



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BALIKESİR KARESİ BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

BALIKESİR KARESİ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BALIKESİR KARESİ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

BALIKESİR KARESİ 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.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	11
7.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Karesi Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2015 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Gelirleri Tablosu

Ko	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	17.256.790,15	32,90
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	2.051.466,90	3,91
4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	735.915,61	1,40
5	Diğer Gelirler	32.000.633,44	61,00
11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	415.072,57	0,79
	800 Bütçe Gelirleri	52.459.878,67	100

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı % 32,90 dır. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise % 3,91 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise % 61 olmuştur.

Tablo 2: Bütçe Giderleri Tablosu

Ko	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	6.511.476,48	8,14
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	929.765,90	1,16
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	53.605.577,03	67,00
4	Faiz Giderleri	502.935,90	0,63
5	Cari Transferler	4403931,32	5,50
6	Sermaye Giderleri	14.057.355,63	17,57
	830 Bütçe Giderleri	80.011.042,26	100

Tabloya göre Kurumun 2015 yılı bütçe giderlerinin % 67'lik kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Personel giderleri ise % 8,14'lük bir orana ulaşmıştır. Belediyenin borç yükünden dolayı 2015 yılında %0,63 oranında faiz gideri gerçekleşmiştir.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Borç Stoğunun Mali Tablolarda Doğru Gösterilmemesi

2015 Yılı geçici ve kesin mizan cetvellerinin incelenmesi neticesinde, Kurumun kullandığı, kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklarından kaynaklanan faiz ödemelerinin, dönem sonunda 381 ve 481 Gider Tahakkukları hesabında izlenmediği ve dolayısıyla borç stoğunun doğru yansıtılmadığı görülmüştür.

Çekilen kredilerin faiz miktarları, vadesine göre 381 ve 481 Gider Tahakkukları hesabına kaydedilmemektedir. Bu durum kurumun ne kadar faiz yükü altında bulunduğuna ilişkin doğru bilgiye ulaşılmasına engel teşkil etmektedir. Kurumun 2015 sonu itibariyle aşağıdaki tabloda gösterildiği üzere 526.107,77 TL faiz yükü bulunmaktadır. Bu tutarın vadesine göre 381 ve 481 Gider Tahakkukları hesabında gösterilmesi gerekmektedir. Çekilen kredilerin faizlerinin bu hesaplara kaydedilmemesi, kurumun içinde bulunduğu borç yükünün doğru olarak tespit edilememesine sebep olurken; 5393 sayılı Belediye Kanununun 68 inci maddesini de işlemez hale getirmektedir. Zira kurumun mali tabloları kurumun faiz dahil iç ve dış borç stok tutarına ilişkin bilgiyi tam ve doğru bir şekilde içermemektedir. Bankalardan kullanılan kredilerin faiz miktarları tahakkuk ettiğinde vadesine göre 381 veya 481 Gider tahakkukları hesabına kaydedilmesi, mali tabloların kurumun gerçek finansman durumunu göstermesi açısından gerekli olup ayrıca yasal bir zorunluluktur.

Tablo 3:

Meclis Karar Tarihi ve No	Meclisten Çıkan Borçlanma Tutarı	Alınan Borç Tutarı	Borçlanma Yapılan Kuruluş ve Kredi No	Toplam yüklenilen Faiz tutarı	2015 sonuna kadar ödenen Faiz tutarı	2015 sonuna kadar ödenen Anapara tutarı
07.01.2015-18	10.000.000,00	9.000.000,00	Halk Bankası - K9000428	3.063.684,80	441.373,41	550.191,74
02.09.2015-163	1.048.230,00	1.048.230,00	İller Bankası-245485	368.698,85	18.074,17	15.920,08
02.09.2015-160	3.492.000,00	932.402,40	İller Bankası-245590	486.349,80	15.348,50	9.672,66
02.09.2015-162	9.194.000,00	5.170.007,92	İller Bankası-245492	2.671.234,34	51.311,69	33.262,05

07.10.2015-176-178	2.878.262,00	973.702,16	İller Bankası-246768	235.450,16	-	-
TOPLAM		17.124.342,48		6.825.417,95	526.107,77	609.046,53

Kamu idaresi cevabında; 2015 yılı içerisinde kısa ve uzun vadeli yabancı kaynaklarından kaynaklanan faiz ödemelerinin 2016 yılı ocak ayı içerisinde yılı içerisinde ödenecek faiz miktarlarını 381 hesabına önümüzdeki yıllarda takip edilecek faiz miktarını da 481 hesabına kaydedilerek muhasebeleştirilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulguda vurgulanan hususlara 2016 yılında dikkat edileceği belirtilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 2: Taşınmaz Kayıtlarının Mevzuata Uygun Şekilde Yapılmaması

2015 yılı hesap ve işlemlerinin incelenmesi neticesinde; taşınmaz kayıtlarının Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğe uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 44 üncü maddesinde kamu idarelerinin taşınmazlarının kaydına ilişkin usul ve esasların çıkarılacak yönetmelik ile belirleneceği belirtilmiştir. Buna istinaden 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmıştır. Yönetmeliğin Kayıt şekli başlıklı 7 nci maddesinde:

“(1) Kamu idareleri;

- a) *Tapu kütüğünde adlarına tescilli olan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar ” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 2'deki ‘Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu’nda,*
- b) *Tapu kütüğünde kayıtlı olmayan ve Ek 1'deki Kayıt Planının “Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 3'teki ‘Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu’nda,*
- c) *Ek 1'deki Kayıt Planının “Orta Malları” başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 4'teki ‘Orta Malları Formu’nda,*

ç) *Ek 1'deki Kayıt Planının "Genel Hizmet Alanları" başlığı altında yer alan taşınmazların kaydını Ek 5'teki 'Genel Hizmet Alanları Formu'nda,*

d) *Tapu kütüğünde üçüncü kişiler adına tescilli veya diğer kamu idarelerinin yönetiminde olmakla birlikte irtifak hakkı tesisi, tahsis, kiralama, kullanma izni verilmesi gibi yollarla kullanım hakkı kendilerine verilen taşınmazların kaydını Ek 6'daki "Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda" yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydını tutarlar.*

(2) *Kamu idarelerinin taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince hazırlanan bu formlar taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderilir. Mali hizmetler birimince bu formlar konsolide edilerek bu Yönetmeliğin ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulur.*

(3) *İcmal cetvellerinde, kayıt planında belirtilen unsurların her biri için bir satır ayrılır ve bu taşınmazlara ilişkin adet ve yüzölçüm toplamları belirtilir." hükümleri yer almaktadır.*

Bu hükümlere göre, belediye taşınmazlarının söz konusu yönetmelik eki Tapuda Kayıtlı Olan Taşınmazlar Formu'nda, Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda, Orta Malları Formu'nda, Genel Hizmet Alanları Formu'nda, Sınırlı Aynî Haklar ile Kişisel Haklar ve Tahsis Formu'nda yer alan bilgileri içerecek şekilde bilgisayarda veya deftere yazarak kaydının tutulması ve bu formların esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin oluşturulması gerekirdi. Ancak kuruma ait tüm taşınmazlar için belediye tarafından bir çalışmanın yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemize ait taşınmaz mallar 2006/10970 Sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine göre kendilerine verilen taşınmazların tespiti için çalışmaya başlanmıştır. İlgili yönetmelikte belirtilen işlemler İmar ve Şehircilik Müdürlüğü tarafından çalışmalara başlanılmış olup ilgili muhasebe kayıtlarının oluşturulması için Mali Hizmetler Müdürlüğüne gönderilmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulgu konusu ile ilgili çalışmaların sürdürüldüğü ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 3: Taşınmazların Envanterinin Çıkarılmaması Ve Değerleme İşleminin Yapılmaması

2015 Yılı geçici ve kesin mizanları cetvelleri ile taşınmaz kayıtlarının incelenmesinden; kurumun kesin taşınmaz envanterinin çıkarılmadığı ve taşınmazların değerlendirme işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır. Bunun sonucunda ise; 250- Arazi ve Arsalar, 251- Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri, 252- Binalar, 500- Netdeğer/Sermaye Hesaplarının gerçek değerleri ile mali tablo ve raporlarda yer almadığı görülmektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 5'inci Maddesinde; *“Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır. Kayıt işlemleri; taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerini kapsar. Genel Yönetim kapsamındaki kamu idarelerinin mülkiyetinde, idaresinde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydı ve yönetimi ile ilgili olarak bu yönetmelik gereğince yapılması gereken kayıt ve kontrol işlemleri kuruluş kanunları ile özel mevzuatlarındaki hükümler uyarınca, bu idarelerin yetkili ve görevli birimleri tarafından yapılır. Taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri bu yönetmelikte belirtilen usul ve esaslara göre, harcama yetkilileri tarafından görevlendirilecek personele yaptırılabilir.”* Denilmektedir.

Bu yönetmeliğin 7 nci maddesindeki hükümlerde ise, tapu kütüğünde kayıtlı olan veya olmayan taşınmazların kayıt usullerine ilişkin esaslar açıklanmış, 8 inci ve 9 uncu maddelerinde de taşınmazların numaralandırılarak, elde ediliş şekillerine göre hangi kayıt belgeleri ile birlikte dosyalanacağı açıklanmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 162, 163, 164, 165, 166, 167 ve 168. maddelerinde de taşınmazların kayıt ve değerlemelerine ilişkin hükümler yer almaktadır. Bu maddelerde yer alan hükümlere göre, maddi duran varlıklar, maliyet bedelleri ile hesaplara alınırlar. Maliyet bedeline varlıkların elde edilmesinde yapılan her türlü gider ilave edilir. Bağış veya hibe olarak edinilen maddi duran varlıklar, varsa bilinen değeri, yoksa değerlemesi yapıldıktan sonra tespit edilen değeri ile hesaplara alınır.

Maddi duran varlıkların tamamının gerçek bedeli ve değeri üzerinden muhasebeleştirilmesi esas olduğundan, envanteri tam çıkarılamayan ve değerlemesi

yapılmayan maddi duran varlık kayıtları gerçeği yansıtmayacak, mali tablo ve raporlarda gerçek bilgileri ve değerleri ile yer almayacaktır. Tüm maddi duran varlıkların envanteri çıkarılıp, değerlemesi yapılmadığı takdirde 500- Netdeğer Hesabı da gerçek değerini göstermeyecektir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 306'ncı maddesinde, 500- Net Değer/Sermaye Hesabıyla ilgili olarak:

“Bu hesap, hesaplarda kayıtlı varlıklar toplamı ile yabancı kaynaklar, değer hareketleri, yeniden değerlendirme farkları, geçmiş yıllar olumlu-olumsuz faaliyet sonuçları ve dönem faaliyet sonuçları toplamı arasındaki fark; hesaplarda kayıtlı olmayan varlık ve yabancı kaynaklardan kaydi envanteri yapılarak hesaplara alınanlar ile özkaynaklar ana hesap grubundaki diğer hesaplarda kayıtlı tutarlardan bu hesaba aktarılmasına karar verilenlerin izlenmesi için kullanılır.

Envanteri yapılan varlık karşılıkları bu hesaba alacak, ilgili varlık hesabına borç kaydedilir.” Denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve değerlendirmelerden de anlaşılacağı üzere envanteri yapılmayan varlıklar için karşılık ayrılıp taşınmaz hesaplarına alacak yazılması mümkün olmadığından, bu hesaplarda bulunan kayıtlı tutarlar gerçek değerini göstermeyecektir. Dolayısıyla taşınmazlara ilişkin olarak envanter ve değerlendirme işlemlerinin yapılması, mali tabloların doğru ve tam bilgi üretebilmesi için önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı içerisinde taşınmaz kayıtları oluşturduğunda 250 arazi ve arsalar, 251 Yer Altı ve Yerüstü düzenleri, 252 Binalar Hesaplarının gerçek değerleri Değer tespit komisyonu marifetiyle oluşturulacaktır. 2014 ve 2015 yılı içerisinde yapılmakta olan yatırımlar hesapları ilgisine göre 251 ve 252 hesaplara kayıtları oluşturulmuştur.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulgu konusu ile ilgili çalışmaların sürdürüldüğü ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç takip edilecektir.

BULGU 4: 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının Kullanılmaması

2015 yılı geçici ve kesin mizanı üzerinde yapılan incelemede; 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde; 920 Gider Taahhütleri Hesabının, yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı, girilen taahhüt tutarları ile bunlara ilave edilen her türlü taahhüt artışının bu hesaba borç, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına alacak kaydedileceği belirtilmektedir. Girilen taahhüdün yerine getirilmesi nedeniyle sözleşme fiyatları üzerinden hesaplanan hakediş tutarları ise bu hesaba alacak, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere bu hesaplar, gerek yılı için geçerli sözleşmeler gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen iş artışları ve fiyat farkları ile bunlardan yerine getirilenler, iş azalışları veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır. Bu itibarla, 920 ve 921 nolu hesapların kullanılmaması mali tablolarda hataya neden olabilmektedir.

Dolayısıyla bu hesapların kullanılmasının gerekli olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı itibari ile tüm taahhütler 920 Gider Taahhütlerine ve 921 Gider Taahhütleri hesabına kaydedilerek kullanılmaya başlanmıştır.

Sonuç olarak İdare tarafından verilen cevapta bulguya konu edilen hususla ilgili yapılan değerlendirmeler kabul edilmiştir. Bulgu konusu ile ilgili gerekli çalışmaların yapıldığı ifade edilmiştir. Konu ile ilgili süreç 2016 yılında takip edilecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Balıkesir Karesi Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, Maddi Duran Varlıklar, Gider Tahakkukları ve Taahhüt Hesapları hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KARESİ BELEDİYESİ BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2015(Cari Yıl)		2015(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	14.002.110,25	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	15.827.773,23
10 HAZIR DEĞERLER	1.362.727,64	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	3.474.286,68
102 Banka Hesabı	319.679,90	300 Banka Kredileri Hesabı	3.329.286,68
105 Döviz Hesabı	0	303 Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	145.000,00
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	1.043.047,74	32 FAALİYET BORÇLARI	10.411.648,14
12 FAALİYET ALACAKLARI	12.407.233,52	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	10.411.648,14
120 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.063.652,96
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	12.091.743,55	330 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	581.258,16
122 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	315.489,97	333 Emanetler Hesabı	482.394,80
126 Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	743.185,45
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	360 Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	318.725,77
14 DİĞER ALACAKLAR	55.900,46	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	297.669,90
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	55.900,46	362 Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesa	126.789,78
15 STOKLAR	0	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	135.000,00
150 İlk Madde Ve Malzeme Hesabı	0	372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	135.000,00

16 ÖN ÖDEMELER	176.248,63	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	13.796.489,76
162 Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	176.248,63	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	11.059.024,92
18 GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLARI	0	400 Banka Kredileri Hesabı	11.059.024,92
180 Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0	41 UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	410 Dış Mali Borçlar Hesabı	0
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	0	43 DİĞER BORÇLAR	0
		430 Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0
II- DURAN VARLIKLAR	20.159.666,92	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	2.737.464,84
22 FAALİYET ALACAKLARI	365.336,83	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	2.737.464,84
220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı	50.615,00	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	
222 Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	314.721,83	481 Gider Tahakkukları Hesabı	
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1.924.291,29		
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	974.291,29	V- ÖZ KAYNAKLAR	4.537.514,18
241 Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	950.000,00	50 NET DEĞER	2.648.145,88
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	17.870.038,80	500 NET DEĞER HESABI	2.648.145,88
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	1.657.543,22	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	15.919.964,84
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	11.520.389,31	570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	15.919.964,84
252 BİNALAR HESABI	916.221,63	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	661.539,92	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0
254 Taşıtlar Hesabı	1.576.063,75	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-14.030.596,54

255 Demirbaşlar Hesabı	3.803.372,62	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-4.099.821,18	591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	-14.030.596,54
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	1.834.729,53		
259 Yatırım Avansları Hesabı	0		
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 Haklar Hesabı	1.499.724,37	IX- NAZIM HESAPLAR	0
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.499.724,37	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	5.266.908,79
294 Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	92 TAAHHÜT HESAPLARI	0
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0
IX- NAZIM HESAPLAR	0	99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	0
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı	44.308,62
910 Teminat Mektupları Hesabı	5.266.908,79	GENEL TOPLAM	39.472.994,58
92 TAAHHÜT HESAPLARI	0		
920 Gider Taahhütleri Hesabı	0		
99 DİĞER NAZIM HESAPLAR	0		
990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar	44308,62		
GENEL TOPLAM	39.472.994,58		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	6.452.512,63	0,00	6.452.512,63
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	929.765,90	0,00	929.765,90
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	51.938.992,30	0,00	51.938.992,30
630	4					FAİZ GİDERLERİ	502.935,90	0,00	502.935,90
630	5					CARI TRANSFERLER	2.763.931,78	0,00	2.763.931,78
630	13					Amortisman Giderleri	4.973.149,67	0,00	4.973.149,67
630	99					Diğer Giderler	2.931.428,69	0,00	2.931.428,69
TOPLAM							70.492.716,87	0,00	70.492.716,87
Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
600	1					VERGİ GELİRLERİ	858.441,19	21.803.636,05	20.945.194,86
600	3					TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	2.239,04	2.195.789,13	2.193.550,09

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile özel Gelirler	0,00	1.061.569,40	1.061.569,40
600	5				Diğer Gelirler	2.904,21	32.264.710,19	32.261.805,98
TOPLAM						863.584,44	57.325.704,77	56.462.120,33
FAALİYET SONUÇLARI								-14.030.596,54

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>

BALIKESİR KARESİ BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	24

1. ÖZET

Bu rapor, Karesi Belediyesinin 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.

Karesi Belediyesinin 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.

Denetimlerden elde edilen belge, bilgi ve bulgular çerçevesinde:

Karesi Belediyesinin 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılına ilişkin Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun mevcut bulunduğu ve yasal süresi içerisinde, mevzuattaki şekil şartlarına büyük ölçüde uyularak hazırlanıp kamuoyuna sunulduğu görülmüştür. Ancak söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmeye ihtiyacı vardır.

Kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurulmadığı, performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmadığı, performans hedeflerini ölçmek ve raporlamak için bir yöntem geliştirilmediği görüldüğünden Belediyenin veri kayıt sistemi mevcut olmadığından veri kayıt sistemlerinin güvenilirliğine yönelik kriterler açısından değerlendirmede bulunulamamıştır.

Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla Faaliyet Raporunun Performans Programıyla ve dolayısıyla Stratejik Planla ilgisinin kurulması ve hedeflere yönelik gerçekleştirilen faaliyetlerin sonuçlarının tümünün ölçülebilmesi, raporlanabilmesi için veri kayıt sistemlerinin kurulması performans yönetim sisteminin işlemlerini sağlayacaktır.

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, Karesi Belediyesinin 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 Karesi Belediyesinin 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.

Yapılan denetim sonucunda Karesi Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve Faaliyet Raporunun yasal süreler içinde yayınlanarak “mevcudiyet” ve “zamanlılık” kriterlerinin yerine getirildiği görülmüştür.

Her üç doküman da yasal olarak belirlenen şekil şartlarını büyük ölçüde yerine getirdiğinden denetim bulgularında yer verilen hususlar dışında ilgili mevzuatta yer alan sunum kriterlerine uygun şekilde yayımlandığı söylenebilir

Karesi Belediyesi misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 10 amaç, bu amaçların altında 37 hedef ve bu hedeflere yönelik 257 adet performans göstergesi belirlemiştir.

Stratejik Planda çok sayıda amaç, hedef ve gösterge belirlenerek idarenin faaliyet raporuyla performans sonuçlarının ölçülmesi güç hale gelmiştir.

Karesi Belediyesi Performans Programında 10 amaca yönelik 37 performans hedefi ve bunlara ilişkin belirlenen 257 performans göstergesi bulunmaktadır. 2015-2019 Stratejik Planında sunulan performans bilgisi içeriği (stratejik amaç, hedef, ve performans göstergeleri) 2015 yılı Performans Programı ile örtüşmekte ve “ilgililik”, “ölçülebilirlik”, “iyi tanımlama” kriterlerine uygunluk sağlandığı düşünülmektedir. .

Karesi Belediyesinin 2015 yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde, kamu idaresinin Performans Programında yer verdiği performans hedef ve göstergelerine, Faaliyet Raporunda da yer verildiği görülmüştür.

Bir veri kayıt sistemi kurulmadığından bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşmelerinde sapsmalar olması durumunda idarenin sapmanın nedenleri hakkında getirdikleri açıklamaların değerlendirmesi sadece sözel beyanlar ve belge incelemeleriyle yapılabilmektedir. Bu nedenle Rapor, “doğrulanabilirlik” ve “geçerlilik/ikna edicilik” kriterleri açısından yeterince değerlendirilememiştir.

Yapılan performans denetimi sonucunda Karesi Belediyesinin Performans Yönetim Sistemini ilgili mevzuat hükümlerine ve iç kontrol sistemi ilkelerine kısmen uygun olduğu, ancak belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmelerin veri kayıt sistemi olmadığından dolayı ölçülemediği belirlenmiştir. Karesi Belediyesi stratejik planı, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanmakla birlikte belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için geliştirilmesi gerektiği değerlendirilmiştir.

Belediyenin faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken, stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflerle kıyasla ölçülmesi ve belirli dönemlerle raporlanması sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurması gereklidir

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Belirlenen Amaç ve Hedef Sayısının Sunum Kriteriyle Uyumlu Olmaması

Kurumun 2015-2019 Stratejik Planında çok sayıda amaç, hedef ve gösterge bulunduğu görülmüştür. Stratejik plan incelendiğinde, 10 tane amaç, 37 tane hedef ve 257 tane faaliyet yer alması sebebiyle sunum kriterine uymadığı düşünülmektedir.

Birbirine benzer amaç, hedef veya göstergelerin tek bir amaç, hedef veya gösterge olarak ifade edilebilecekken birden fazla hedef ve gösterge olarak belirlenmesi de bu sayıyı artırmaktadır. Örneğin stratejik amaçlara ilişkin olarak;

Amaç 1 Hizmet Sunum Süreçlerinin Performansını İyileştirmek

Amaç 2 Destek ve Kontrol Süreçlerinin Performansını İyileştirmek

Amaç 3 Fiziksel Kapasiteyi Güçlendirmek

Amaç 4 Personel Kapasitesini Güçlendirmek

Amaç 5 Bilişim Kapasitesini Güçlendirmek

Amaç 6 Mali Performansı Güçlendirmek

Burada görüleceği üzere birbirine yakın alanların iyileştirilmesinden bahsedilmekte ancak her bir alan için ayrı bir stratejik amaç belirlenmektedir. Bir ilçe belediyesi ölçeğinde, bu kadar çok stratejik amacın fazla olduğu değerlendirilmiştir. Bu amaçların bir kısmının birleştirilerek azaltılması gereksiz bir yükü önleyecektir.

Hedeflere ilişkin olarak;

Amaç 8 Vatandaşların Yaşam Kalitesini Geliştirmek

Hedef 8.7 Gençlerin sosyal, kültürel ve ekonomik gelişimlerini arttırmak ve Karesi'yi gençler için daha cazip hale getirecek yatırımlar gerçekleştirmek

Hedef 8.8 Çocukların sosyal, kültürel ve ekonomik gelişimlerini arttırmak, sağlıklı gelişimlerini ve ihtiyaç sahibi çocukların rehabilitasyonunu desteklemek

Burada her iki hedef de anlam itibarıyla birbirine yakındır ve birleştirileceği düşünülmektedir.

Bu örneklerde görüldüğü gibi gereğinden fazla amaç ve hedef belirlemeleri Stratejik Planın “stratejik” olma niteliği ile bağdaşmamaktadır. Planlama ile stratejik planlama anlayışı arasındaki temel farklılıklardan başlıcası, misyon ve vizyon tanımlaması ile mevcut durum arasındaki açıklığın kapatılmasında temel rol oynayacak birkaç stratejik amaç etrafında kurumun odaklanmasını sağlamaktır. Çok fazla sayıda, her faaliyeti kapsayan amaçlar; başarılabilme, odaklanma, toplanacak performans bilgisinin ölçüm ve değerlendirilebilmesi açısından sorunlu olabilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “2014 yılı itibariyle yeni kurulan bir ilçe belediye olunması sebebiyle büyükşehir ve ilçe belediye görev, yetki ayrımının kurumda yerleşmesi için yeterli zaman olmamasından ve veri tabanı eksikliğinden dolayı amaç, hedef ve gösterge sayılarında fazlalık oluşmuştur. İlgili yönetmelik kapsamında Karesi Belediyesi Stratejik Planı revize çalışmalarında gerekli düzeltmeler yapılacaktır. Bu doğrultuda Stratejik Plan revize çalışmalarına (EK-1) başlanmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda bahsi geçen hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Kaynak Tablosunun Yer Almaması

Karesi Belediyesi'nin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde; “*Kaynak Maliyet Tablosu*” nun stratejik planda yer almadığı görülmüştür.

2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre idareler “*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nu hazırladıktan sonra ortaya çıkan toplam maliyetleri hangi kaynaklardan karşılayacağını belirtmek durumundadır. Bunun için idareler, Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda yer alan “*Tablo 5: Kaynak Tablosu*”ndan yararlanmaları gerekmektedir.

“*Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu*”nda öngörülen maliyetler ile “*Kaynak Maliyet Tablosu*”nda tahmin edilen kaynakların örtüşmesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; "Yeni kurulan belediye olması sebebiyle kaynak tablosu detaylı verilememiştir. Stratejik Plan revize çalışmalarıyla birlikte eksiklik tamamlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda bahsi geçen hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 3: Stratejik Planda Yer Alması Gereken Paydaş Analizine Yer Verilmemesi

İdarenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında Durum Analizi içerisinde yer alması gereken paydaş analizi bölümüne yer verilmediği, yalnızca paydaş listesinin eklendiği görülmüştür.

Stratejik Plan Hazırlama Kılavuzu'nun 4'üncü bölümünde “*Katılımcılık stratejik planlamanın temel unsurlarından biridir. Kuruluşun etkileşim içinde olduğu tarafların görüşlerinin dikkate alınması stratejik planın sahiplenilmesini sağlayarak uygulama şansını artıracaktır. Diğer yandan, kamu hizmetlerinin yararlanıcı ihtiyaçları doğrultusunda şekillendirilebilmesi için yararlanıcıların taleplerinin bilinmesi gerekir. Bu nedenle durum analizi kapsamında paydaş analizinin yapılması önem arz etmektedir.*

Paydaşlar, kuruluşun ürün ve hizmetleri ile ilgisi olan, kuruluştan doğrudan veya dolaylı, olumlu ya da olumsuz yönde etkilenen veya kuruluşu etkileyen kişi, grup veya kurumlardır. Paydaşlar, iç ve dış paydaşlar ile yararlanıcılar/müşteriler olarak sınıflandırılabilir.

Paydaş analizi ile; planlama sürecinin ilk aşamalarında paydaşlarla etkili bir iletişim kurularak bu kesimlerin ilgi ve katkısının sağlanması, paydaşların görüş ve beklentilerinin tespit edilmesi, kuruluşun faaliyetlerinin etkin bir şekilde gerçekleştirilmesine engel oluşturabilecek unsurların saptanması ve bunların giderilmesi için stratejiler oluşturulması, paydaşların birbirleriyle olan ilişkilerinin ve olası çıkar çatışmalarının tespit edilmesi, paydaşların kuruluş hakkındaki görüşlerinin alınmasıyla kuruluşun güçlü ve zayıf yönleri hakkında fikir edinilmesi, paydaşların hangi aşamada katkı sağlayacağını tespit edilmesi, paydaşların görüş, öneri ve beklentilerinin stratejik planlama sürecine dahil edilmesiyle planın bu kesimlerce sahiplenilmesi ve planın uygulanma şansının artması amaçlanır.” denilmektedir.

Bu doğrultuda yapılan incelemeler neticesinde; idarenin belirtilen hedefleri gerçekleştirmeye yönelik faaliyet ve projeleri için paydaş analizinin yapılmadığı tespit edilmiştir. Yalnızca paydaş listesine yer verilmekle yetinilmiştir. Dolayısıyla paydaş analizinin yapılamaması neticesinde stratejik planın sahiplenilmesi sağlanılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Karesi Belediyesi 2015-2019 ilk Stratejik Planı Hazırlık Çalışmaları katılımcı bir anlayışla yönetilmiş olup, iç paydaş ve dış paydaşların görüş

ve önerileri toplantılar ve çalıştaylarla alınmıştır. Paydaş analizi ve öncelikli paydaş matrisi aynı hassasiyetle göz önünde tutulacak ve plana yansıtılacaktır. Stratejik plan revize çalışmalarıyla birlikte paydaş analizine yönelik yapılan çalışmalar plana eklenecektir. (EK-2)” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda bahsi geçen hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

BULGU 4: Temel Unsurlar Arasında Sayılan Performans Göstergeleri ve Stratejilerin Stratejik Planda Bulunmaması

Karesi Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde, performans göstergelerine ve stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

26.05.2006 tarih ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’in 9’uncu maddesinde; *“Hazırlık dönemini tamamlayan kamu idareleri, stratejik planlarını, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa, bu Yönetmeliğe, Kılavuza ve Müsteşarlıkça yayımlanan stratejik planlamaya ilişkin diğer rehberlere uygun olarak hazırlar.”* denilmektedir.

Bahse konu yönetmeliğin uygulanmasını sağlamak amacıyla 2006 yılında Kalkınma Bakanlığınca yayımlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre stratejik planda yer alması gereken temel unsurlar şunlardır;

- ✓ Durum Analizi (Özet)
- ✓ Katılımcılığın Nasıl Sağlandığına İlişkin Açıklama
- ✓ Misyon, Vizyon, Temel Değerler
- ✓ En Az Bir Amaç
- ✓ Her Amacın Altında En Az Bir Hedef
- ✓ Hedef Ölçülebilir Şekilde İfade Edilememişse Ölçüm Kriteri (Performans Göstergeleri)
- ✓ Stratejiler
- ✓ Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzuna göre hedefler ölçülebilir şekilde ifade edilmemiş ise performans göstergelerine yer verilmelidir. Stratejiler ise, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür.

Karesi Belediyesinin 2015-2019 Stratejik Planı incelendiğinde, planda yer alması gereken unsurların genel olarak yer aldığı ancak performans göstergelerinin ve stratejilerin bu

bölüme eklenmediği görülmüştür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir. Stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır. Dolayısıyla stratejik planın hazırlanmasında mevzuata tam olarak uyulmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında;“Stratejik plan hazırlık çalışmalarında performans göstergeleri belirlenmiş olup, göstergelere 2015 Performans Programı içerisinde yer verilmiştir. Stratejik plan revize çalışmalarında göstergeler, Bulgu 1 de dikkate alınarak düzeltmeler yapıp stratejik plana eklenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak; İdare cevabında bulguda bahsi geçen hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Klavuzuna göre faaliyet raporunun yayımlanmasından önce idarenin yıl boyunca gerçekleştirdiği faaliyetleri düzenli olarak izlemesi ve hedefler temelinde performansını ölçüyor olması gerekmektedir.

Veri kayıt sistemi bir performans hedefi veya göstergeye yönelik tüm performans bilgisinin toplandığı, analiz edildiği ve üretildiği sürecin tamamıdır. Herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi ve raporlanabilmesi için bu ölçümün nasıl yapılacağı belirlenmiş olması gerekir.

Belediyenin veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri

üretim üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir

Kamu idaresi cevabında; Aynen; “Veri Kayıt Sistemi 19 Şubat 2016 tarihiyle başlamış olup, 2016 yılında yapılan işlerin kaydı sistem üzerinden izlenmeye başlanmıştır. (EK-3, EK-4 Örnekler)

2015 yılında Stratejik Plan ve Performans Programı’nı izlemek amacıyla UKBS üzerinde modül kurulması çalışmaları yapılmış olup, bu çalışmalar 2016 yılında tamamlanarak 2017 yılında modül aktif olarak kullanılmaya başlanacaktır.(EK-5)” denilmektedir.

Sonuç olarak İdare cevabında bulguda bahsi geçen hususun düzeltileceğini belirtmiş olup, yerine getirilip getirilmediği 2016 yılı denetiminde izlenecektir.

T.C. SAYIşTAY BAşKANLIğI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

<http://www.sayistay.gov.tr>