



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DENİZLİ MERKEZEFENDİ

BELEDİYESİ

2015 YILI

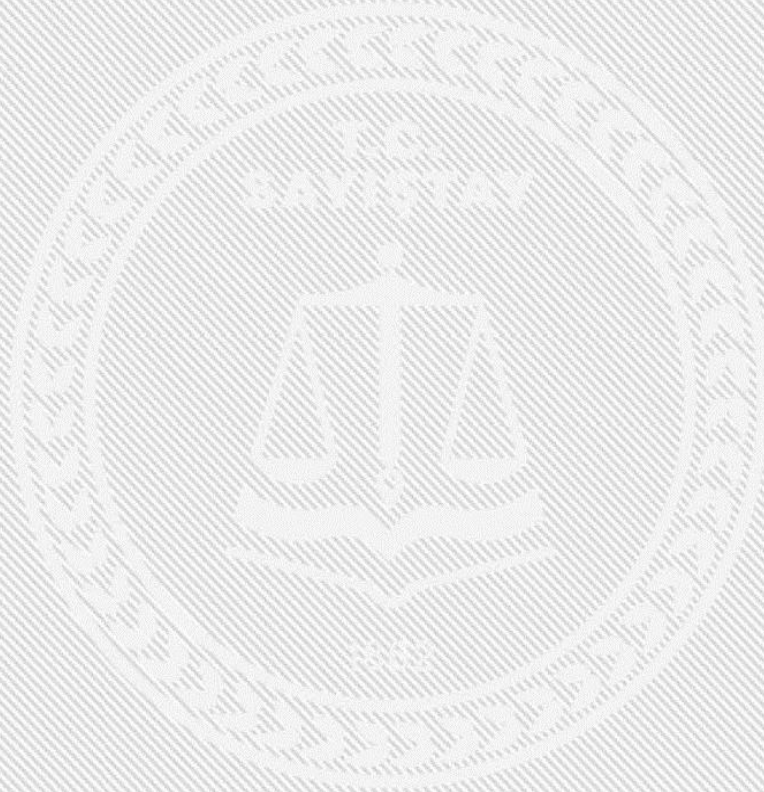
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

DENİZLİ MERKEZEFENDİ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
DENİZLİ MERKEZEFENDİ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	27

DENİZLİ MERKEZEFENDİ
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 GÖRÜŞÜ	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	19

KISALTMALAR

BELTAŞ: Büyükşehir Belediyesi Temizlik Ulaşım Sanayi Ticaret Anonim Şirketi

DÖSİMM: Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü

İSKİ: İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi

TÜRSAB: Türkiye Seyahat Acentaları Birliği

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, kurumun bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin usul ve esaslar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Kurumun 2015 Yılı mali yapısına ilişkin bilgilere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

2015 YILI BÜTÇE GELİRLERİ

Açıklaması	Bütçe İle Tahmin Edilen	Devreden Gelir Tahakkuku	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilatı	Tahsilattan Red ve İadeler	Yılı Net Tahsilatı	Tahsil Oran %
Vergi Gelirleri	36.650.000,00	11.014.068,72	48.885.226,33	59.899.295,05	43.614.567,64	262.459,47	43.352.108,17	72,37
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.450.000,00	1.186.952,73	11.836.512,93	13.023.465,66	10.937.402,68	180.955,40	10.756.447,28	82,59
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.330.000,00	0,00	172.599,32	172.599,32	172.599,32	0,00	172.599,32	100
Diğer Gelirler	49.470.000,00	1.649.489,82	54.899.007,18	56.548.497,00	55.076.492,20	8.682,74	55.067.809,46	97,38
Sermaye Gelirleri	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler -	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Toplam	90.000.000,00	13.850.511,27	115.793.345,76	129.643.857,03	109.801.061,84	452.097,61	109.348.964,23	84,35

2015 YILI BÜTÇE GİDERLERİ

Açıklama	Bütçe İle Verilen Ödenek	Ek Ödenek	Aktarmayla Eklenen	Aktarma Çıkarılan	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	İptal Edilen Ödenek	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
Belediye	90.000.000,00	0,00	36.529.472,03	36.529.472,03	90.000.000,00	72.355.198,68	17.644.801,32	0,00
Personel Giderleri	12.122.300,00	0,00	2.334.500,00	0,00	14.456.800,00	10.380.218,81	4.076.581,19	0,00
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.271.500,00	0,00	138.000,00	0,00	2.409.500,00	1.543.970,46	865.529,54	0,00
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	36.749.200,00	0,00	10.124.244,86	10.052.472,03	36.820.972,83	29.449.541,37	7.371.431,46	0,00
Faiz Giderleri	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cari Transferler	6.787.000,00	0,00	670.000,00	3.590.000,00	3.867.000,00	2.646.163,38	1.220.836,62	0,00
Sermaye Giderleri	21.970.000,00	0,00	23.262.727,17	13.460.000,00	31.772.727,17	28.335.304,66	3.437.422,51	0,00
Sermaye Transferleri	1.000.000,00	0,00	0,00	975.000,00	25.000,00	0,00	25.000,00	0,00
Yedek Ödenekler	9.000.000,00	0,00	0,00	8.352.000,00	648.000,00	0,00	648.000,00	0,00

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 yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Denizli Merkezefendi Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

Kurumda çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin, kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248'inci maddesinde; "*Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır....*"

"472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 290'ıncı maddesinde de; *Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.*" denilmektedir.

Bu doğrultuda kurum bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmemesi mevzuata aykırılık teşkil etmektedir. Dolayısıyla kıdem tazminat tutarlarının 372-Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472-Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabında izlenmesi ve yılı içinde hesaplanan kıdem tazminatı tutarlarının 630-Giderler Hesabında giderleştirilmesi gerekmektedir.

Kurumda kıdem tazminatları karşılıkları hesabının kullanılmaması neticesinde mali tabloların gerçek durumu yansıtmadığı düşünülmektedir

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz bünyesinde çalışan 4857 İş Kanunu'na tabi işçilere ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarları 2017 yılı açılış hesaplarında 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları hesabında izlenecek, yıl içinde hesaplanan Kıdem Tazminatı tutarlarının 630 Giderler hesabında giderleştirilmesi yapılacaktır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 2: Geçici Görev Yolluğu Avanslarının 161 Personel Avansları Hesabında Muhasebeleştirilmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 161 Personel Avansları Hesabına ilişkin 114'ncü maddesinde, bu hesabın mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılacağı ifade edilmiştir. Dolayısıyla harcırah mahiyetinde verilen avansların 161 Personel Avansları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemelerde, personele verilen harcırah avanslarının 161 Personel Avansları Hesabı yerine 160 İş Avans ve Kredileri Hesabında takip edildiği görülmüştür. Bu durum mevzuata aykırılık teşkil ettiği gibi mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini de olumsuz etkilemektedir. Personele verilen harcırah mahiyetindeki avansların 161 Personel Avansları Hesabında takip edilmesi uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı içerisinde sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemelerine ilişkin işlemler 161 Personel Avansları Hesabında izlenecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 3: Kiralık Taşınmazların İhale Yapılmaksızın Encümen Kararı ile Aynı Kiracıya Verilmesi

Merkezefendi Belediyesinin kiralık taşınmazlarının incelenmesi sonucunda, ihale ile kiralama işlemi yapılmaksızın mevcut kiracılara encümen kararıyla kira süresinin uzatılarak gayrimenkullerin kiralandığı görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun "Kapsam" başlıklı 1'inci maddesinde;

"Madde 1 – Genel bütçeye dahil dairelerle katma bütçeli idarelerin, özel idare ve belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işleri bu Kanunda yazılı hükümlere göre yürütülür.

Birinci fıkrada sayılan daire ve idarelere bağlı döner sermayeli kuruluşlar ile özel kanunlarla veya özel kanunların vermiş olduğu yetkiyle kurulmuş bulunan fonların yukarıda belirtilen işlerinin nasıl yapılacağı Maliye Bakanlığınca hazırlanarak Bakanlar Kurulunca çıkarılacak yönetmelikte belirtilir." denilmektedir.

Bu madde hükmünden anlaşılacağı üzere belediyelerin kiralama işlemleri 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine tabidir.

Aynı Kanunun “*Kiralarda sözleşme süresi*” başlıklı 64'üncü maddesinde ise;

“Kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresi, on yıldan çok olamaz. Turistik tesis kurulacak yerlerin ve turistik tesislerin (Ek ibare: 20/2/2001 - 4628/17 md.) ve enerji üretimi tesisleri ile iletim ve dağıtım tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin (Ek ibare: 18/4/2001 - 4646/13 md.) ve doğal gaz iletim, dağıtım ve depolama tesis ve şebekelerinin ihtiyacı olan arazilerin on yıldan fazla süre ile kiraya verilmesi mümkündür.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, önceden Maliye Bakanlığından izin alınması şarttır. Katma bütçeli idarelerde bu izin, idarelerin bağlı buldukları bakanlıktan alınır. Özel İdare ve belediyeler için kendi özel kanunları uygulanır.

Üç yıldan fazla süre ile kiraya verme işlerinde, kira bedeli her yıl şartname ve sözleşmesindeki esaslara göre yeniden tespit edilir.” denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Meclisin görev ve yetkileri*” başlıklı 18'inci maddesinde aynen,

“Taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına; üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynı hak tesisine karar vermek.” denilmektedir.

5393 sayılı Belediye Kanununun “*Encümenin görev ve yetkileri*” başlıklı 34'üncü maddesinin" g" bendinde aynen,

*“g) Taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak; süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek.”*denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri değerlendirildiğinde, belediyeye ait gayrimenkullerin kiraya verilmesinde tabi olunan kanun 2886 sayılı Devlet İhale Kanunudur. Belediyeye ait gayrimenkuller encümen kararıyla 3 yıl ve belediye meclisi kararıyla da en çok 10 yıllığına kiraya verilir.

Merkezefendi Belediyesi tarafından aynı kiracıya kira süresi 10 yılı geçen gayrimenkullerin yeniden ihaleye çıkılmadan encümen kararıyla kiraya verilmesi mümkün değildir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemiz tarafından aynı kiracıya kira süresi 10 yılı geçen kiracılarımızın tahliyesi sağlanacak gayrimenkullerimiz yeniden ihaleye çıkılarak kiraya verilecektir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 4: Gelir Kalemlerine İlişkin Tahsilât Oranının Düşük Düzeyde Kalması

Merkezefendi Belediyesi'nin Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetvelinin incelenmesi sonucunda gelir kalemlerinden bazılarının tahakkuk tahsilât oranlarının düşük düzeyde kaldığı görülmüştür.

5393 sayılı Belediye Kanununun “Belediye Başkanının Görev ve Yetkileri” başlıklı 38’inci maddesinin (f) bendinde Belediye başkanı belediyenin gelir ve alacaklarını takip ve tahsil etmekle görevli ve yetkili kılınmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun 61’inci maddesinin birinci fıkrasında, muhasebe hizmeti;

“Gelirlerin ve alacakların tahsili, giderlerin hak sahiplerine ödenmesi, para ve parayla ifade edilebilen değerler ile emanetlerin alınması, saklanması, ilgililere verilmesi, gönderilmesi ve diğer tüm mali işlemlerin kayıtlarının yapılması ve raporlanması işlemleridir.”

şeklinde tanımlanmış; aynı maddenin ikinci fıkrasında muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından ve muhasebe kayıtlarının usulüne uygun, saydam ve erişilebilir şekilde tutulmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Aynı Kanun'un 60’inci maddesinin (e) bendinde de, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerini yürütmek mali hizmetler biriminin görevleri arasında sayılmıştır.

6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun'un, “Ödeme zamanı ve önce ödeme” başlıklı 37’nci maddesinde; amme alacaklarının hususi kanunlarında belli edilen zamanlarda ödeneceği, hususi kanunlarında ödeme zamanı tespit edilmemiş amme alacaklarının ise Maliye Vekâletince belirtilecek usule göre yapılacak tebliğden itibaren bir ay içinde ödeneceği hükmü yer almaktadır.

Kanun'un “Ödeme emri” başlıklı 55’inci maddesinin birinci fıkrasında;

“Amme alacağını vadesinde ödemeyenlere, 7 gün içinde borçlarını ödemeleri veya

mal bildiriminde bulunmaları lüzumu bir "ödeme emri" ile tebliğ olunur." denilmektedir.

Yukarıdaki hükümler birlikte değerlendirildiğinde; amme alacaklarına ilişkin olarak amme borçlusuna bir "ihbarname" düzenlenmeli ve tebliğ edildikten sonra 1 ay içinde ödeme yapılması istenmelidir. Buna rağmen ödeme yapılmazsa borçluya, 7 gün içinde borçlarını ödemesi veya mal bildiriminde bulunması için bir "ödeme emri" düzenlenerek tebliğ edilmelidir.

Merkezefendi Belediyesi'ne ait 2014 Yılı Bütçe Gelir Kesin Hesap Cetveli'nde önemli olarak görülen, ancak tahakkuk tahsilat oranı düşük kalarak gelecek yıla devreden bazı gelir kalemleri aşağıda gösterilmektedir:

Gelirin Kodu				Açıklama	Toplam Tahakkuk (TL)	2015 Yılı Net Tahsilat (TL)	Gelecek Yıla Devreden Tahakkuk (TL)	Tahakkuk Tahsilat Oranı (%)
I	II	III	IV					
1	2	9	53	Arazi Vergisi	102.200,16	26.208,87	75.981,29	25,64
1	2	9	54	Ç.T. V.	7.130.546,69	2.784.406,72	4.341.610,42	39,05
1	3	9	51	Eğlence Vergisi	321.544,11	72.106,63	230.301,06	22,43
1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	1.322.470,02	259.682,72	1.057.042,00	19,64
3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	996.054,34	263.113,07	650.226,21	26,42
5	1	9	99	Diğer Faizler	12.890,22	360	12.530,22	2,79
5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	1.989.645,76	1.002.123,84	987.521,92	50,37
5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	1.011.082,83	604.718,41	405.423,34	59,81

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizde gelir gider dengesini sağlayacak denk ve gerçekçi bütçe hazırlanmakta, etkin bir mali kaynak ve finans yönetimi uygulanmaktadır.

Bazı gelir kalemlerindeki tahakkuk tahsilat oranlarının toplam bütçe tahakkuk ve tahsilat oranlarının altında kalması ile ilgili olarak öncelikle Belediyelerden gelen

tahakkukların kontrolü ve sicil kayıtlarının güncellenmesi çalışmaları yapılmıştır. Borçlarını yasal süreler içerisinde ödemeyen mükelleflerle ilgili olarak 2015 yılı içerisinde 4782 adet ödeme emri belgesi düzenlenerek borçlulara tebliğ edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, tahsilat düzeyi düşük olan gelir kalemlerine ilişkin çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 5: Otopark Gelirlerinin Tahsilatında Eksiklikler Bulunması

Denizli Büyükşehir Belediyesince, cadde ve sokaklar üzerinde otopark yeri olarak tespit edilerek işletmesi Denizli Büyükşehir Belediyesi Temizlik Ulaşım San. Tic. A.Ş. ye (BELTAŞ) kiralanan araç park yerlerine ait gelirlerden ilçe belediyelerine aktarılması gereken payın eksik hesaplandığı tespit edilmiştir.

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7 nci maddesinin (f) bendi uyarınca karayolu, yol, cadde, sokak, meydan ve benzeri yerler üzerinde araç park yerlerini tespit etmek ve işletmek, işlettirmek veya kiraya vermek Büyükşehir Belediyelerinin yetkileri arasındadır.

Mezkûr Kanunun "*Büyükşehir Belediyesinin gelirleri*" başlıklı 23 üncü maddesinin (f) bendinde de; 7 nci maddenin (f) bendine göre tespit edilen park yerlerinin işletilmesinden elde edilen gelirin %50'sinin ilçe ve ilk kademe belediyelerine nüfuslarına göre dağıtılacağı, geriye kalan %50'sinin ise büyükşehir belediyelerinin gelirleri olarak kabul edileceği belirtilmiştir.

Denizli Büyükşehir Belediyesi tarafından 2014 ve 2015 Yıllarında yol, cadde ve sokaklar üzerinde araç park yeri olarak tespit edilen yerlerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden, Merkezefendi Belediyesine herhangi bir pay aktarılmadığı görülmüştür. BELTAŞ'tan edinilen hasılat bilgilerine göre yol üzerlerinde araç park yeri olarak işletilen yerlerden elde edilen gelir 2014 Yılında 1.589.855,91 TL, 2015 Yılında 1.759.533,33 TL'dir. İki yıl için ilçe belediyelerine aktarılması gereken toplam tutar ise 1.674.694,62 TL'dir. Merkezefendi Belediyesi % 28,22 nüfus oranı itibariyle 472.598,00 TL gelir kaybına uğramış ve dolayısıyla mali tabloları olumsuz yönde etkilenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Denizli Büyükşehir Belediyesi tarafından 2014 ve 2015 yıllarında yol, cadde ve sokaklar üzerinde araç park yeri olarak tespit edilen yerlerin işletilmesinden elde edilen gelirlerden, Belediyemize pay gönderilmemiştir.

Belediyemizce konu ile ilgili olarak 30/12/2015 tarih ve 5999/14304 sayı ile Denizli Büyükşehir Belediyesi'nden otopark yerlerinin işletilmesi ile elde edilen gelirlerin %50'sinin nüfusumuza isabet eden kısmının Belediyemiz hesaplarına gönderilmesi talep edilmiştir.

Denizli Büyükşehir Belediyesince bugüne kadar yazımıza cevap verilmemiş olup takibimiz devam etmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 6: Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Gönderilen Payın Hatalı Hesaplanması

İlbank tarafından Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Merkezefendi Belediyesine gönderilen payın eksik hesaplandığı ancak belediyenin bununla ilgili herhangi bir işlem yapmadığı tespit edilmiştir.

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanun'un 'Gelirler' başlıklı 13'üncü maddesinde;

"İSKİ'nin gelirleri aşağıdaki kaynaklardan sağlanır:

...

c) Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankası'na 2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar, ..." denilmiştir.

5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun'un;

'Payların hesaplanması ve oranı' başlıklı 2'nci maddesinde;

" (1) İl özel idareleri ve belediyelere genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamı üzerinden pay verilir. Pay, genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamından, vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan net tutar üzerinden hesaplanır.

(2) (Değişik: 12/11/2012-6360/25 md.) Genel bütçe vergi gelirleri tahsilâtı toplamının yüzde 1,50'si büyükşehir dışındaki belediyelere, yüzde 4,50'si büyükşehirlerdeki ilçe belediyelerine ve yüzde 0,5'i il özel idarelerine ayrılır.

...".

'Belediye paylarının tahsisine ilişkin esaslar' başlıklı 5'inci maddesinde;

“ ...

(3) (Değişik: 12/11/2012-6360/26 md.) 2 nci maddenin ikinci fıkrasına göre ayrılan büyükşehirlerdeki ilçe belediyeleri payının; yüzde 90'lık kısmı ilçelerin nüfusuna, yüzde 10'luk kısmı ise ilçelerin yüzölçümüne göre dağıtılır. Hesaplanan tutardan yüzde 30'luk büyükşehir belediyesi payı ayrıldıktan sonra kalan miktar büyükşehir ilçe belediyelerinin hesabına İlbank A.Ş. tarafından aktarılır.

...”

‘Yürürlükten kaldırılan mevzuat ve hükümler’ başlıklı 8’inci maddesinde;

“(1) a) 2/2/1981 tarihli ve 2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun,

...

(2) ...2380 sayılı Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna yapılan atıflar bu Kanuna yapılmış sayılır.”

düzenlemeleri bulunmaktadır.

Yasal mevzuat bölümünde görüldüğü gibi 2560 sayılı yasada su ve kanalizasyon idareleri geliri olarak ‘2380 sayılı "Belediyelere ve İl Özel İdarelerine Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun" gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,’ sayılmaktadır.

5779 sayılı Kanun’un 8’inci maddesi ile 2380 sayılı Yasaya yapılan atıfların bu Kanuna yapılmış sayıldığı düzenlemesi bulunmaktadır. Buna göre, 2560 sayılı Yasanın 13’üncü maddesinde yer alan 2380 sayılı Yasa yerine 5779 sayılı Yasanın dikkate alınması gerekmektedir. Sonuç olarak, su ve kanalizasyon idareleri gelirlerini düzenleyen maddenin; ‘Hizmet alanındaki belediyelerin, İller Bankasıncı 5779 sayılı “İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun” gereğince nüfus esasına göre dağıtılan paylardan bu bankaca tutularak İSKİ'ye gönderilecek % 10'lar,” şeklinde anlaşılması gerekmektedir.

Büyükşehir ilçe belediyeleri genel bütçe vergi gelirleri payı 5779 sayılı Yasaya göre iki kalemden oluşmaktadır. Genel bütçe vergi gelirlerinden vergi iadeleri düşüldükten sonra kalan tutarın %4,5’i büyükşehir belediyeleri payı olarak ayrılmaktadır. Büyükşehir ilçe belediyelerine bu tutarın %90’ı nüfuslarına göre %10’u ise yüzölçümlerine göre dağıtılacaktır.

Buna göre İlbank tarafından Denizli Su Kanalizasyon İdaresine (DESKİ) Merkezefendi Belediyesinin payından kesilerek gönderilecek tutar belediyeye gönderilecek payın nüfus esasına göre belirlenen % 90’ı üzerinden olması gerekirken tamamı üzerinden hesaplanarak DESKİ payı kesilmiştir. Bu durumda Merkezefendi Belediyesine gönderilecek

pay eksik olarak hesaplanmıştır.

2015 Yılında İbank tarafından Merkezefendi Belediyesine gönderilen tutarlar şu şekildedir;

Yıl	Ay	Brüt Tahakkuk	Su Kanal Payı	Büyükşehir Payı	Net Tahakkuk
2015	1	6.316.121,55	631.612,16	1.894.836,47	3.789.672,93
2015	2	5.637.748,54	563.774,85	1.691.324,56	3.382.649,12
2015	3	6.389.176,72	638.917,67	1.916.753,02	3.833.506,03
2015	4	6.341.090,25	634.109,03	1.902.327,08	3.804.654,15
2015	5	4.909.057,21	490.905,72	1.472.717,16	2.945.434,33
2015	6	5.846.514,10	584.651,41	1.753.954,23	3.507.908,46
2015	7	6.632.833,38	663.283,34	1.989.850,01	3.979.700,03
2015	8	5.540.280,88	554.028,09	1.662.084,26	3.324.168,53
2015	9	6.608.277,73	660.827,77	1.982.483,32	3.964.966,64
2015	10	6.973.134,25	697.313,43	2.091.940,28	4.183.880,55
2015	11	5.412.164,49	541.216,45	1.623.649,35	3.247.298,69
2015	12	6.424.786,55	642.478,66	1.927.435,97	3.854.871,93
Toplam		73.031.185,65	7.303.118,58	21.909.355,71	43.818.711,39

Tablodan görüleceği üzere; İbank tarafından Merkezefendi Belediyesine gönderilen paydan DESKİ için kesilen tutar brüt tahakkukun tamamı üzerinden yapılmaktadır. Hâlbuki kesilmesi gereken tutar brüt tahakkukun nüfus esasına göre hesaplanan % 90 lık kısmı üzerinden olması gerekmektedir. Yani 73.031.185,65 TL üzerinden değil 65.728.067,09 TL üzerinden olması gerekirdi. Bunun sonucu olarak da DESKİ için kesilmesi gereken tutar 6.572.806,70 TL olmalıdır. Bu durumda 2015 Yılı için Merkezefendi Belediyesine 730.311,88 TL (7.303.118,58 - 6.572.806,70) eksik Genel Bütçe Vergi Geliri Payı gönderilmiş ve Merkezefendi Belediyesi tarafından bu duruma itiraz edilmemiştir.

Bu durumun, belediyenin gelir kaybına sebebiyet vermek suretiyle mali tablolarını olumsuz yönde etkilediği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Hatalı hesaplanan Belediye payımızla ilgili İller Bankası Bankacılık Hizmetleri Daire Başkanlığı'na 19/04/2016 tarih ve 3881 sayılı yazı ile itiraz

edilmiştir. Belediyemize eksik gönderilen 2014, 2015 ve 2016 yıllarına ait payların DESKİ'ye gönderilecek paylardan kesilerek Belediyemize gönderilmesi talep edilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, hatalı hesaplanan pay konusunda İlbank'a itiraz yazısı yazıldığı belirtilmiştir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 7: Hierapolis ve Antik Havuz Giriş Ücretlerinden Belediyeye Pay Ayrılmaması

Hierapolis Antik Kenti (Pamukkale) ve Antik Havuz giriş ücretlerinden Belediye payı ayrılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun "Müze giriş ücretleri ile madenlerden belediyelere pay" başlıklı Mükerrer 97 nci maddesinin (a) bendinde aynen;

"Türkiye Büyük Millet Meclisine bağlı milli saraylar hariç belediye ve mücavir alan sınırları içinde gerçek ve tüzelkişilerce işletilen her türlü müzelerin giriş ücretlerinin % 5'i belediye payı olarak ayrılır.

Belediye payı olarak ayrılan miktarın, tahsilini takip eden ayın 15 inci günü akşamına kadar müzenin bulunduğu yer (27.6.1984 gün ve 3030 sayılı Kanunun uygulandığı şehirde Büyük Şehir Belediyelerine) belediyesine ödenmesi mecburidir.

Büyük Şehir Belediyelerince tahsil edilen payın yüzde 75'i İçişleri Bakanlığınca bildirilecek son genel nüfus sayımı sonuçlarına göre nüfusları oranında ilgili ilçe belediyelerine dağıtılır." denilmektedir.

Pamukkale Belediyesi sınırları içerisinde bulunan ve günümüzde Kültür Bakanlığı'na bağlı Döner Sermaye İşletmesi Merkez Müdürlüğü (DÖSİMM) ile yaptığı sözleşme kapsamında Türkiye Seyahat Acentaları Birliği (TÜRSAB) tarafından işletilmekte olan Hierapolis Antik Kenti ve Antik Havuza giriş ücretlerinden belediyelere pay ayrılmadığı tespit edilmiştir. Oysa adı geçen yerler tarihi kalıntıların sergilendiği ve biletle girilerek gezilebilen yerler olduğundan açık hava müzesi niteliği taşımaktadır. Bu sebeple bu yerlere giriş ücretlerinden belediyelere % 5 pay ayrılması gerekmektedir.

Bahsi geçen yerlerden elde edilen hasılatın bildirilmesine ilişkin Denizli İl Kültür Müdürlüğüne yazılan 01.09.2015 tarih ve 2015/120/7 tarihli yazıya cevaben gelen Kültür ve Turizm Bakanlığı DÖSİMM'e ait 14.09.2015 tarih ve 83026482.946.03/177205 sayılı yazıda Danıştay 9 uncu Dairesinin 1995/2645 E. Nolu kararı gerekçe gösterilerek bu yerler için

Belediye payı hesaplanmadığından söz edilmektedir. Hâlbuki gerekçeleri incelendiğinde söz konusu Danıştay kararının, günümüzde bu yerlerden Belediye payı ayrılması gerektiği yönündeki görüşümüzü destekler mahiyette olduğu görülmektedir. Kararın gerekçesinde;

“(.....)”

Diğer taraftan, 2552 sayılı Kültür Bakanlığı Döner Sermaye Kanununun 5/a. maddesinde, müzelerin giriş ücretlerinin döner sermayenin geliri olduğu belirtilmiş, İl Özel İdaresi Kanununun değişik 80 inci maddesinde de milli park statüsünde bulunmayan, doğal güzellikleri taşıyan veya tarihi harabe niteliğinde olup Kültür ve Turizm Bakanlığınca ücretli girişe tabi tutulmayan yöreler için valilerin teklifi Kültür Ve Turizm Bakanlığının onayı ile alınacak giriş-gezi ücretlerinin İl Özel İdaresinin gelirleri arasında sayılacağı açıklanmış bulunmaktadır.

Bu madde hükümlerinin birlikte incelenmesi sonucunda, 2464 sayılı Kanunun mükerrer 97/a maddesinde sözü edilen "her türlü müze" tabirinin, kapalı yer dışında taşınmaz nitelikteki eski eserleri ihtivaeden, özel koruma altına alınan ve Kültür Bakanlığınca ücretli girişe tabi tutulan yerleri de kapsadığı, bu yerlerin giriş ücretlerinin % 40 ının belediye payı olarak ayrılması gerektiği, ancak tarihi harabe olup Kültür Bakanlığınca ücretli girişe tabi tutulmayan yerlerden alınacak olan giriş-gezi ücretleri İl Özel İdare geliri sayıldığından bu gelirden belediyelere pay verilmesinin söz konusu olmadığı anlaşılmaktadır.

(.....)” denilmektedir.

Görüldüğü üzere Danıştay kararında, açık hava müzesi kapsamında değerlendirilme ve giriş ücretlerinden belediyelere pay ayrılma ölçütü olarak Kültür Bakanlığınca ücretli girişe tabi tutulma hususu dikkate alınmış, uyuşmazlığın ortaya çıktığı sırada yürürlükte olan mevzuat hükümlerine göre Hierapolis Antik Kentine giriş ücretleri İl Özel İdare geliri sayıldığından belediye payı ayrılmasının mümkün olmadığı yönünde hüküm tesis edilmiştir. Oysa günümüzde yürürlükte olan mevzuat hükümleri doğrultusunda Hierapolis Antik Kenti ve Antik Havuz Kültür Bakanlığı- DÖSİMM tarafından işletilmektedir.

Ayrıca Danıştay kararında Aydın İdare Mahkemesi tarafından Pamukkale Örenyeri olarak isimlendirilen bu alanın ören yeri mi yoksa açık hava müzesi mi olduğu konusundaki bilirkişi incelemesi dikkate alınmıştır. Bilirkişi raporunda; “*Belirtilen alanın Kültür Bakanlığınca 1. derece doğal sit ve arkeolojik sit alanı olarak koruma altına alındığı, burada arkeolojik kazı çalışmalarının devam ettiği, çıkan arkeolojik eserlerin restore edilerek kronolojik bir şekilde tasnif ve sergilemeye girmemesi, inzibati tedbirlerle koruma altına alınmasına rağmen henüz ilmi korumanın sağlanamaması nedeniyle bu antik alanı, açık hava*

müzesi olarak isimlendirmenin yanlış olduğu, ancak ören yeri tabirini kullanmanın yerinde olacağı” ifade edilmiştir. Bilirkişi incelemesi yapıldığı tarihte kazı çalışmalarının devam ettiği ve çıkan arkeolojik eserlerin restore edilerek kronolojik bir şekilde tasnif ve sergilemeye girmediği ifade edilmiştir. Ancak günümüzde çıkan arkeolojik eserler restore edilerek kronolojik bir şekilde tasnif edilmiş ve sergilenmeye başlanmıştır. Bu durumda bilirkişi raporunun esasını tesis eden husus tamamen değişmiş ve ilgili alanın bilirkişi raporuna göre açık hava müzesi olarak kabul edilmesi gerekecektir. Açık hava müzesi olarak kabul edilecek bu alandan elde edilen gelirlerden de belediye payı ayrılması gerekecektir.

01.04.2014-31.08.2015 tarihleri arasında Hireapolis Antik Kentinden 47.182.875,22 TL Antik Havuzdan 14.661.716,80 TL olmak üzere toplam 61.844.592,02 TL üzerinden belediye payı hesaplanması gerekmektedir. Bu hesaplama neticesinde Merkezefendi Belediyesinin gelir kaybının belirtilen tarih aralığı için 654.470,39 TL olduğu görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bahsi geçen yerlerin açık hava müzesi olarak kabul edilerek bu alanlarda elde edilen gelirlerden 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 97/a maddesi gereğince Denizli Büyükşehir Belediyesi'ne %5'i belediye payı olarak ödenmesi, Denizli Büyükşehir Belediyesi'nce bu payın %75'i ilçe belediyelerinin nüfus oranına göre ayrılarak Belediyemize isabet eden kısmının banka hesabımıza havalesinin yapılması gerektiği Denizli Büyükşehir Belediye Başkanlığı'na 22/04/2016 tarih 930/4025 sayılı yazı ile bildirilmiştir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup, Denizli Büyükşehir Belediyesi ile gerekli yazışmaların yapıldığı belirtilmiştir. Konu ile ilgili olarak Kültür Bakanlığı ile de iletişim kurulması uygun olacaktır.

BULGU 8: Kayıtlarda Bulunan İşyeri Ruhsatlarının Güncel Olmaması

Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü kayıtlarında bulunan işyeri çalışma ruhsatlarının incelenmesi sonucunda kayıtlı işyeri çalışma ruhsatlarının güncel olmadığı görülmüştür.

Merkezefendi Belediyesi sınırları dâhilinde bulunan ruhsatlı işyerlerinin tespitine yönelik olarak Denizli Vergi Dairesi Başkanlığından alınan yazı ekinde Merkezefendi Belediyesi sınırları içerisinde ruhsatlı olan 6825 faal işyeri olduğu anlaşılmıştır. Bu işyerlerinin bir kısmının da ilçe belediyesinden ruhsat almayan işyerleri olduğu göz önüne alındığında yaklaşık olarak 6000 civarında faal ruhsatlı işyeri bulunduğu kabul edilebilir.

Merkezefendi Belediyesi Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü kayıtları incelendiğinde ise ruhsatlı işyeri sayısının 9944 olduğu ve bu kayıtların 2004-2016 Yılları arasını kapsadığı

anlaşılmaktadır. 2004 öncesi kayıtlar belediyede mevcut değildir. Bu duruma rağmen belediye kayıtlarında 3944 civarında fazla kayıt olduğu görülmektedir. Ayrıca 2004 öncesi ve halen faal olarak çalıştığı tespit edilen ruhsatlı işyerleri de bu sayıya eklendiğinde fazla kayıtların sayısı artacaktır.

Faal durumda olmayan işyerlerinin kayıtlardan çıkarılması ve kayıtlarda bulunmayan ve faal olarak çalışan işyerlerinin ise kayıt altına alınması uygun olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; "Kapatılan işyerlerinin kayıtlarda mevcut olması, Belediyemizden işyeri açma ve çalışma ruhsatı alma zorunluluğu olmayan avukatlık, serbest muhasebeci, mali müşavir, yeminli mali müşavirlik büroları, noterler, doktorlar, sağlık klinikleri, eczaneler, serbest çalışan mühendis ve mimarların belediye sınırları dahilinde sayılarının çok olması, ayrıca 1. Sınıf gayri sıhhi müesseseler, akaryakıt ve lpg istasyonları, açık ve kapalı otoparkların ruhsatlandırılması işlemleri Büyükşehir Belediyesince yapılma nedenleriye belediye sınırları dahilinde bulguda belirtilen sayının altında işyeri mevcuttur.

Faal durumda olmayan işyerlerinin kayıtlardan çıkarılması işlemleri ve kayıtlarda bulunmayan ve faal olarak çalışan işyerlerinin kayıt altına alınması işlemleri ile ilgili olarak arşivde bulunan tüm dosyalar tekrar düzenlenmiş olup terki ticaret eden veya aynı adreste bulunan işletmelerin durumları kontrol edilmiştir. Gerekli düzenlemeler ve güncellemeler için çalışmalara devam edilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmektedir. Konu, sonraki yıllar denetimlerinde takip edilecektir.

BULGU 9: Yevmiye Numaralama Sisteminin Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Sistemine Uygun Olmaması

2015 Yılı hesabına ilişkin muhasebeleştirme belgeleri incelendiğinde ödeme emirleri ve muhasebe işlem fişlerine yevmiye numarası verilirken bazı yevmiye numaralarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine uygun olmadığı görülmüştür.

Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği'nin "Kayıt düzeni ve kayıt düzeltmesi" başlıklı 18'inci maddesinde; "*Kamu idarelerinin muhasebe birimleri, muhasebe işlemlerini, gerçekleştirme sırasına göre düzenli bir şekilde hesap dönemi başında "1" den başlamak üzere hesap döneminin sonuna kadar numaralandırarak kaydederler.*" denilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*” başlıklı 43’üncü maddesi 1’inci fıkrasında “*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.*” denmektedir.

Aynı Yönetmeliğin “*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*” başlıklı 44’üncü maddesi 1’inci fıkra (a) bendinde ise “*Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı müteselsil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.*” denmektedir.

Yukarıda belirtilen madde hükümlerinden anlaşılacağı üzere yevmiye defterine kayıtlar günlük olarak kaydedilmelidir. Yevmiye numaraları ise müteselsil sıra numaralı olmalıdır.

Ancak Denizli Merkezefendi Belediyesi evrakları incelendiğinde yukarıda belirtilen yönetmelik hükümlerinin aksine yevmiye numaralarının müteselsil olarak verilmediği aynı yevmiye numarasına birden fazla kayıt yapıldığı (1913, 1913/2, 1913/3, 3280, 3280/2, 3280/3, 3280/4 gibi) görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz muhasebe kayıtlarında ödeme emirleri ve muhasebe işlem fişlerinin yevmiye numaraları 2015 yılı içerisindeki sehven yapılan bazı yevmiye kayıtları haricinde ekteki örnek kayıtlardan anlaşılacağı üzere Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne uygun olarak yapılmasına dikkat edilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olup konu, gelecek yıllardaki denetimlerde takip edilecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2015(Cari Yıl)		2015(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	102.057.289,30	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.033.911,37
100 Kasa Hesabı	3.710,12	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.384.495,87
102 Banka Hesabı	77.520.339,41	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	259.518,58
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.079.176,36	333 Emanetler Hesabı	757.658,06
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	557.666,97	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	287.434,77
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	19.083.747,16	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	84.020,95
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	135.159,92	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	260.783,11
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	5.984,50	397 Sayım Fazlaları Hesabı	0,03
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	96,91	V- ÖZ KAYNAKLAR	138.692.296,45
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	240.648,31	500 Net Deger Hesabı	33.266.660,49
160 İş Avans Ve Kredileri Hesabı	2.124.916,26	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	34.878.538,56
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	222.943,85	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	70.530.659,37
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	1.082.899,53	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	4.157.229,40
II- DURAN VARLIKLAR	39.652.480,49	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	38.087.033,27
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	66.221,14		

240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	1.443.662,08		
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	537.500,00		
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	37.583.233,20		
250 Arazi Ve Arsalar Hesabı	5.941.713,82		
251 Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	2.353.627,17		
252 Binalar Hesabı	2.624.120,30		
253 Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabı	5.167.083,19		
254 Taşıtlar Hesabı	4.532.112,43		
255 Demirbaşlar Hesabı	1.642.064,38		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-3.446.224,94		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	18.768.736,85		
260 Haklar Hesabı	1.016.977,00		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.016.977,00		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	34.486,02		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-12.621,95		
910 Teminat Mektupları Hesabı	4.157.229,40		
920 Gider Taahhütleri Hesabı	38.087.033,27		
Genel Toplam	183.954.032,46	Genel Toplam	183.954.032,46

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

HESAP KODU			GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	HESAP KODU			GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKİYE
	I	II						I	II				
630	1		Personel Giderleri	10.380.218,81	0	10.380.218,81	600	1		Vergi Gelirleri	3.029.056,10	52.615.007,89	49.585.951,79
630	1	1	Memurlar	4.649.779,38	0	4.649.779,38	600	1	2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	2.898.942,69	41.440.357,10	38.541.414,41
630	1	2	Sözleşmeli Personel	55.332,69	0	55.332,69	600	1	3	Dahilde Alınan Mal Ve Hizmet Vergileri	75.026,01	7.684.803,52	7.609.777,51
630	1	3	İşçiler	5.007.461,30	0	5.007.461,30	600	1	6	Harçlar	55.087,40	3.489.847,27	3.434.759,87
630	1	4	Geçici Personel	162.304,50	0	162.304,50	600	3		Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	373.863,98	10.525.069,38	10.151.205,40
630	1	5	Diğer Personel	505.340,94	0	505.340,94	600	3	1	Mal Ve Hizmet Satış Gelirleri	144.525,18	9.280.110,38	9.135.585,20
630	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.543.970,46	0	1.543.970,46	600	3	5	Kurumlar Karları	0	209.240,00	209.240,00
630	2	1	Memurlar	819.723,87	0	819.723,87	600	3	6	Kira Gelirleri	229.338,80	1.035.719,00	806.380,20
630	2	2	Sözleşmeli Personel	6.318,55	0	6.318,55	600	4		Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0	257.354,36	257.354,36
630	2	3	İşçiler	711.843,82	0	711.843,82	600	4	4	Kurumlardan Ve Kişilerden Alınan Yardım Ve Bağışlar	0	94.586,84	94.586,84
							600	4	5	Proje Yardımları	0	162.767,52	162.767,52
630	2	5	Diğer Personel	6.084,22	0	6.084,22	600	5		Diğer Gelirler	451.963,60	55.651.233,71	55.199.270,11
							600	5	1	Faiz Gelirleri	0	5.158.911,18	5.158.911,18
630	3		Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	21.853.106,49	4.357,00	21.848.749,49	600	5	2	Kişi Ve Kurumlardan Alınan Paylar	0	46.854.811,01	46.854.811,01
630	3	1	Üretim Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	77.364,35	0	77.364,35	600	5	3	Para Cezaları	451.963,60	3.577.368,50	3.125.404,90
630	3	3	Yolluklar	45.846,73	0	45.846,73	600	5	9	Diğer Çeşitli Gelirler	0	60.143,02	60.143,02

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	3	4	Görev Giderleri	199.036,64	0	199.036,64							
630	3	5	Hizmet Alımları	18.564.587,90	0	18.564.587,90							
630	3	6	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	299.947,62	0	299.947,62							
630	3	7	Menkul Mal, Gayrimaddi Hak Alım, Bakım Ve Onarım Giderleri	379.386,06	0	379.386,06							
630	3	8	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	370.928,09	0	370.928,09							
630	5		Cari Transferler	1.598.593,90	0	1.598.593,90							
630	5	1	Görev Zararları	440.761,81	0	440.761,81							
630	5	3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	63.072,09	0	63.072,09							
630	5	4	Hane Halkına Yapılan Transferler	1.094.760,00	0	1.094.760,00							
630	12		Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.157.007,39	0	1.157.007,39							
630	12	1	Vergi Gelirleri	941.589,20	0	941.589,20							
630	12	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	55.161,52	0	55.161,52							
630	12	5	Diğer Gelirler	160.256,67	0	160.256,67							
630	13		Amortisman Giderleri	3.039.893,18	0	3.039.893,18							
630	13	1	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	2.226.311,58	0	2.226.311,58							
630	13	2	Maddi Olmayan Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	813.581,60	0	813.581,60							
630	14		İlk Madde Ve Malzeme	5.095.043,06	354	5.094.689,06							

T.C. Sayıştay Başkanlığı

Giderleri												
630	14	1	Kırtasiye Malzemeleri	336.748,32	0	336.748,32						
630	14	2	Beslenme, Gıda Amaçlı Ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	18.703,00	0	18.703,00						
630	14	3	Tıbbi Ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	295.764,57	0	295.764,57						
630	14	4	Yakıtlar, Yakıt Katkıları Ve Katkı Yağlar	6.611,66	0	6.611,66						
630	14	5	Temizleme Ekipmanları	1.448.603,77	0	1.448.603,77						
630	14	6	Giyecek, Mefruşat Ve Tuhafiye Malzemeleri	103.726,28	0	103.726,28						
630	14	7	Yiyecek Grubu	1.518,97	0	1.518,97						
630	14	10	Zirai Maddeler	1.347,91	0	1.347,91						
630	14	12	Bakım Onarım Ve Üretim Malzemeleri	731.317,97	0	731.317,97						
630	14	13	Yedek Parçalar	139.570,61	354	139.216,61						
630	14	14	Nakil Vasıtaları Lastikleri	28.954,26	0	28.954,26						
630	14	15	Değişim, Bağış Ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.241,00	0	2.241,00						
630	14	16	Spor Malzemeleri Grubu	40.459,55	0	40.459,55						
630	14	17	Basınçlı Ekipmanlar	24.502,05	0	24.502,05						
630	14	99	Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.914.973,14	0	1.914.973,14						
				44.667.833,29	4.711,00	44.663.122,29				3.854.883,68	119.048.665,34	115.193.781,66

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>

**DENİZLİ MERKEZEFENDİ
BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	27
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	28
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	28
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	32

1. ÖZET

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

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

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

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

Yapılan denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde;

Stratejik Planda, maliyet kaynak ilişkisine yer verilmemiştir. Planda belirtilen faaliyetlerin yıllık olarak toplam maliyetleri belirlenmeli ve bu maliyetleri kurumun hangi kaynaklarla gerçekleştireceği ortaya konulmalıdır.

Stratejik Planda, kurumun amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi yol haritası olan stratejilere de yer verilmemiştir. Planda yer alan bazı göstergelerin de ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmesi gereklidir.

Performans Programında Performans Programı Hazırlama Rehberine göre faaliyet maliyetlerini ve toplam bütçe kaynak ilişkilerini gösteren 2 sayılı tablo yer almamaktadır. Ayrıca Performans Programında belirlenen bazı göstergelerin performans hedefleri ile ilgili olmadığı görülmüştür.

Faaliyet Raporunda bütçe ve performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedenleri genel olarak ortaya konulmamıştır.

Son olarak Performans Ölçüm Sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik Veri Kayıt Sistemi oluşturulmamıştır

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, Merkezefendi 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 Merkezefendi 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. Bu değerlendirmeler için aşağıdaki tabloda yer alan performans denetimi kriterleri kullanılmıştır.

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
İlgililik	Amaç, hedef, gösterge ve faaliyetler arasında mantıksal bağlantı
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
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 gerçekleşmeleri tam ve doğru şekilde ölçerek faaliyet raporunda güvenilir veri sunuyor olması

Merkezefendi Belediyesi; 2015-2019 dönemine ilişkin Stratejik Planı'nı hazırlayarak "mevcudiyet" kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak "zamanlılık" kriterini, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak "sunum" kriterini kısmen, stratejik amaçlar ve stratejik hedeflerin arasında mantıksal bağdan dolayı "ilgililik" kriterini, stratejik hedefler ve performans göstergelerinin mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun

hazırlayarak “ölçülebilirlik” kriterini kısmen, stratejik hedeflerin yeterince açık ve anlaşılır olması hasebiyle “iyi tanımlanma” kriterini yerine getirmiştir.

Merkezefendi Belediyesi; 2015 Yılı Performans Programı’nı hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak “sunum” kriterini kısmen, performans hedefleri ve performans göstergelerini mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak “ilgililik” kriterini kısmen, performans hedefleri ve performans göstergelerinin kısmen ölçülebilir olmasından dolayı “ölçülebilirlik” kriterini kısmen, performans hedeflerinin yeterince açık ve anlaşılır olmasından dolayı da “iyi tanımlanma” kriterini yerine getirmiştir.

Merkezefendi Belediyesi; 2014 Yılı Faaliyet Raporu’nu hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenebilmesinden dolayı “doğrulanabilirlik” kriterini, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele almaması ve sapmayı açıklayan nedenlerin tamamının ortaya konulmaması nedeniyle “geçerlilik/ ikna edicilik” kriterini kısmen, mevzuatta öngörülen usullere uygun hazırlayarak “sunum” kriterini, performans hedef ve göstergelerinin planlama ve raporlama dokümanlarında tutarlı olması nedeniyle “tutarlılık” kriterini yerine getirmiştir.

Veri kayıt sistemleri üzerinde yapılan incelemede, yılsonunda hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler doğrultusunda faaliyet raporunda kullanılarak birim ve idari faaliyet raporu oluşturulduğu anlaşılmıştır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Plan İçerisinde Stratejilere Yer Verilmemesi

Stratejiler, kurumun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Strateji ve hedeflerin karşılıklı uyumu kontrol edilmelidir.

Devlet Planlama Teşkilatı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu'na göre stratejilerin oluşturulması için aşağıdaki sorular cevaplandırılmalıdır.

- ❖ Amaç ve hedeflere ulaşmak için neler yapılabilir?
- ❖ Olası sorunlar nelerdir ve bu sorunları nasıl aşabiliriz?
- ❖ Amaç ve hedeflere ulaşmak için izlenebilecek alternatif yol ve yöntemler nelerdir?
- ❖ Alternatiflerin maliyetleri, olumlu, olumsuz yönleri nelerdir?

Kılavuza göre stratejiler amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi yol haritasıdır. Bu bağlamda yapılan incelemede Merkezefendi Belediyesi tarafından hazırlanan Stratejik Planda stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Stratejik Planın stratejileri içerecek şekilde yeniden düzenlenmesi uygun olur.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik planda yer alan faaliyetlerin strateji olduğu ifade edilmiştir.

"Stratejik Amaç 1: Kurumsal Gelişimin Sağlanması

Hedef 1-1: İnsan Kaynaklarının Daha Nitelikli Hale Getirilmesi

Faaliyet (Stratejiler) 1-1-1: Eğitim Faaliyetlerinin Gerçekleştirilmesi"

Sonuç olarak Stratejik Planda yer alan faaliyetler strateji olarak değerlendirilemez. Devlet Planlama Teşkilatı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzunda stratejilerin neler olabileceğine ilişkin örnekler verilmiştir. Verilen örneklerden "Hudut ve Sahiller Sağlık Genel Müdürlüğü Stratejik Planı 2005–2009" da yer alan strateji aşağıdaki şekildedir.

“Hedef: Bütün limanlarımıza gelen gemilerde uygulanan pratika işlemlerinin standartlara uygun olarak yapılma oranı 2009 yılı sonuna kadar %99'a çıkarılacaktır.”

Bu hedefe ilişkin izlenecek stratejiler;

- ❖ Sahil Sağlık Denetleme Merkezlerinde personel dağılımı iş analizine göre

planlanacaktır.

- ❖ Gemilerin limanlar arasında takibini kolaylaştırmak için Sahil Sağlık Denetleme Merkezleri bilişim ağıyla birbirine bağlanacaktır.
- ❖ Mobilize sağlık denetim ekipleri oluşturulacaktır.”

Yukarıdaki örnek incelendiğinde Merkezefendi Belediyesi 2015-2019 stratejik planında yer alan faaliyetlerin strateji olarak kabul edilmesi mümkün gözükmemektedir. Kurum tarafından stratejik planın amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olan stratejileri de içerecek şekilde gözden geçirilmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Stratejik Planda Maliyet-Kaynak İlişisine Yer Verilmemesi

Stratejik Planlama Kılavuzununun 6'ncı bölümünde “Maliyetlendirme”ye ilişkin bilgiler yer almaktadır. Bu bilgilere göre kurumların amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda, gerçekleştirilecek faaliyet ve projelere ilişkin kaynak ihtiyacını belirlemeleri gerekmektedir. Kurumlar stratejik amaçlarını gerçekleştirmeye yönelik faaliyetlerin maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadırlar. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için de yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği belirlenmelidir. Maliyet tablosunda öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gereklidir. Öngörülen maliyetlerin tahsis edilen kaynakları aşması durumunda aşağıdaki yöntemler izlenebilir.

- ❖ Daha düşük maliyetli stratejiler seçilebilir
- ❖ Hedefler küçültülebilir
- ❖ Amaç ve hedeflerin zamanlaması değiştirilebilir
- ❖ Amaç ve hedefler önceliklendirilerek bazı amaç ve hedeflerden vazgeçilebilir.

Stratejik planda belirtilen faaliyetlerin yıllık olarak toplam maliyetleri belirlenmeli ve bu maliyetleri kurumun hangi kaynaklarla gerçekleştireceği ortaya konulmalıdır. Maliyetlerin öngörülen kaynakları aşması durumunda da yukarıda belirtilen yöntemler kullanılarak maliyet-kaynak ilişkisi dengelenebilecektir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015-2019 dönemi Stratejik Planı'nda belirtilen faaliyetlerin yıllara göre toplam maliyetleri belirlenmiştir. Her yıl hazırlanması gereken performans programları ve gelir-gider bütçeleri, Stratejik Plan da öngörülen faaliyetlerin maliyetleri dikkate alınarak hazırlanmaktadır. Belediyemizin bu maliyetleri hangi kaynaklarla karşılayacağı Performans Programını oluşturan tablolar arasında bulunan “Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu” nda bütçe kaynak ihtiyacı ve bütçe dışı kaynak ihtiyaçları, ekonomik kodlar itibariyle belirtilmektedir." denilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik planda belirtilen faaliyetlerin yıllık olarak toplam maliyetleri belirlenmeli ve bu maliyetleri kurumun hangi kaynaklarla gerçekleştireceği ortaya konulmalıdır. Stratejik Planlama Kılavuzunda yıllar itibariyle öngörülen maliyet kaynak ilişkisi Tablo 5 te örnek olarak yer almaktadır. Belirlenen faaliyet ve projelerin stratejik planda yer alması zorunlu olmasa da kurumların amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda, gerçekleştirilecek faaliyet ve projelere ilişkin kaynak ihtiyacını stratejik planda belirlemeleri gerekmektedir. Bu nedenle kurumun stratejik planını gözden geçirmesi uygun olacaktır.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alan Bazı Göstergelerin Ölçülebilir Sayısal Veriler İle İfade Edilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda performans göstergeleri genel olarak *“Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlar”* şeklinde tanımlanmış ve performans göstergelerinin *“ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi”* öngörülmüştür.

Bu açıklamalar ışığında bir performans göstergesinin ilk temel özelliği sayısal olarak ifade edilen bilgiler içermesidir. Dolayısıyla performans göstergelerinin sayısal verilerle açıklanması zorunludur.

Göstergelerle ilgili ikinci temel özellik, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilebilir olmasıdır. Yani sayısal olarak tanımlanan bir göstergenin ölçütünü bilmek gereklidir. Bunun için de, göstergenin adet, uzunluk, zaman birimi, oran (%) vb. cinsten tanımlanması zorunludur.

Göstergelerle ilgili üçüncü temel özellik ise uygun ölçü birimi ile açıklanmış olmasıdır. Her ne kadar Kılavuzda ve Rehberde göstergelerin ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından hangi unsurların kullanılabileceği belirtilmişse de, asıl olan, göstergenin, hedefe ulaşılırken ortaya çıkan sonuçları ölçülebilir olarak ifade etmesidir. Dolayısıyla göstergeyi ölçülebilir kılan unsur miktar ise bunu zaman unsuru ile tanımlayamayacağımız gibi, yüzdelik bir oran ile daha iyi ifade edilecek göstergelerde de miktar ölçü birimini kullanmak doğru olmayacaktır.

Bu bakımdan stratejik planda yer alan aşağıdaki hedef ve göstergelerin ölçü birimlerinin uygun olmadığı, uygun olabilecek ölçü biriminin ne olabileceği ile ilgili bilgiler aşağıda sunulmuştur.

Hedef	Gösterge	Ölçü Birimi	Kullanılması
			Uygun Ölçü Birimi
1. Hizmet Araç - Gereç ve Malzemelerin İyileştirilmesi	Araç Kiralaması	%	Miktar
	Yazlık ve Kışlık Kıyafet Alımı	Zabıta Personeline	Miktar
	Spor Kıyafeti Alımı	Zabıta Personeline	Miktar
Hedef: 2.2 Planlı - İmarlı Yapılaşmanın Artırılması	Yıkım İhalelerinin Yapılması	%	Miktar
	Saha Numarataj İşlemlerinin Yapılması	%	Miktar
Hedef: 2.3 Rekreasyon Alanlarının Geliştirilmesi	Piknik Alan Projesi	Başlangıç	Miktar
Hedef: 3.1 Sosyal ve Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Muhtelif Tadilat İşleri	Yok	Miktar
Hedef: 3.4 Toplum Sağlığının Korunması	İlaçlama Hizmet İhalesi Yapımı	12 Ay Süreli	Miktar
	İlaç ve Sarf Malzeme Alımı	4200 Hektar Alan	Alınacak Malzeme Miktarı

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015-2019 dönemi Stratejik Planı'nda yer alan aşağıdaki hedef ve göstergelerin ölçü birimleri ile ilgili açıklamalar aşağıda sunulmuştur." denilmiştir.

Hedef	Gösterge	Ölçü Birimi	Kullanılması Uygun Ölçü Birimi	Açıklama
1. Hizmet Araç-Gereç ve Malzemelerin İyileştirilmesi	Araç Kiralaması	%	Miktar	Belediyemizin yeni kurulmuş olması nedeniyle ihtiyaçların zamanla değişebileceği mevcut araçların kullanılamaz durumda olması nedeniyle ihtiyaç duyulan tüm hizmet araçlarının kiralama yoluyla karşılanması için yüzdelik bir oran ölçü birimi olarak kullanılmaktadır.
	Yazlık ve Kışlık Spor Kıyafeti	Zabıta Personeline	Miktar	Belediyemiz kuruluş aşamasında mevcut zabıta personeli sayısının çok yetersiz konumda olması zabıta personeli sayısında değişiklikler olabileceği düşüncesiyle miktar belirtilmemiş tüm zabıta personelinin ihtiyaçlarının karşılanması amaçlanmıştır.
		Zabıta Personeline		
Hedef: 2.2 Planlı İmarlı Yapılaşmanın Artırılması	Yıkım İhalelerinin Yapılması	%	Miktar	Belediyemiz sınırları içerisinde İmar Kanunu'na aykırı yapılan kaçak yapıların sayısının bilinmemesi sebebiyle tüm kaçak yapıları kapsayan bir yıkım ihalesinin yapılması amacıyla
	Saha Numarataj İşlemlerinin	%	Miktar	Belediyemizin yeni kurulmuş olması nedeniyle adres belirleme çalışmalarında miktar bildirilemediği için yüzdelik oran verilmiştir.
Hedef: 2.3 Rekreasyon Alanlarının	Piknik Alan Projesi	Başlangıç	Miktar	Proje hazırlama çalışmalarına 2015 yılında başlanıp 2016 yılı içerisinde bitirilmesi öngörüldüğü için ölçü birimi olarak miktar kullanılmamıştır.
Hedef: 3.1 Sosyal ve Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Muhtelif Tadilat İşleri	Yok	Miktar	Belediyemize tahsis edilen hizmet binalarının yetersiz olması nedeniyle yeni binaların kiralanabileceği ve buralarda çeşitli tadilat işlemlerinin yapılabileceği öngörüsüyle miktar belirtilmemiştir.
Hedef: 3.4 Toplum Sağlığının Korunması	İlaçlama Hizmet İhalesi	12 Ay Süreli	Miktar	Belediyemizin kuruluş aşamasında ilaçlama hizmetleri Büyükşehir Belediyesi tarafından yapılmakta olduğu için önümüzdeki yıllarda 4200 hektar alanın ilaçlama çalışmalarında kullanılacak yeterli ilaç ve sarf malzemelerinin alınmasını sağlayarak bu hizmetin 12 ay süreyle verilmesi öngörülmüştür.
	İlaç ve Sarf Malzeme Alımı	4200 Hektar Alan	Alınacak Malzeme Miktarı	

Sonuç olarak Kurumun yeni kurulmuş olması nedeniyle bazı göstergelerin sayısal ifadesinde sıkıntı yaşadığı görülmektedir. Stratejik Planda yer alan bazı göstergelerin ölçülebilir sayısal veriler ile ifade edilmesi konusunda gelecek yıllardaki uygulamalar takip edilecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Programı Hazırlama Rehberine Göre Kurumca Hazırlanması Gereken Tabloların Eksik Olması

Kurumların faaliyet maliyetlerini ve toplam bütçe kaynak ilişkilerini Performans Programı Hazırlama Rehberine göre rehberine ekli 2 sayılı tabloda göstermeleri gerekmektedir. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre kurumlar stratejik amaçlarına ilişkin faaliyet maliyetlerini ortaya koyarken aşağıdaki hususlara dikkat etmeleri gerekmektedir.

- ❖ Faaliyet maliyetinin tespitinde bütçe içi kaynakların yanı sıra varsa bütçe dışı kaynaklara da yer verilir.
- ❖ Her bir faaliyet için hesaplanacak maliyet tutarlarından bütçe kaynakları ile finanse edilen kısımları analitik bütçe sınıflandırmasının ekonomik kodlarına uygun olarak belirlenir.
- ❖ Maliyetlendirmelerde girdi fiyatları ve diğer ekonomik değerler gerçeği ortaya koymalı, tahmini belirlemeler gerçekçi öngörülere dayanmalıdır,
- ❖ Kaynaklarla faaliyetler arasındaki ilişki iyi kurulmalı, kullanılacak olası oransal yöntemler, tutarlı ve açıklanabilir olmalıdır.

Yapılan incelemede ise Merkezefendi Belediyesince 2015 Yılı Performans Programında faaliyet maliyetlerini ve toplam bütçe kaynak ilişkilerini gösteren 2 sayılı tablonun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015 yılı Performans Programı'nı oluşturan tablolar arasında iki sayılı tablo yerine bu tablodaki değerlerin konsolide edilmesi ile oluşturulan bütçenin ekonomik kodları itibariyle bütçe kaynak ihtiyacını ve bütçe dışı kaynak ihtiyaçlarının gösterildiği toplam kaynak ihtiyacı tablosu düzenlenmiştir.

2017 yılı Performans Programı'nın hazırlanması çalışmalarında Performans Programı Hazırlama Rehberine göre rehberine ekli iki sayılı tablo olan faaliyet maliyetleri tablosuna yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmektedir. Kurumun bulgu konusunda yapacağı düzenlemeler gelecek yıllardaki denetimlerde dikkate alınacaktır.

BULGU 5: Performans Programında Belirlenen Bazı Göstergelerin Performans Hedefleri İle İlgili Olmaması

Performans Programında idareler, ulaşmak istedikleri hedefleri belirlerler. Performans

göstergeleri ise performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Hedefleri belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır. Performans Göstergeleri ise performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ölçebilmeli ayrıca ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte olmalıdır. Bunun doğal sonucu olarak ta Performans Hedefleri Stratejik Amaçlarla, Göstergeler ise Performans Hedefleriyle ilgili olmalıdır. Merkezefendi Belediyesinin 2015 Yılı Performans Programı incelendiğinde aşağıda belirtilen Göstergelerin, Performans Hedefleriyle ilgili olmadığı görülmüştür.

Performans Hedefi	İlgili Olmayan Gösterge
Hedef 1.3 Çalışma Mekanlarının İyileştirilmesi	Temizlik İhalesinin Yapılması
“	Güvenlik Hizmet Alımının Yapılması
Hedef 3.1 Sosyal Ve Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Muhtelif Tadilat İşleri

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015 yılı Performans Programı'nda yer alan bazı performans hedefi ve göstergelerle ilgili açıklamalar aşağıda sunulmuştur." denilmiştir.

Performans Hedefi	İlgili Olmayan Gösterge	Açıklama
Hedef 1.3. Çalışma Mekanlarının İyileştirilmesi	Temizlik İhalesinin Yapılması	Belediyemizin hizmet sunumunda verimliliğin artırılması, çalışma koşullarının iyileştirilmesi, görevlilerin daha uygun koşullarda çalışabilmelerinin sağlanması için hizmet binalarında bakım onarım, temizlik, güvenlik gibi çalışma mekanlarına dönük önlemlerin alınması gerekli olduğundan gösterge belirlenmiştir.
	Güvenlik Hizmet Alımının Yapılması	

Hedef 3.1. Sosyal ve Kültürel Hayatın Zenginleştirilmesi	Muhtelif İşleri Tadilat	İlçemizde sosyal ve kültürel hayatın zenginleştirilmesi için tesisleşme çalışmaları kapsamında kapalı spor salonu, kapalı yüzme havuzu, sosyal tesisler, kapalı Pazar yerleri ve spor salonları yapılacaktır. Yapılan tesislerden en üst seviyede verim alınması, sürekli kullanılabilir konumda tutulmaları için çeşitli tamirat ve tadilat çalışmalarına ihtiyaç duyulacağından gösterge belirlenmiştir.
--	-------------------------	--

Sonuç olarak Performans göstergeleri performans hedeflerine ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek, değerlendirmek ve izlemek üzere kullanılan araçlardır. Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Hedefleri belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır. Bulguda belirtildiği üzere amaç ve hedeflerle ilgili olmayan göstergelerin belirlenmemesi kurumun performansının ölçülmesinde önemli rol oynamaktadır. Bulgu konusu hakkında yapılacak uygulamalar gelecek yıllardaki denetimlerde takip edilecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Bazı Bütçe ve Performans Hedeflerine İlişkin Gerçekleşmeler Konusundaki Sapmaların Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı belirtilmiştir. Buna göre idare faaliyet raporlarında faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler yapılmalı, bu çalışmada mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilmelidir.

Mali bilgilere yer verilirken kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmalara da yer verilmelidir. Performans bilgileri konusunda ise 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 verilmelidir.

Merkezfendi Belediyesinin faaliyet raporu incelendiğinde bütçeye ilişkin sapmalar kısmında sadece Emlak Vergisi ve Çevre Temizlik Vergisi ile Katı Atık Toplama ve Taşıma

Ücretlerindeki sapmaların nedenlerine yer verilmiş bunun dışındaki bütçe hedeflerinden sapmaların nedenleri izah edilmemiştir. Performans hedeflerindeki sapmaların nedenlerine yer verilmeyen göstergeler de aşağıda sunulmuştur.

Performans Göstergeleri	2015 yılı Hedeflenen	2015 yılı Gerçekleşen	Gerçekleşme Oranı %
Zabıta Personelinin Mevzuat ve Bireysel Gelişimine İlişkin Eğitimler	2	0	%0
Başkanın Başkan Yardımcıları ve Meclis Üyeleri ile Toplantısı	75	60	%80
Başkanın Birim Müdürleri ile Toplantısı	30	15	%50
Diğer Kurumlarla Toplantı	5	12	%240
Yurtdışından gelen konukların ağırlanması	20	5	%25
Yurtiçinden gelen konukların ağırlanması	50	25	%50
Dijital Arşiv Sisteminin Satın Alınması ve Kullanacak Personele Gerekli Eğitimin Verilmesi	%100	0	%0
Belediye Bülteni	4	2	%50
Yol Açma ve Genişletme	70.000 m2	297.650 m2	%425
Asfalt Kaplama	70.000 m2	456.531	%652
Kaldırım İşleri	50.000 m2	158.644	%317
Aşağışanlı, Başkarcı, Şirinköy ve Muhtelif Mahallelerde Revizyon İmar Planı Yapımı	%20	%10	% 50
Saliğa,Çeltikçi, Kumkısıık, Yeşilyayla, Altındere Üzerlik ve Muhtelif Mahallelerde UİP Yapımı	%10	%5	%50
Yıkım İhalelerinin Yapılması	%100	0	%0
Aşağışanlı, Başkarcı, Şirinköy, Saliğa,Çeltikçi, Kumkısıık, Yeşilyayla, Altındere Üzerlik ve Muhtelif Mahallelerde 18. Madde Uygulaması Yapımı	%20	%17	%85
İmar Planında Yolda Kalan Evlerin	10	1	%10

Kamulaştırılması			
Pazar yerlerinin Kamulaştırmasını Yapmak	6000 m2	0	%0
Mahkeme Kararı gereği kamulaştırmaları yapmak	%100	0	%0
18. madde uygulaması çözülmeyen park alanlarının kamulaştırılması	1500 m2		%0
Muhtelif mahallelerde park yapımı	10 adet yeni park, 15 adet mevcut parkta tadilat	6 yeni park 2 park tadilat	%60 %13
Piknik alan projesi	Başlangıç	0	%0
Ağaç, çalı fidanı çalışmaları	1500	0	%0
Rekreasyon alanlarda kullanılmak üzere kentsel mobilyaların alımı (bank, çöp kovası, kameriya, pervole aydınlatma, 10 adet çocuk oyun grubu, fitness aletleri alımı	200 adet bank, 150 adet çöp kovası, 2 adet kameriya, 20 grup fitness, çocuk oyun grubu	500 adet bank, 460 adet çöp ovası, 6adet kameriya, 34 grup fitness,	%250 %306 %300 %170 %0
Kapalı pazaryeri yapımı	1	7	%700
Biobozunur (evsel atık) için poşet dağıtımı	11.500.000 adet	4.998.000	%43
Ambalaj atığı için poşet dağıtımı	5.750.000 adet	4.998.000	%86
Okul vb. yerlerde çevre eğitimi	2500 el ilanı	5000 el ilanı	%200
Geri dönüşüm kutularının konulması	10	12	%120
Ambalaj atığı bilgilendirme çalışmaları	20 okul	30 okul	%150
Yeraltı konteynır uygulaması	50 adet	7	%14
394 sayılı hafta tatili kanun hükümleri uygulaması çalışmaları	250	195	%78

İşyeri açma ve çalışma ruhsatı verilmesi çalışmaları	350	911	%260
Engelli araç yardımı	10 adet	0	%0
Gıda yardımı	3000 koli	0	%0
Nakdi yardım	1000 kişi	454	%45
Tiyatro	1	0	%0
Sergi	1	0	%0
Özel Günler	13	19	%146
Konser	1	0	%0
Konferans	2	1	%50
Sinema Gösterimi	1	0	%0

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015 yılı faaliyet raporunda faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler başlığı altında mali bilgilere yer verilmiş, bütçe uygulama sonuçları gelir ve gider tablolarıyla açıklanmıştır. Bütçe hedef ve gerçekleştirmelerinin incelendiğinde 2015 yılı gelir bütçesinin 90.000.000,00 TL olarak kabul edilmiş, yıl içerisinde 115.793.345,76 TL gelir tahakkuk etmiş, önceki yıldan devreden 13.850.511,27 TL tahakkukla birlikte toplam 129.643.857,03 TL tahakkuka ulaşmıştır. Bu tahakkuktan 109.801.061,84 TL tahsilat yapılmıştır. Tahsil edilemeyen 19.842.795,19 TL tahakkuk artığı 2016 yılına devretmiştir. Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı 122,00 olmuştur.

2015 yılı gider bütçesinde harcama birimlerine toplam 90.000.000,00 TL ödenek verilmiş, bu ödeneğin 72.355.198,68 TL si kullanılmış, kullanılmayan toplam 17.644.801,32 TL ödenek iptal edilmiştir.

2015 yılı faaliyet raporumuzda bütçe sapma nedenlerine yer verilmiştir. Ayrıca gider bütçesine ilişkin bütçe sapma nedenleri olarak Belediyemizin yeni kurulmuş olması sebebiyle ilçemizin öncelikli sorunlarının tespiti ve planlama çalışmaları ile büyük ölçekli yatırım projelerine başlamadan önce gerekli olan mali kaynakların oluşturma sürecinden bahsedilebilir.

Performans hedeflerindeki sapma nedenleri aşağıdaki tabloda sunulmuştur." denilmiştir.

Sonuç olarak Söz konusu sapma nedenleri kurum cevabında belirtilmiştir. Ancak bu sapma nedenleri Faaliyet Raporunda yer alması gerekmektedir. Kurumun Bütçe ve

Performans Hedeflerine ilişkin sapmaların faaliyet raporunda yer alması konusundaki uygulaması gelecek yıllardaki denetimlerde takip edilecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Merkezefendi Belediyesinin Stratejik Planının “Ölçüm ve Değerlendirme” bölümünde, izleme ve değerlendirmenin nasıl yapılacağı şu şekilde belirtilmiştir: “*Merkezefendi Belediyesi 2015-2019 dönemini kapsayan stratejik planlarda öngörülen faaliyetler ve bunları gerçekleştirecek sorumlular belirlenmiştir. Her yıl bir önceki yıla ilgili hazırlanan performans esaslı faaliyet raporu ve her yıl yapılması gereken iç kontrol ile stratejik planın gerçekleşmesi takip edilecek, ayrıca her yıl performans programı hazırlanırken stratejik planda revizyon gerekip gerekmediği değerlendirilecektir.*” Performans Programının “*Önceki Yıllar Hedefleri Ve Sapmalar*” başlığı altında “*2015 yılı Performans Programı ile ilgili gerekli değerlendirmeler Mali Hizmetler Müdürlüğümüz tarafından tüm harcama birimlerinde yürütülen faaliyet ve projelerle ilgili aylık raporlar alınarak izlenecektir.*” denilmiştir. Uygulamada ise Mali Hizmetler Müdürlüğünce yılsonunda ilgili birimlerden toplanan bilgiler ve birim faaliyet raporları çerçevesinde idari faaliyet raporu oluşturulmaktadır.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir. Uygulamada, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda, hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin 2015-2019 dönemi Stratejik Planı'nda ölçüm ve değerlendirme bölümünde izleme ve değerlendirmenin nasıl yapılacağı belirtilmiştir. Buna göre; stratejik planda öngörülen faaliyetler ve bunları gerçekleştirecek sorumlular belirlenmiş, her yıl bir önceki yıllarla ilgili hazırlanan performans esaslı faaliyet raporu ve her yıl yapılması gereken iç kontrol ile stratejik planın gerçekleşmesi takip edilerek ayrıca her yıl performans programı hazırlanırken stratejik planda revizyon gerekip gerekmediği değerlendirilmektedir.

Performans programının "önceki yıllar hedefleri ve sapmalar" başlığı altında 2015 yılı Performans Programı ile ilgili gerekli değerlendirmeler Mali Hizmetler Müdürlüğümüz tarafından tüm harcama birimlerinde yürütülen faaliyet ve projelerle ilgili bilgiler alınarak izlenmektedir. Yılsonunda Mali Hizmetler Müdürlüğü Strateji Geliştirme Birimi tarafından ilgili birimlerden toplanan bilgiler birim faaliyet raporları çerçevesinde Belediyemizin Faaliyet Raporu oluşturulmaktadır." denilmiştir.

Sonuç olarak Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu ile vücut bulan performans ölçümü kurumların daha iyi yönetilmesini, şeffaflığı ve hesap verebilirliği sağlayan önemli bir yönetim aracıdır. Şüphesiz bu araçların ve bu sistemden beklenen yararların elde edilebilmesi, bu yönetim anlayışının ve araçlarının içselleştirilmesi ve sahiplenilmesiyle yakında ilgilidir.

Performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistemin oluşturulması gereklidir.

Bu bağlamda kurum tarafından yapılacak uygulamalar gelecek yıllardaki denetimlerde dikkate alınacaktır.

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>