	Taşıtlar Grubu	20.847.558,64			
255	Demirbaşlar Grubu	14.762.890,68			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-84.033.335,38			
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	322.739,07			
260	HAKLAR HESABI	1.158.370,01			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.158.370,01			
	TOPLAM	497.732.845,77		TOPLAM	497.732.845,77
	DİPNOTLAR				
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	357.666.775,90	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	283.365.980,13
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	72.676.377,71	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	357.666.775,90
905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	246.163.980,13	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	35.474.377,71
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	21.033.467,47	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	4.516.644,42

911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	4.516.644,42	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	21.033.467,47
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	265.616.863,19	920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	92.616.982,93
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	92.259.099,73	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	265.258.979,99
	TOPLAM	1.059.933.208,55		TOPLAM	1.059.933.208,55
	GENEL TOPLAM	1.557.666.054,32		GENEL TOPLAM	1.557.666.054,32

SİVAS BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	GİDERİN TÜRÜ				2015	Hesap Kodu	GELİRİN TÜRÜ				2015		
630					GİDERLER HESABI	236.418.239,70	600					GELİRLER HESABI	289.988.768,69
630	01				Personel Giderleri	40.497.885,63	600	01				VERGİ GELİRLERİ	35.472.720,05
630	01	01			Memurlar	20.421.152,45	600	01	02			MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	13.008.712,33
630	01	02			Sözleşmeli Personel	293.838,34	600	01	03			DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİSİ	6.724.905,06
630	01	03			İşçiler	18.807.559,43	600	01	06			HARCLAR	15.739.102,66
630	01	04			Geçici Personel	308.042,60	600	01	09			BAŞKA YERDE SINIFLANDIRILMAYAN VERGİLER	0,00
630	01	05			Diğer Personel	667.292,81	600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	102.317.486,67
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6.135.005,19	600	03	01			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	5.103.628,67
630	02	01			Memurlar	2.818.584,61	600	03	04			KURUMLAR HASILATI	73.238.372,53
630	02	02			Sözleşmeli Personel	31.705,14	600	03	05			KURUMLAR KARLARI	0,00
630	02	03			İşçiler	3.284.715,44	600	03	06			KİRA GELİRLERİ	7.116.415,47
630	02	04			Geçici Personel	0,00	600	03	09			DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	16.859.070,00
630	02	05			Diğer Personel	0,00	600	04				ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.705.527,14
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	133.080.169,96	600	04	01			YURT DIŞINDAN	0,00
630	03	01			Üretime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	23.559.525,07	600	04	02			MERKEZİ YÖNETİM BUTCESINE DAIR İDARELERDEN ALINAN	0,00
630	03	02			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	15.521.219,89	600	04	03			DİĞER İDARELERDEN ALINAN BAĞIŞ VE	0,00

										YARDIMLAR	
630	03	03		Yolluklar	210.325,02	600	04	04		KURUMLARDAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE BAĞIŞLAR	1.705.527,14
630	03	04		Görev Giderleri	537.695,78	600	05			DİĞER GELİRLER	149.713.810,71
630	03	05		Hizmet Alımları	73.882.228,49	600	05	01		FAİZ GELİRLERİ	1.217.418,54
630	03	06		TEMSİL VE TANITIM GİDERLERİ	1.226.419,49	600	05	02		KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	141.501.472,48
630	03	07		Temsil ve Tanıtma Giderleri	1.488.526,57	600	05	03		PARA CEZALARI	2.569.867,19
630	03	08		Maddi Duran Varlık Bakım ve Onarım Giderleri	16.650.314,12	600	05	09		DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	4.425.052,50
630	03	09		tedavi ve cenaze gideri	3.915,53	600	06			SERMAYE GELİRLERİ	0,00
630	04			Faiz Giderleri	6.216.725,95	600	06	01		SERMAYE GELİRLERİ	0,00
630	04	02		İç Borç Faiz Giderleri	6.216.725,95	600	08			ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	0,00
630	04	03		Dış Borç Faiz Giderleri	0,00	600	08	01		YURTIÇI ALACAKLARDAN TAHSİLAT	0,00
630	04	04		İskonto Giderleri	0,00	600	09			RED VE İADELER (-)	0,00
630	05			CARİ TRANSFERLER	2.911.757,95	600	09	01		VERGİ GELİRLERİ	0,00
630	05	01		GÖREV ZARARLARI	395.212,68	600	09	03		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	0,00
630	05	03		Kar amacı gütmeyen kur yap transfer	2.516.545,27	600	09	05		DİĞER GELİRLER	0,00
630	05	04		Hane Halkına Yapılan Transferler	0,00	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	779.224,12
630	05	07		Diğer idarelere transferler	0,00	600	11	02		Menkul Kıymet ve Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00
630	05	08		Gelirlerden Ayrılan Paylar	0,00	600	11	03		Stokların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00
630	08			BORÇ VERME	0,00	600	11	04		Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00
630	08	01		YURT İÇİ BORÇ VERME	0,00	600	11	05		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumlu Farklar	0,00
630	09			Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	600	11	06		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Azalışlar	779.224,12
630	09	03		Diğer Genel Yönetim Birimlerine Yapılan Bağış ve Yardımlar	0,00	600	11	07		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Alacaklardaki Artışlar	0,00
630	10			Sosyal Risk Ödemeleri	0,00	600	11	08		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Gelirler	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	10	02		İşverenlerce Çalışanları İçin Yapılan Sosyal Risk Ödemeleri	0,00	600	11	99			Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
630	10	09		Diğer Sosyal Risk Ödemeleri	0,00	600	11	99	01		Para Farkları	0,00
630	11			Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.050.563,52	600	11	99	99		Diğerleri	0,00
630	11	01		Döviz Mevcudunun Değerlenmesinde Oluşan Olumsuz Kur Farkları	0,00						GELİRLER TOPLAMI	289.988.768,69
630	11	02		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsi Borç Stokundaki Artışlar	7.050.563,52						FAALİYET SONUCU (+/-)	53.570.528,99
630	11	03		Kur Değişikliği Nedeniyle Döviz Cinsinden Verilen Borçlardan Doğan Alacaklardaki Azalışlar	0,00							
630	11	04		Kur Değişikliği Dışındaki Değer ve Miktar Değişimlerinden Kaynaklanan Giderler	0,00							
630	11	99		Diğer Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00							
630	12			Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	66.059,67							
630	12	01		Vergi Gelirleri	17.126,95							
630	12	03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0,00							
630	12	04		Alınan Bağış Ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00							
630	12	05		Diğer Gelirler	48.932,72							
630	13			Amortisman Giderleri	19.197.459,38							
630	13	01		Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	15.168.770,43							
630	13	02		Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	614.234,54							
630	13	03		Diğer Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	3.414.454,41							
630	14			İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	21.262.612,45							
630	14	01		Kırtasiye Malzemeleri	0,00							
630	14	02		Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	25.400,61							
630	14	03		Tıbbi ve Laboratuar Sarf Malzemeleri	0,00							
630	14	04		Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	4.029.476,49							
630	14	05		Temizleme Ekipmanları	0,00							
630	14	06		Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	0,00							
630	14	07		Yiyecek	0,00							

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	14	08		İçecek	0,00								
630	14	09		-	0,00								
630	14	10		Zirai Maddeler	0,00								
630	14	11		Yem	0,00								
630	14	12		Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	0,00								
630	14	13		Yedek Parçalar	159.385,49								
630	14	14		Nakil Vasıtaları Lastikleri	1.190,00								
630	14	15		Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	1.505,00								
630	14	16		Spor Malzemeleri Grubu	16.568,25								
630	14	17		Basınçlı Ekipmanlar	0,00								
630	14	99		Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	17.029.086,61								
630	20			Diğer Giderler	0,00								
630	20	01		Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00								
630	20	02		Sübvansiyon, Bağış ve Yardım Dışındaki Transfer Giderleri	0,00								
630	20	03		Karşılık Giderleri	0,00								
630	20	99		Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler	0,00								
				GİDERLER TOPLAMI	236.418.239,70								

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>

SİVAS BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	39
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	39
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	40
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	40
5. GENEL DEĞERLENDİRME	41
6. DENETİM BULGULARI.....	42

1. ÖZET

Bu rapor, Sivas 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. Sivas Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2015 Performans Programı,
- 2015 İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Sivas Belediyesi, stratejik planını, performans programını ve faaliyet raporunu mevzuatın öngördüğü zamanda yayınlamıştır. Maliyet ve kaynak ihtiyacı temelinde hedeflere ilişkin önceliklendirmenin yapılmadığı ve her faaliyetin hedefe çevrilerek programda yer alması sağlandığı görülmüştür. Üst yönetici tarafından mevcut durum analizi yapıldığı görülmüştür. Stratejik planda; kurumun görev alanı ile ilgili olmayan vizyon ve amaç belirlendiği, beş yıllık tahmini maliyet tablosuna yer verilmediği, belirlenen bazı hedeflerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı görülmüştür. Performans programında çıktı ve sonuç odaklı olmayan performans hedefleri belirlenmiş ve performans hedefiyle ilgisi olmayan göstergeler belirlenmiştir. Faaliyet raporunda hedeflerde meydana gelen sapmalarla ilgili açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

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, Sivas Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Sivas Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunun mevzuatta belirtilen zaman içerisinde düzenlendiği görülmüştür. Stratejik yönetime ilişkin dökümanlar mevzuatta öngörülen sunum kriterlerini genel olarak sağlamaktadır. Dökümanlardaki bilgilerin birbirleri ile tutarlı olduğu görülmüştür. Stratejik planda belirlenen misyon, vizyon ve amaç ve hedefler ilgili mevzuat çerçevesinde kurumun görev ve yetki alanı kapsamında olmalıdır. Stratejik planda kurumun görev ve yetki alanıyla ilgili olmayan vizyon ve hedeflere yer verildiği görülmüştür. Stratejik planda belirlenen amaçlara ulaşmak için gerekli kaynak ihtiyacını gösteren tahmini maliyet tablosuna yer verilmeli olduğu görülmüştür. Belirlenen amaç ve hedeflere ulaşmak için stratejik planların izleme faaliyetleri performans göstergeleri üzerinden gerçekleşeceğinden bu göstergelerin hedefle uyumlu, ölçülebilir, ulaşılabilir ve az sayıda olması gerekmektedir. Performans göstergelerinin izlenebilir sayıda ve ölçülebilir nitelikte belirlenmesi sağlanmalıdır. Stratejik planda ve performans programında amaçla ilgisiz hedeflerin belirlendiği ve bazı performans hedeflerinin ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir. Performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenmesi gerekmektedir. Çıktı ve sonuç odaklı olmayan performans göstergelerine yer verildiği görülmüştür. Ayrıca hedefe yönelik performans hedef ve göstergelerinin hedefle ilgili olması gerekmektedir. Faaliyet raporları hesap verebilirliğin sağlanması için en önemli araçlardan biridir. Faaliyet raporunda belirlen hedeflerle ilgili gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmaların makul açıklamalarının yapılması gerekmektedir. Faaliyet raporunda hedeflerde meydana gelen sapmalarla ilgili açıklama yapılmadığı tespit edilmiştir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Kamu İdaresinin Görev ve Yetki Alanına Girmeyen Hususla İlgili Vizyon Belirlenmesi

Sivas Belediyesi'nin 2015 - 2019 yılları için hazırladığı stratejik planda "*Yer altı ve yer üstü zenginlikleri değerlendirerek ekonomik varlığa dönüştürme*" şeklinde vizyon belirlenmiştir. Ancak ilgili mevzuat çerçevesinde belediyeler yeraltı ve yerüstü zenginlikleri değerlendirerek ekonomik varlığa dönüştürme konusunda gerekli yetkilere sahip değildir. Örneğin 6727 sayılı Maden Kanununun 4'üncü maddesinde "*Madenler Devletin hüküm ve tasarrufu altında olup, içinde buldukları arzın mülkiyetine tabi değildir.*" düzenlemesine yer verilmiştir. 6491 sayılı Türk Petrol Kanununun 3'üncü maddesinde "*Türkiye'deki petrol kaynakları Devletin hüküm ve tasarrufu altındadır.*" düzenlemesi yer almaktadır. Madenler, petrol ve diğer yer altı kaynaklarının mülkiyeti ve işletilmesi ile ilgili ruhsat vb. yetkiler genel olarak devlete ait olduğu için Sivas Belediyesi tarafından belirlenen "*Yer altı ve yer üstü zenginlikleri değerlendirerek ekonomik varlığa dönüştürme*" şeklindeki vizyon Kurumun görev, yetki ve faaliyet alanı ile ilgili değildir.

Kamu idaresi cevabında; Yer altı ve yer üstü zenginlikleri birlikte kullanılan ve kalıplaşmış bir cümledir. Bilindiği gibi yer ülkemizin yer altı zenginlikleri; Madenler, Petroller, Yer altı kaynak suları vs, yer üstü zenginlikleri arasında ise; akarsular, bitki örtüsü, ormanlar, yeryüzü şekilleri, deniz ve göller, toprak ve taşlar, doğal oluşumlar sayılabilmektedir. Belediyelerin her ne kadar maden ya da petrol çıkararak işleme ve işletme yetkileri arasında olmasa da özellikle yer üstü zenginliklerinden doğal güzelliklerden faydalanılarak projeler üretme, ilgili alanları mesire alanı haline getirme, yer altı zenginli sayılabilecek ılıca sularının rehabilite edilerek yöre halkının faydalanabileceği şekle dönüştürme, yine yer üstü zenginliği olan bir akarsu ile ilgili projeler sayesinde ilgili yer üstü zenginliğini daha faydalı ekonomik bir varlığa dönüştürebilme belediyelerin yetki ve görevleri arasında bulunmaktadır. Daha somut ifadelerle belediyemizin işlettiği Sıcak Çermik Kaplıcaları bir yer altı zenginliğinin, Paşabahçe ve Kızılırmak ise yer üstü zenginliğinin ekonomik değere dönüşmüş ve dönüştürülmesi planlanmış şekilleridir" şeklinde açıklama yapılmıştır.

Sonuç olarak Sivas Belediyesi tarafından “Yer altı ve yer üstü zenginlikleri değerlendirerek ekonomik varlığa dönüştürmek” şeklinde belirlenen vizyon; bulgumuza verilen cevapta bahsedilen hususlardan kamu idaresi tarafından verilen cevapta “projeler üretme, ilgili alanları mesire alanı haline getirme, yer altı zenginli sayılabilecek ılıca sularının rehabilite edilerek yöre halkının faydalanabileceği şekle dönüştürme, yine yer üstü zenginliği olan bir akarsu ile ilgili projeler sayesinde ilgili yer üstü zenginliğini daha faydalı ekonomik bir varlığa dönüştürebilme..” gibi hususlarla aynı anlamı taşımamaktadır. Kamu idareleri stratejik planda yer alan misyon, vizyon, amaç ve hedefleri açık ve anlaşılır bir şekilde belirlemek durumundadır. Kamu idaresi tarafından sonraki stratejik plan döneminde bu hususun göz önünde bulundurulması uygun olur.

BULGU 2: Kurumun Görev ve Yetki Alanına Girmeyen Yerlerle İlgili İmar Planları Hazırlamak Şeklinde Hedef Belirlenmesi

Kurumların hazırladıkları stratejik planda yer alan amaç ve hedeflerin ilgili mevzuat çerçevesinde görev ve yetkileri kapsamında olması gerekmektedir. Sivas Belediyesi tarafından 2015-2019 yılları için hazırlanan stratejik planda “*Şehri tek merkezlikten çıkartmak, çarpık kentleşmeyi önlemek, yeni yerleşim alanları oluşturmak ve kentsel dönüşümü yaygınlaştırmak*” şeklinde belirlenen 4 nolu amaçla ilgili olarak “*Sıcak Çermik-Yıldız Irmağı Termal Kent Projesini hayata geçirmek üzere mevzi imar plan çalışması yapmak*” şeklindeki 4.9 numaralı hedef belirlenmiştir. Ancak hedefte belirtilen yer Sivas Belediyesi sınırlarında ve mücavir alanlarında bulunmayıp Sivas İl Özel İdaresinin hizmet sınırları içinde olduğu için belirtilen yerle ilgili belediyenin imar planı yapma yetkisi bulunmamaktadır. Bu nedenle Sivas Belediyesi tarafından hazırlanan stratejik planda Kurumun yetki alanına girmeyen hususlarda hedef belirlediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “*Sıcak Çermik bölgesinde Sivas Belediyesi İşletme İştirakler Müdürlüğü tarafından işletilen birçok tesis ve işletme bulunmakta olup, işletilen bu tesis ve işletmeler hem istihdam oluşturmakta hem de belirtilen bölgeyi bir cazibe merkezi haline getirmektedir. Üstelik o bölge termal açıdan da geliştirilerek ülke ve şehir sağlık turizmine artı değer katabilecek bir merkez haline getirilebilecek konumdadır. Nitekim belirtilen bölge de yukarıda belirtildiği gibi Sivas Belediyesine ait birçok tesis bulunmaktadır. İlgili tesislerin devamlılığının sağlanabilmesi için bölgede çevresel düzenlemeler yapmak ve bölge geleceği ile ilgili gerekirse yetkili mercilerden izinler alınarak çalışmalar yapmak veya*

İl Özel İdaresi ile birlikte bir çalışma yapmak ya da fikir beyan etmek şeklinde bir stratejik hedef belirlenmiştir.” şeklindedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında sıcak çermik bölgesinde Sivas Belediyesine ait birçok tesisin bulunduğu ve bunların sürdürülebilirliği için bölgede çevresel düzenlemeler yapmak ve bölge geleceği ile ilgili gerekirse yetkili mercilerden izinler alınarak çalışmalar yapmak veya İl Özel İdaresi ile birlikte bir çalışma yapmak ya da fikir beyan etmek şeklinde bir stratejik hedefin belirlenebileceğinden bahsedilmiştir. 3194 sayılı İmar Kanununa göre imar planı yapma yetkisi bahsi geçen yerle ilgili İl Özel İdaresine aittir ve bu yetkinin meri mevzuat hükümleri çerçevesinde belediye tarafından kullanılması hukuken mümkün değildir. Diğer taraftan bahsi geçen yerle ilgili İl Özel İdaresi ile birlikte çalışma yapmak o yer ile ilgili imar planı hazırlama anlamına gelmeyeceği gibi kurumun bahsedilen yerde birçok taşınmazının bulunması da Sivas Belediyesine imar planı hazırlama yetkisi vermemektedir.

BULGU 3: Stratejik Planda Amaçlarla İlgisi Bulunmayan Hedefler Belirlenmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alan hedeflerin, amaçlar ile ilgili olması gerekmektedir. Sivas Belediyesi tarafından 2015-2019 yılları için hazırlanan stratejik planda bazı amaçlara yönelik belirlenen hedeflerin amaçla ilgisinin bulunmadığı tespit edilmiştir. Stratejik planda ilgililik kriterine göre yapılan değerlendirme sonucu ilgili olmadığı tespit edilen hedefler, bir sonraki aşama olan ölçülebilirlik kriterine göre değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Stratejik planda amaçlarla ilgisiz olduğu tespit edilen hedeflerle ilgili performans programlarında bu hedefe ilişkin performans hedefleri ve göstergeleri herhangi bir değerlendirmeye tabi tutulmamıştır.

Aşağıda yer alan tabloda stratejik planda yer alan bazı amaçlar ve bu amaçlarla için belirlenen ancak amaçla ilgisi bulunmayan hedeflere ilişkin örnekler yer almaktadır.

Amaç	Hedef	İlgililik Değerlendirmesi
Halka sağlıklı, kontrollü ve güvenli sebze ve meyve arzını sağlamak	Toptancı sebze hali gelirlerini, tahakkuk ve tahsilât oranlarını artırmak	Hedef amaçla ilgisiz
Hizmet içi eğitimi geliştirmek	Norm kadro esasları çerçevesinde ihtiyaç duyulan yeni birimleri kurmak	Hedef amaçla ilgisiz
Mali yapıyı güçlendirmek ve devamlılığını sağlamak	İhtiyaç duyulan alanlarda hizmet alımı yapmak	Hedef amaçla ilgisiz

Kamu idaresi cevabında; Stratejik hedefler ve performans hedeflerinin bundan sonraki süreçte amaçla ilgisinin bulunmasına dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 4: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Yer Almaması

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelik'te belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda;

Stratejik Planda Yer alması Gereken Temel Unsurlar olarak; *"Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet tablosu"* yer almaktadır. Mezkur Kılavuzun maliyetlendirme başlığı adı altında;

"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 ulaşılacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini 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. denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmü uyarınca “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu” kapsamında öngörülen beş yıllık tahmini maliyet tablosunun stratejik planda yer almadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik plan kavramının mahalli idareler açısından yeni bir olgu olmasından ötürü ilgili eksiklikler olabilmektedir. Belirtilen bulgu doğrultusunda bundan sonraki süreçte bu tür eksiklik ve hatalara dikkat edilerek ilgili mevzuatlara göre bir planlama yapılacağını ve eksikliklerin giderileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 5: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Hedeflerin Ölçülebilirlik Kriterini Sağlamaması

Stratejik Planlama Kılavuzunun Geleceğe Bakış başlıklı 5’inci kısmının E başlıklı Hedefler bölümünde stratejik hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilmediği durumlarda ise, stratejik planda hedefe yönelik miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ölçülebilir performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir.

Sivas Belediyesinin Stratejik Planında yer alan amaçlara ilişkin hedeflerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı, buna rağmen bu hedeflere ilişkin göstergelerin belirlenmediği, bazı hedeflere ilişkin belirlenen göstergelerin ise ölçülebilir olmadığı tespit edilmiştir.

Aşağıdaki tabloda ölçülebilirlik değerlendirmesine ilişkin yapılan açıklama ile ilgili iki adet örnek yer almaktadır.

Hedef	Gösterge	Ölçülebilirlik
Hedef 3.1. İmar plan ve uygulamaları yapılırken tarihi mirasın korunmasına yönelik çalışmalar yapmak	Belirlenmemiştir.	Hedef ölçülebilir değildir. Hedef ölçülebilir olmadığı için hedefi ölçülebilir hale getirmek üzere hedefle ilgili göstergeler belirlenmesi gerekirken hedefle ilgili gösterge belirlenmemiştir
Hedef 2.3 Şehrin silüetini, sosyal ve kültürel hayatını zenginleştirecek, kentsel tasarımlar yapıp, uygulamalar yapmak	Gösterge 2.3.1 Şehir mobilyalarını yaygınlaştırmak, şehir hayatını kolaylaştırıcı ve güzelleştirici şekilde yeniden düzenlemek	Hedef ölçülebilir değildir. Hedef ölçülebilir olmadığı için hedefi ölçülebilir hale getirmek üzere hedefle ilgili göstergeler belirlenmiştir. Ancak belirlenen gösterge de ölçülebilir değildir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili bulgu doğrultusunda bundan sonraki süreçte stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin daha ölçülebilir olmasının sağlanacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans Programında Çıktı ve Sonuç Odaklı Olmayan Performans Hedefleri Belirlenmesi

Performans Programı Hazırlama Rehberinde; Performans hedefi “*Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir*” şeklinde tanımlanmıştır. Aynı rehberde çıktı “*İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.*” şeklinde tanımlanmıştır. Performans programı hazırlama rehberinde performans hedeflerinin çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenmesi gerektiği düzenlenmiştir. Sivas Belediyesi 2015 yılı Performans Programında yer alan bazı performans hedeflerinin girdi odaklı olarak belirlendiği görülmüştür. Çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenmeyen performans göstergeleri ilgililik değerlendirilmesine tabi tutulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Bundan sonraki dönemlerde hazırlanacak olan performans programlarında ilgili bulgu doğrultusunda çalışmalar yapılarak performans hedeflerinin çıktı ve sonuç odaklı olmasına gayret edileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 7: Performans Programında Performans Hedefleriyle İlgisiz Göstergeler Belirlenmesi

Performans göstergeleri performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır. İdare performans hedefleri; belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır, Sivas Belediyesi 2015 yılı Performans Programında yer alan performans göstergelerinin bazılarının hedefle ilgili olmadığı tespit edilmiştir. Örneğin; "*Hedef 9.4.1 Kadınlara yönelik sosyal ve kültürel faaliyetler yapmak, rehberlik ve danışmanlık hizmetleri sunmak*" şeklindeki performans hedefi için belirlenen "*Cenaze Yol İzin Belgesi*" şeklindeki göstergenin performans hedefi ile ilgisi bulunmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlgili bulgudaki görüş doğrultusunda sonraki dönemlerde hazırlanacak olan performans programlarında performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgili olmasına dikkat edilerek göstergelerin ölçücü olması sağlanarak, bu tür hatalara meydan verilmeyeceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

BULGU 8: Performans Programında Yer Alan Bazı Performans Hedeflerinin Ölçülebilmesi İçin Gereken Göstergeler Belirlenmemesi

Hedefler stratejik planda yer alan amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedeflerin stratejik planda ölçülebilir olarak belirlenmediği durumlarda bu hedeflerin performans göstergeleri ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekmektedir. Sivas Belediyesinin Performans Programında yer alan ve ölçülemeyen hedeflerin bazılarının performans göstergeleriyle ölçülebilir hale getirilmediği görülmüştür. Örneğin "*Hedef 21.3 Kurumsal kimliği geliştirici çalışmalar yapmak*" ölçülemez bir hedeftir.

Bu hedefin performans programında performans göstergesi ile ölçülebilir hale getirilmesi gerekirken ölçülebilir hale getirilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; İlgili bulgudaki görüş doğrultusunda 2015-2019 Sivas Belediyesi stratejik planında yer alan stratejik hedeflerden ölçülebilir olmayanlar, bundan sonra hazırlanacak olan performans programlarında performans göstergeleriyle ölçülebilir duruma getirileceğini ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 9: Faaliyet Raporunda Mevzuatta Belirtilen Hususlara Yer Verilmemesi

Kamu idarelerince hazırlanacak faaliyet raporları hakkında yönetmeliğin 18. maddesinin ikinci fıkrasında; “2) 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.” hükmü yer almaktadır. Bu hüküm çerçevesinde kurumların; hazırladıkları faaliyet raporlarında, performans programında yer alan performans hedef ve göstergeleriyle ilgili gelişmelerde meydana gelen sapmaların açıklanması gerekmektedir. Sivas Belediyesi tarafından hazırlanan 2015 yılı faaliyet raporunda hedef ve göstergelerle ilgili meydana gelen sapmalar açıklanmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi olarak sonraki dönemlerde hazırlanacak faaliyet raporlarında ilgili bulgu doğrultusunda hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmalar ve bunların nedenlerine değinilerek ilgili eksikliklerin giderileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında bulgu konusu hususlara dikkat edileceği belirtilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu husus dikkate alınacak ve izlenecektir.

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>