



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRKLARELİ BELEDİYESİ**

**2015 YILI**

**SAYIŞTAY DENETİM RAPORU**

Eylül 2016



## **İÇERİK**

<b>KIRKLARELİ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU</b>	<b>1</b>
<b>KIRKLARELİ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU</b>	<b>23</b>



**KIRKLARELİ BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**





## İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ .....	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	11
7.	EKLER.....	12





## 1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri tarafından kullanılır.

Kırklareli Belediyesinin 2014 ve 2015 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri ile dönem sonu itibarıyla bütçe gerçekleştirme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2014 Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme**

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Toplam Tahakkuk	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	9.616.281,53	6.101.701,51	63,45
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25.268.629,69	15.107.745,59	59,79
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	441.184,87	441.184,87	100,00
800.5	Diğer Gelirler	32.627.246,53	29.566.452,95	90,62
800.6	Sermaye Gelirleri	181.971,96	167.331,96	91,95
800.9	Red ve İadeler (-)	-	73.358,47	-
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>68.135.314,58</b>	<b>51.311.058,41</b>	<b>75,31</b>

**Tablo 2: 2014 Gider Bütçesi ve Gerçekleşme**

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	14.059.425,15	14.276.880,15	101,55
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	2.598.924,83	2.574.386,88	99,06
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	22.195.859,56	24.706.259,37	111,31
830.04	Faiz Giderleri	400.000,00	657.733,85	164,43
830.05	Cari Transferler	1.793.576,25	2.144.627,48	119,57
830.06	Sermaye Giderleri	9.138.240,80	2.615.051,58	28,62
830.07	Sermaye Transferleri	-	-	-
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	2.000.000,00	-	-
<b>GENEL TOPLAM</b>		<b>52.186.026,59</b>	<b>46.974.939,31</b>	<b>90,01</b>

**Tablo 3: 2015 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme**

AÇIKLAMA		Toplam Tahakkuk	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>800</b>	<b>BÜTÇE GELİRLERİ</b>	<b>79.419.529,45</b>	<b>61.097.614,93</b>	<b>76,93</b>
800.1	Vergi Gelirleri	10.261.191,08	6.048.771,48	58,95
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30.054.279,48	18.419.592,59	61,29
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	593.940,50	593.940,50	100,00
800.5	Diğer Gelirler	38.101.916,57	35.650.552,79	93,57
800.6	Sermaye Gelirleri	408.201,82	384.757,57	94,26
800.9	Red ve İadeler (-)	-	26.093,90	-

**Tablo 4: 2015 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşme**

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
<b>830</b>	<b>BÜTÇE GİDERLERİ</b>	<b>67.254.642,51</b>	<b>58.176.940,29</b>	<b>86,50</b>
830.1	Personel Giderleri	16.370.693,96	15.672.151,99	95,73
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	3.004.120,13	2.850.363,18	94,88
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	29.908.742,92	28.337.129,79	94,74
830.4	Faiz Giderleri	750.000,00	1.011.474,39	134,86
830.5	Cari Transferler	2.130.898,00	1.875.356,92	88,00
830.6	Sermaye Giderleri	12.590.187,50	8.430.464,02	66,96
830.7	Sermaye Transferleri	-	-	-
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	2.500.000,00	-	-

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.

- 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 göre 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: Belediye Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazın Tahsis işlemi Yapılmadan ya da Herhangi Bir Bedel Tahsil edilmeden Gençlik ve Spor Bakanlığı Kullanımına Bırakılması**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı hesabının incelenmesi neticesinde, Kırklareli merkez Karakaş Mahallesi 255 ve 40 ada sınırları içerisinde bulunan ve mülkiyeti belediyeye ait olan toplam 735,55 m2 alan üzerinde Gençlik Spor Bakanlığı tarafından spor kompleksi yapıldığı ancak belediyenin sözkonusu taşınmazın kullanımına ilişkin ilgili Bakanlığa herhangi bir tahsis işlemi yapmadığı veya karşılığında Bakanlıktan bir bedel tahsil etmediği anlaşılmıştır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Hesap verme sorumluluğu" başlıklı 8 inci maddesinde "*Her türlü kamu kaynağının elde edilmesi ve kullanılmasında görevli ve yetkili olanlar, kaynakların etkili, ekonomik, verimli ve hukuka uygun olarak elde edilmesinden, kullanılmasından, muhasebeleştirilmesinden, raporlanmasından ve kötüye kullanılmaması için gerekli önlemlerin alınmasından sorumludur ve yetkili kılınmış mercilere hesap vermek zorundadır.*" Denilmektedir.

Yine aynı Kanunun "Üst yöneticiler" başlıklı 11 inci maddesinde, "*Üst yöneticiler, idarelerinin stratejik planlarının ve bütçelerinin kalkınma planına, yıllık programlara, kurumun stratejik plan ve performans hedefleri ile hizmet gereklerine uygun olarak hazırlanması ve uygulanmasından, sorumlulukları altındaki kaynakların etkili, ekonomik ve verimli şekilde elde edilmesi ve kullanımını sağlamaktan, kayıp ve kötüye kullanımının önlenmesinden, malî yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve bu Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden Bakana; mahallî idarelerde ise meclislerine karşı sorumludurlar.*" hükümleri yer almaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu gelirlerin toplanması hususunda da ilgili kurum yetkililerinin sorumluluğuna vurgu yapmıştır. Kanunun 3 ncü maddesinde "*taşınmazlardan elde edilen her türlü gelirler*"in kamu geliri olacağı, 38 nci maddesinde kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanların, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerini zamanında ve eksiksiz olarak yapılmamasından sorumlu olacağı, 61 nci maddesinde gelirlerin ve alacakların tahsilinin muhasebe hizmeti olduğu ve muhasebe yetkilisinin, bu hizmetlerin yapılmasından sorumlu olduğu belirtilmiştir.

Dolayısıyla, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3 ncu maddesinde “kamuya ait taşınmazlar”ın kamu kaynağı olduğu vurgusu da göz önüne alındığında, kurum taşınmazlarının etkili ekonomik ve verimli kullanılmaması, bu kaynaklara bağlı olarak doğacak gelirlerin takip ve tahsilinin yapılmaması hususunda kurum üst yöneticisi ve diğer görevli ve yetkili olan kişilerin sorumlu olacağı açıktır.

Yukarıda yer alan hükümlerin yanısıra, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 47 nci maddesinde de ifade edildiği üzere, Kamu idareleri, kanunlarında belirtilen kamu hizmetlerini yerine getirebilmek için mülkiyetlerindeki taşınmazlarla Devletin hüküm ve tasarrufu altındaki yerleri, birbirlerine ve köy tüzel kişiliklerine bedelsiz olarak tahsis edebilmektedirler. Tahsise ilişkin diğer bir mevzuat hükmü, 5393 sayılı Belediye Kanununun “Diğer Kuruluşlarla İlişkiler” başlıklı 75’inci maddesinde; *“Belediyeler kendilerine ait taşınmazları, aslî görev ve hizmetlerinde kullanılmak üzere bedelli veya bedelsiz olarak mahallî idareler ile diğer kamu kurum ve kuruluşlarına devredebileceği veya süresi yirmi beş yılı geçmemek üzere tahsis edebilirler.”* şeklinde ifade edilmiştir. Dolayısıyla Belediyelerin, asli görev ve hizmetlerin yürütülmesi çerçevesinde ilgili kamu kurumlarına taşınmaz tahsisi yapması önünde herhangi bir engel bulunmamaktadır.

Ancak yapılan incelemeler sonucunda, Kırklareli Belediyesinin, kendi mülkiyetinde ki, merkez Karakaş Mahallesi 255 ve 40 ada sınırları içerisinde bulunan toplam 735,55 m2 taşınmazını herhangi bir tahsis işlemi olmaksızın yada bu taşınmaz karşılığında herhangi bir bedel tahsil etmeksizin, Gençlik Spor Bakanlığının kullanımına bıraktığı anlaşılmıştır. Her ne kadar, 01.09.2014 Tarihli ve 666 sayılı Kırklareli Belediyesi Encümeni Kararında, bahsi geçen taşınmaz için kıymet takdir komisyonu marifetiyle bir bedel belirlenmiş, söz konusu bedelin tahsili ya da aynı tutarda başka bir taşınmaz ile takas yapılması hususunda karar verilmişse de, bedel tahsili yada takas hususunda belediye lehine bir sonuca ulaşılamamıştır.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun “Bir idareye ait taşınmaz malın diğer idareye devri” başlıklı 30 ncu maddesinde, *“Kamu tüzelkişilerinin ve kurumlarının sahip oldukları taşınmaz mal, kaynak veya irtifak hakları diğer bir kamu tüzelkişisi veya kurumu tarafından kamulaştırılmaz.”*

*Taşınmaz mala; kaynak veya irtifak hakkına ihtiyacı olan idare, 8 inci madde uyarınca bedeli tespit eder. Bu bedel esas alınarak ödeyeceği bedeli de belirterek mal sahibi idareye yazılı olarak başvurur. Mal sahibi idare devire muvafakat etmez veya altmış gün içinde cevap*

vermez ise anlaşmazlık, alıcı idarenin başvurusu üzerine Danıştay ilgili idari dairesince incelenerek iki ay içinde kesin karara bağlanır. Taraflar bedelde anlaşamadıkları takdirde; alıcı idare, devirde anlaşma tarihinden veya Danıştay kararının tebliği tarihinden itibaren otuz gün içinde, 10 uncu maddede yazılı usule göre mahkemeye başvurarak, kamulaştırma bedelinin tespitini ister. Bu durumda yapılacak yargılamada mahkemece, 29/6/1938 tarihli ve 3533 sayılı Kanun hükümleri uygulanmaz. Mahkemece, 10 uncu maddede öngörülen usule göre kamulaştırma bedeli olarak tespit edilen miktarın, peşin ve nakit olarak mal sahibi idareye verilmek üzere belirleyeceği bir bankaya yatırılması ve yatırıldığına dair makbuzun ibraz edilmesi için alıcı idareye onbeş gün süre verilir. Gereken hallerde bu süre bir defaya mahsus olmak üzere uzatılabilir. Alıcı idare tarafından kamulaştırma bedelinin mal sahibi idare adına bankaya yatırıldığına dair makbuzun ibrazı halinde mahkemece, taşınmaz malın alıcı idare adına tesciline ve kamulaştırma bedelinin mal sahibi idareye ödenmesine karar verilir ve bu karar, tapu dairesine ve paranın yatırıldığı bankaya bildirilir. Tescil hükmü kesin olup tarafların bedele ilişkin temyiz hakları saklıdır. Bu suretle devir alınan taşınmaz mal, kaynak veya irtifak hakkı, sahibinden kamulaştırma yolu ile alınmış sayılır ve devir amacı veya devreden idarenin izni dışında başkaca bir kamusal amaçla kullanılamaz. Aksi takdirde devreden idare, 23 üncü madde uyarınca taşınmaz malı geri alabilir. Bu husus tapu kütüğünün beyanlar hanesine şerh verilir.” denilerek idarenin taşınmazını başka bir kamu kuruluşuna tahsis etmesi işlemi dışında, bir bedel karşılığında nasıl devredeceği detaylı olarak hüküm altına alınmıştır. Buna göre, öncelikli olarak taşınmaz mala ihtiyacı olan kurumun bir bedel belirleyeceği, bu bedeli ödemek üzere taşınmaz sahibi kamu idaresine başvuracağı ifade edilmiştir. Ancak kamu idarelerinin anlaşamaması üzerine ilgili bedelin mahkemece kararlaştırılacağı ve daha sonrasında bu bedel karşılığında taşınmazın ihtiyacı olan kamu kurumu lehine tescil ve kamulaştırma bedelinin mal sahibi idareye ödenmesi yoluna gidileceği açıklanmıştır.

Yukarıda yer alan tüm mevzuat hükümleri ve açıklamalar ışığında, Kırklareli Belediyesinde görevli ve yetkili kişilerin kanundan kaynaklı sorumluluklarını da göz önüne alarak, bulgumuza konu taşınmazın Gençlik Spor Bakanlığı tarafından kullanımına bağlı doğan alacağını tahsil etmesi ve 2942 sayılı Kamulaştırma Kanununun 30 ncu maddesi kapsamında işlem tesis etmesi gerektiği halde herhangi bir işlem yapmadığı anlaşılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** özetle; "Söz konusu yerlerle ilgili olarak Belediye Encümeninin EK-1 de yer alan 01/09/2014 tarihli ve 666 sayılı kararı ile kıymet takdiri



yapılmış ancak belirlenen tutarın güncellenmesi gerektiğinden dolayı İmar ve Şehircilik Müdürlüğünce tekrar kıymet takdiri belirlenmesi için çalışmaların devam ettiği, Ayrıca; İlimiz Merkez Karakaş Mahallesi 40-255 adalar arasında İmar Planında spor alanında kalan Belediyemize ait toplamda 2.228,90 m<sup>2</sup> lik stadyumun içinde kalan kısımlar Gençlik Spor Bakanlığı tarafından işgal edilen yer için alınacak olan ecremisilin kıymet takdirinin yapılabilmesi için EK-2 de yer alan 03/05/2016 tarihli ve 1202 sayılı Başkanlık oluru ile Kıymet Takdir Komisyonu oluşturulmuş olup, çalışmalar halen devam etmektedir." demektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar söz konusu taşınmazla ilgili olarak kıymet takdir komisyonu kurulduğu ve çalışmaların devam ettiği belirtilmiş olsa da, bulgumuza konu taşınmazın Gençlik ve Spor Bakanlığı tarafından kullanımına bağlı doğan alacağın tahsil edilmediği ve 2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu'nun 30 uncu maddesi kapsamında işlem tesisi edilmesi gerektiği halde herhangi bir işlem yapılmadığı anlaşılmıştır.

## **BULGU 2: 140 Kişilerden Alacaklar Hesabının Çalıştırılmaması**

Kırklareli Belediyesi 2012 ve 2013 yılı hesaplarına ilişkin Sayıştay İlamları ile çıkarılan toplam 364.563,90 TL tutarındaki kamu zararının, 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmediği yapılan incelemelerden tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre 140 nolu kişilerden alacaklar hesabı, faaliyet alacakları ve kurum alacakları dışında kalan alacakların izlenmesi için kullanılır. Kişilerden alacaklar hesabına alınarak takibi gereken alacaklar arasında, Sayıştay ve diğer mahkemelerce verilip ilgili dairelerden kuruma tebliğ olunan ilamlar da yer almaktadır.

Adı geçen yönetmelikte kişilerden alacaklar hesabında kayıtlı alacakların rızaen tahsili esas olduğu ve rızaen tahsil edilemeyen alacakların, özel kanunlarında yazılı hükümlere göre veya takas suretiyle ya da icra yoluyla tahsil edileceği belirtilmiştir.

İlgili Yönetmeliğin 100 üncü maddesinin (ç) bendinin üç numaralı alt bendinde;

*"Özel kanunlarındaki hükümler veya takas suretiyle tahsili mümkün olanlar dışında kalan alacaklardan, mahkemeler ve Sayıştay ilamları ile hüküm altına alındığı halde borçlu tarafından rızaen ödenmeyenler icra yolu ile tahsil edilir. Sayıştay ilamlarının icra yoluyla*

*tahsili gerektiği takdirde, ilamın onaylı bir örneği dosyasında bırakılarak aslı icra dairesine verilir. Tahsil edildiği bildirilen paraların icra dairelerinden alınması sağlanarak alacağı mahsup edilmesi gerekir.”*

Aynı maddenin "*Sayıştay İlamları*" başlıklı (d) bendinde ise;

*“d) Sayıştay ilamları*

*Sayıştay 'ca tazmin hükmedilen paralara ait ilamlar kuruma gönderildiğinde; ilamda yazılı miktarlardan kısmen veya tamamen daha önceden kişilerden alacaklar hesabına kaydedilmiş miktarlar bulunduğu takdirde, tahsil edilip edilmediğine bakılmaksızın bu paraların hesaplara alınış kaydına ilişkin yevmiye tarih ve numarası ile miktarlarını gösteren bir liste düzenlenir. Söz konusu liste, ilam suretine bağlanarak ilam tutarından bu miktar düşüldükten sonra arta kalan miktarlar yevmiye ve yardımcı defterlere kaydedilir. Daha önce hesaplara alınan ve listede gösterilen alacakların yardımcı defter kayıtlarında; ilamın tarihi, numarası, yılı ve adına tazmin hükmolunan sorumluların kimlikleri belirtilir. İlamın kesinleştiği bildirilinceye kadar, sorumlulardan icraya müracaat edilmeksizin tahsili izlenir. İlamın kesinleştiği bildirilince icra takibine başlanır. Yargılamanın iadesi isteminde bulunmak, icrayı alıkoymaz. Sayıştay'ca temyiz, yargılamanın iadesi veya karar düzeltilmesi yoluyla alacaklardan bir kısmının veya tamamının kaldırılmasına karar verildiği takdirde, buna ait kararlar da gönderildiğinde kaldırılan miktar hesaplardan çıkartılır.”* hükümleri yer almaktadır.

Kırklareli Belediyesinin 2012 yılı ve 2013 yılı hesaplarına ilişkin ilamlarla çıkarılan kamu zararlarının yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmesi gerektiği halde toplam 364.563,90 TL'lik tutarın izlenmediği, söz konusu hatalı uygulamanın 2014 yılı Sayıştay Denetim Raporunda da tenkit edilmiş olmasına rağmen İdare tarafından gerekli düzeltmelerin yapılmadığı anlaşılmıştır.

***Kamu idaresi cevabında;*** Kırklareli Belediyesi 2012 ve 2013 Yılı hesaplarına ilişkin Sayıştay İlamları ile çıkarılan 364.563,90- TL kamu zararlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmesi maksadıyla 03/02/2016 tarih 808 nolu yevmiye kaydı ile işlem tesis edildiğini ifade etmiştir.

***Sonuç olarak*** Kamu idaresi cevabında her ne kadar Sayıştay İlamları ile çıkarılan 364.563,90 TL kamu zararlarının 140 Kişilerden Alacaklar Hesabında izlenmesi maksadıyla

03/02/2016 tarih ve 808 nolu yevmiye kaydı ile işlem tesis edildiği belirtilmiş olsa da, geçmişe dönük mali tablolarda düzeltme işlemi yapılamayacağından, 2015 yılı mali tablolarında 364.563,90 TL tutarında hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

## **6. DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 140 Kişilerden Alacaklar Hesabı ve 800 Bütçe Gelirleri Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## **7. EKLER**

### **Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

**İl Belediyesi 2015 YILI BİLANÇOSU**

		Cari Yıl			Cari Yıl
		TL			TL
<b>I</b>	<b>DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>28.889.081,85</b>	<b>III</b>	<b>KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>11.901.301,58</b>
A	HAZIR DEĞERLER	8.011.553,19	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	1.178.585,37
1	Kasa Hesabı	0	1	Banka Kredileri Hesabı	1.177.441,05
2	Alınan Çekler Hesabı	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	1.144,32
3	Banka Hesabı	7.920.316,68	3	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0
4	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	2.505,59	4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
5	Proje Özel Hesabı	93.742,10	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
6	Döviz Hesabı	0	1	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	C	FAALİYET BORÇLARI	4.353.266,89
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	1	Bütçe Emanetleri Hesabı	4.353.266,89
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	0	2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0

B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR		0	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR		1.506.330,41
1	Menkul Varlıklar Hesabı		0	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		698.722,99
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0	2	Emanetler Hesabı		807.607,42
C	FAALİYET ALACAKLARI		17.900.581,36	E	ALINAN AVANSLAR		0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar		488.562,74	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı		16.201.776,23	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0
3	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar		1.174.232,14	F	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL		0
4	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı		12.566,00	1	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl		0
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		23.444,25	G	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		3.842.455,48
D	KURUM ALACAKLARI		0	1	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		384.594,23
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes		0	2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes		805.310,04
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı		0	3	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y		222.209,30

E	DİĞER ALACAKLAR			0 4	Kamu İdareleri Payları Hesabı		158.321,10
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı			0 5	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend		2.272.020,81
F	STOKLAR	2.498.203,49		H	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR		731.159,75
1	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.498.203,49		1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		731.159,75
2	Ticari Mallar Hesabı			0 2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0
3	Diğer Stoklar Hesabı			0 I	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH		183.584,23
G	ÖN ÖDEMELER	168.073,61		1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0
1	İş Avans ve Kredileri Hesabı			0 2	Gider Tahakkukları Hesabı		183.584,23
2	Personel Avansları Hesabı			0 J	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		105.919,45
3	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	168.073,61		1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0
4	Akreditifler Hesabı			0 2	Sayım Fazlaları Hesabı		105.919,45
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi			0 3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak		0
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A			0 IV	<b>UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>		<b>13.559.375,94</b>
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av			0 A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		1.995.312,30
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH			0 1	Banka Kredileri Hesabı		1.995.312,30

1	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	2	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	310.670,20	3	Tahviller Hesabı	0
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	310.670,20	4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	B	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
2	Sayım Noksanları Hesabı	0	1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0
II	<b>DURAN VARLIKLAR</b>	<b>49.313.678,83</b>	C	DİĞER BORÇLAR	6.074.030,08
A	Menkul Varlıklar	498	1	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	897.163,01
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0	2	Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendir	5.176.867,07
2	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	498	D	ALINAN AVANSLAR	0
B	FAALİYET ALACAKLARI	433.899,16	1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	42.926,50	2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0
2	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	390.972,66	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	5.194.361,99
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	5.194.361,99
C	KURUM ALACAKLARI	0	2	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	F	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER ve GİDER TA	295.671,57
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	5.114.547,64	1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0



1	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He		5.114.547,64	2	Gider Tahakkukları Hesabı		295.671,57
2	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl		0	G	DIĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		0
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR		43.764.734,03	1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa		0
1	Arazi ve Arsalar Hesabı		18.197.269,87	V	<b>ÖZ KAYNAKLAR</b>		<b>52.742.083,16</b>
2	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		21.752.715,78	A	NET DEĞER		22.457.063,16
3	Binalar Hesabı		10.356.379,50	1	Net Değer / Sermaye Hesabı		22.457.063,16
4	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı		4.377.921,28	B	DEĞER HAREKETLERİ		0
5	Taşıtlar Hesabı		4.243.216,58	1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı		0
6	Demirbaşlar Hesabı		1.921.171,05	2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı		0
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI		0
8	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		18.070.063,10	1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		0
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		986.123,07	D	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		26.184.030,85
0	Yatırım Avansları Hesabı		0	1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		26.184.030,85
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR		0	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		0
1	Haklar Hesabı		113.058,14	1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)		0

2	Özel Maliyetler Hesabı			0	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI			4.100.989,15
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			113.058,14	1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı			4.100.989,15
G	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA			0	2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			0
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0					
H	DİĞER DURAN VARLIKLAR			0					
1	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran			6.485,97					
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0					
3	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			6.485,97					
	<b>AKTİF TOPLAMI</b>			<b>78.202.760,68</b>		<b>PASİF TOPLAMI</b>			<b>78.202.760,68</b>
1	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0	1	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI			0
2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI			0	2	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI			0
B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI			3.123.033,14	B	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI			3.123.033,14
1	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI			3.123.033,14	1	TEMİNAT MEKTUPLARI			3.123.033,14



T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	2			Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri				2.851.983	43	600	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri			18.442.063	79
630	3			Zirai Malzeme ve İlaç Alımları				21.911.550	39	600	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler			1.768.202	34
630	4			YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri				1.200.128	0	600	5			Diğer Gelirler			35.420.729	20
630	5			Sosyal Güvenlik Kurumu'na				1.807.327	51	600	11			Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri			499.347	81
630	11			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar				39.760	26					<b>GELİRLER TOPLAMI</b>			63.088.695	78
630	12			Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler				142.032	83					<b>FAALİYET SONUCU</b>			4.100.989	15
630	13			Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri				2.912.051	51									
630	14			Zirai Maddeler				5.395.834	57									
630	20			Vergi Gelirleri				1.110.506	98									
630	30			Yolluk Giderleri				1.186	75									
630	99			Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Giderler				0	0									
				<b>GİDERLER TOPLAMI</b>				58.987.706	63									



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>

**KIRKLARELİ BELEDİYESİ**  
**2015 YILI**  
**PERFORMANS DENETİM RAPORU**







# İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	23
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	24
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	24
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	24
5. GENEL DEĞERLENDİRME .....	26
6. DENETİM BULGULARI.....	28



## 1. ÖZET

Bu rapor Kırklareli Belediyesi 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.

Kırklareli 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.

Performans esaslı bütçeleme sistemi gereği Kırklareli Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2015-2019 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, “Bulgular” başlığı altında açıkça ifade edildiği üzere, raporlama gereklerine, özellikle sunum açısından, tam olarak uyulmadığı, söz konusu üç temel belgenin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlanmadığı sonucuna varılmıştır. Bununla birlikte, 2015-2019 Stratejik Plan'ında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmiş, bazı göstergelerin ölçülebilir olmadığı kanaatine varılmıştır. 2015 Yılı Performans programı'nda yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri yanı sıra çıktı /sonuç odaklılık açısından da incelenmiş ve yine bazı hedeflerin çıktı sonuç odaklı olmadığı görülmüştür. 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu ise tutarlılık, doğrulanabilirlik ve geçerlilik yönünden değerlendirilmeye tabi tutulmuş, hedef ve göstergelerin tutarsız olduğu sonucuna varılmış, tespit edilmiş olan tüm bu olumsuzluklar çalışma kağıtları ve özellikle bulgularda detaylı olarak açıklanmıştır.

Bu itibarla; Kırklareli Belediyesi performans yönetimi sisteminin gerek raporlama gereklerine uyum açısından, gerekse stratejik plan ve performans programında yer alan hedef göstergelerin ölçülebilirliği ve çıktı sonuç odaklılığı açısından aksaklıklar olması nedeniyle, sağlıklı bir şekilde kurulmadığı, süreç boyunca mevzuat hükümlerince yeterince riayet

edilmediği, süreçte görev alan personelin performans yönetimi sistemini daha iyi anlamaları amacıyla, “performans esaslı bütçeleme, Stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlama v.b ”konularda, daha başarılı sonuçlar almak adına, eğitim faaliyetlerine yönlendirilmesine gerek olduğu düşünülmektedir.

## **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**

Denetiminde 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 güvenilirliğin eilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekleştirilmiştir.

Bu çerçevede, Kırklareli Belediyesinin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

## 5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Kırklareli Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planı'nın incelenmesi sonucunda stratejik planın raporlama gereklerine “mevcudiyet, zamanlılık” açısından uygun hazırlandığı, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” hariç “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak, “sunum” açısından, kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

Kırklareli Belediyesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 4 stratejik amaç ve bu amaçların altında 29 stratejik hedef belirlemiştir. Ancak bazı hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

2015 Yılı Performans programının 2015-2019 Stratejik Planına ve raporlama gereklerine ( mevcudiyet, zamanlılık, sunum) uygun olarak hazırlandığı, ancak bazı performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Kırklareli 2015 Yılı Faaliyet Raporu'na sunum açısından bakıldığında, ( ilgili bulgularda ayrıca açıklanmıştır) , Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlanmadığı, yönetmelikte öngörülen, “Kurumsal Kabiliyet Ve Kapasitenin Değerlendirilmesi, Öneri Ve Tebdirler (risklere karşı), Genel Bilgiler” başlıklarına yer verilmediği, “Mali Bilgiler” başlığı altında yer alan bilgilerin yeterli olmadığı, “Performans Bilgileri” başlığı altında, performans sonuçları tablosuna, performans sonuçlarının değerlendirilmesine, performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine ve diğer hususlara ilişkin olarak herhangi bir bilgiye yer verilmediği tespit edilmiştir. Dolayısıyla Belediye tarafından belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçları ölçülememiş, faaliyet raporunun hazırlanma amacına aykırı bir durum ortaya çıkmıştır.

Yukarıda yer alan tüm açıklamalar sonucunda, Kırklareli Belediyesinin, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanması ile plan ve programların uygulanması açısından ilgili mevzuata uygun hareket etmediği, performans yönetimi sistemi konusunda bilgi eksikliği olduğu kanaatine varılmıştır. Kurumun mevzuata uygun olarak hareketetmesi,

performans yönetimi sistemi konusunda bilgi eksiklięini giderici eğitim faaliyetleri gerçekleřtirmesi önerilmektedir.

## 6. DENETİM BULGULARI

### A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

#### BULGU 1: Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Kırklareli Belediyesi 2015- 2019 Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, Planda yer alan hedeflere yönelik belirlenen performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “5. Geleceğe Bakış” kısmının, “E-Hedefler” başlığı altında;

*“Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir. Hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerekmektedir. Bir amacı gerçekleştirmeye yönelik olarak birden fazla hedef belirlenebilir.”* denilmektedir.

“F-Performans Göstergeleri” başlığı altında ise;

*“Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.”* denilmektedir.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere belirlenen hedeflerin ne ölçüde başarıldığının ölçülebilmesi adına, miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden sayısal veya oransal olarak ifade edilmesi yani ölçülebilir olması gerekmektedir. Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda ise stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi ve söz konusu göstergelerin ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerekmektedir.

Ancak yapılan incelemeler neticesinde 2015-2019 Kırklareli Belediyesi stratejik planında yer alan ve aşağıda listelenen performans göstergelerinin ölçülebilir olmadığı kanaatine varılmıştır.



**Tablo 1: Ölçülebilir Olmadığı Düşünülen Performans Göstergeleri**

(Form 4: Stratejik Planın ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterlerine göre değerlendirilmesi)

	Gösterge	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
		Hedef	Gösterge			
<b>STRATEJİK AMAÇ 2:</b>						
Kırklareli'ni kültürel, sosyal ve bilimsel faaliyetlerin ön plana çıktığı, kararların yönetim anlayışıyla alındığı bir kültür, sanat, eğitim kenti yapmak.						
<b>Hedef-2.2 Sosyal Dayanışma</b> Birey ve grupların içinde buldukları sosyal ve ekonomik şartlardan kaynaklanan veya iradeleri dışında oluşan maddi, manevi, fiziksel ve sosyal yoksunluklarının giderilmesine, birey ve grupların kendi öz kaynaklarını etkin kullanarak bağımsızlıklarını kazanmalarına ve hayat standartlarının yükseltilmesine yönelik sistemli ve programlı hizmetler üretilecektir. Belediyemize yardım başvurusunda bulunan ihtiyaç sahibi grupların (Asker ailesi, dar gelirli, engelli öğrenci gibi) yapılacak tahkikat sonrası uygun görülenlere ihtiyaç türüne göre yardımda ( aceze yardımı gıda, giyim, kırtasiye gibi) bulunulacaktır.	Gelen talepler doğrultusunda giyim yardımı yapılması.	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Kitap kırtasiye okul yardımlarının yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	Gelen talepler doğrultusunda Eğitim çağındaki öğrencilere eğitim yardımı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Gelen talepler doğrultusunda ihtiyaç sahibi dar gelirli kişi ve ailelere nakdi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Gelen talepler doğrultusunda okullara bakım ve onarım amaçlı yardım yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>Hedef-2.3 Sosyal Yaşam</b> Sosyal yaşam kalitesini artıran etkinlikler, faaliyetler, organizasyonlar düzenli olarak gerçekleştirilecek ve bu etkinliklere, faaliyetlere, organizasyonlara dahil olan kişi sayısı 2019 yılı sonuna kadar sürekli artırılabilecektir.	Amatör spor kulüplerine ve okullara malzeme yardımı yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Başarılı sporcuların ödüllendirilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

<b>Hedef-2.4 Engellilere Yönelik Çalışmalar</b>						
2016 yılı sonuna kadar ilimizdeki tüm engellileri kapsayan detaylı bir veri tabanı oluşturulacaktır.	Engellilere ilişkin veri tabanı oluşturulması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Talep halinde engellilere aynı ve nakdi yardım yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>STRATEJİK AMAÇ-3 GELİŞİM ODAKLI SÜRDÜRÜLEBİLİR KENT YÖNETİMİ</b>						
Kırklareli'nin sağlıklı çağdaş ve kaliteli yaşam standartlarında bir yaşam sürdürebileceği yaşayanların haklarını ön plana alan bir belediyeçilik hizmeti sunulacaktır.						
<b>Hedef-3.1 Alt Yapı Hizmetleri</b>						
2019 yılı sonuna kadar ilimizde bulunan altyapı ihtiyaç ve sorunları belirlenerek giderilecektir.	Atık Su arıtma Tesisi faaliyetinin kurumumuza devredilmesi.	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Asfalt ve beton elemanları üretim tesisinin revize edilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	*Kırklareli Barajının su kalitesi düştüğünden içme suyu ihtiyacının Armağan Barajından sağlanması (Devlet Su İşleri ile ortak proje çalışmalarının tamamlamasından sonra gerçekleşecektir.)	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>Hedef-3.2 Üst Yapı ve Modern Tesisler</b> 2019 yılı sonuna kadar kentimizde modern hizmet tesisi, sosyal tesis, yaşam alanı, toplantı alanı gibi tesisler yapılacak ve mevcut tesislerin bakım-onarım ve gereksinimleri karşılanacaktır.	Çok amaçlı sosyal ve kültürel tesis alanı (kapalı pazar yeri, otopark gibi sosyal ve kültürel alan) projesinin tamamlanması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Meydan düzenleme projelerinin hazırlanması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Meydan düzenleme projelerinin uygulanması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

<p><b>Hedef-3.3 Toplu Taşıma Kent İçi Trafik ve Ulaşım</b></p> <p>Kentimizin gelişim ve ihtiyaçlarına göre toplu taşıma olanakları artırılacak, ilgili kurumlarla işbirliği halinde trafik düzenini sağlayacak ve sıkıntı yaşanan bölgelerdeki trafik sıkışıklığını ortadan kaldırılabilecek düzenlemeler hayata geçirilecektir. 2016 yılı sonuna kadar 2 adet kapalı otopark ve her yıl imar planına uygun alanlarda en az 1 adet açık otopark düzenlenerek hayata geçirilecektir.</p>	Tır ve kamyon parkı yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p><b>Hedef-3.4 Yeşil Alanların Arttırılması</b></p> <p>2019 yılı sonuna kadar kişi başına düşen yeşil alan miktarı sürekli artırılacak ve tüm yeşil alanlarla ilgili bakım, onarım ve temizlik çalışmaları düzenli olarak sürdürülecektir.</p>	Mevcut parkların bakım onarımlarının yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<p><b>Hedef-3.5 Çevre ve Halk Sağlığı</b></p> <p>Çevre ve Halk Sağlığı ile ilgili bilgilendirme ve bilinçlendirme amaçlı olarak her yıl en az 1 adet seminer çalışması düzenlenecek, ilimizde bulunan gıda işletmeleri ve işyerleri her yıl denetlenecek ve çevre halk sağlığı alanında yürütülen tüm çalışmalar kesintisiz sürdürülecektir.</p>	Haşere ile mücadele için ilaçlama çalışmaları yapmak	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Sahipsiz hayvanlara klinik hizmeti verilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	Güçten düşmüş sakat ve yaralanmış sahihsiz hayvanların hayvan bakım evinde rehabilite edilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>Hedef-3.6 Temizlik ve Geri Dönüşüm</b>		Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Kentsel temizlik hizmetleri kesintisiz sürdürülerek tüm atıklar düzenli olarak toplanacak, bu alanda alternatif yöntemler geliştirilecek, şikâyetler her yıl bir önceki yıla göre şikâyet sayısı azaltılacak ve 2016 yılı sonuna kadar ambalaj atıklarının toplanması ve geri dönüşümü ile ilgili olarak tüm kent genelinde bilinçlendirme ve uygulama çalışmaları tamamlanarak yaygınlaştırılacaktır.	Temizlik materyallerinin bakım onarımının dezenfekte işlemlerinin yapılması					
	Yer altı çöp konteynırı projesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>Hedef- 3.7 Kentin Düzeni ve Denetim</b>		Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
Kentin huzur ve güvenin sağlanması ve yaşam kalitesinin artmasına ve kayıt dışı ekonominin önüne geçilmesine yönelik denetimler sürekli hale getirilecek, denetimlerle birlikte standartlar oluşturulacak ve ilimizde ruhsatsız işyeri bulunmaması sağlanacaktır.	Sıhhi işyeri ruhsat müracaatlarının tamamlanma süresi (Yasal sürede)					

	GSM ruhsat müracaatlarının tamamlanma süresi (Yasal sürede)	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
<b>Hedef- 3.8 Planlama, İmar ve Kamulaştırma</b>						
İmar planı üzerinde yapılan tadilatlar ve revizyonlar dönüşüme ve kentsel dokuya uygun olarak yapılacak ve kentimizdeki yapıların plan ve yönetmeliklere uygunluğu sürekli olarak denetlenecektir.	1/5000 ölçekli nazım imar planlarının yaptırılması	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Mevcut şehir imar planında 1/5000 ve 1/1000 ölçekli planların yenilenmesi	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	1/5000 ölçekli nazım imar planına göre idarece belirlenecek bölgelerin 1/1000 ölçekli uygulama imar planlarının yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	İmar planında belirlenen ve gerekli görülen alanlarda kamulaştırma yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Plana alınan performans göstergelerinde yer alan yatırımlara ilişkin projelerin hazırlanması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Belediyemize ait mevcut taşınmazlar ile yeni yapılacak yapı ve tesislerin her türlü projelerinin yaptırılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Talep halinde kültür varlığı olarak tescilli yapıların rölöve, restorasyon, restitüsyon projelerinin yaptırılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.



	Talep halinde plan dışı alanlarda gerekli uygulama( mevzi) imar planlarını yapmak, yaptırmak	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	İmar planına göre gerekli görülen alanlarda 3194 sayılı imar kanununun 18. madde ve 2981/3290 sayılı kanunun 10/c maddesi uygulamalarının yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Yapı ruhsatlarının verilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Yapı kullanma ruhsatları verilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

	İnşaatların mevzuat hükümlerine göre denetimlerinin yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.
	Meydan düzenlemelerine ilişkin plan ve projelerin yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Stratejik Planında yer alan hedeflere yönelik belirlenen performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilir olmadığı bulgusuna katılıyoruz. 2015-2019 stratejik planımız ile ilgili revize çalışmaları başlatılmış olup, yapılacak revize çalışmasında bulguda belirtilen eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 2015-2019 stratejik planı ile ilgili revize çalışmalarının başlatıldığı, yapılacak revize çalışmasında bulguda belirtilen eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebileceği için kamu idaresi en erken 2017 yılında bir revizyon işlemi yapabilecektir. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

## **BULGU 2: Stratejik Planda “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”na Yer Verilmemiş Olması**

Kırklareli Belediyesi 2015-2019 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörülmüş olmasına rağmen, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun hazırlanmadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “Stratejik Planlama” başlıklı 2 nci Kısımında “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında sayılmıştır.

Yine aynı Klavuzun “Maliyetlendirme” başlıklı 6 nci kısmında maliyetlendirme sürecinde temel amacın, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmak olduğu ifade edilmiştir. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.

Kuruluşun amaç ve hedeflerine yönelik stratejiler doğrultusunda gerçekleştirilecek faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacı bu aşamada belirlenir. Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin

bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmininin toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir.

### Maliyet Tablosu

	Planın 1. Yılı	Planın 2. Yılı	Planın 3. Yılı	Planın 4. Yılı	Planın 5. Yılı
Amaç 1					
Hedef 1.1					
Hedef 1.2					
Amaç 2					
Hedef 2.1					
....					
....					
TOPLAM					

Kuruluş yukarıdaki tabloda belirtilen toplam maliyetlerini elde edeceği kaynaklarla karşılaştırmak durumundadır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. İlk üç yıl için bütçeden tahsis edilecek kaynaklar Orta Vadeli Mali Planda yer almaktadır. Bütçe dışı kaynaklar ile ilk üç yıldan sonraki kaynaklar ise kuruluş tarafından tahmin edilmelidir.

Stratejik planların yıllık uygulama dilimlerini performans programları oluşturur. Stratejik planlar ve bütçeler arasındaki ilişki performans programları aracılığı ile daha ayrıntılı olarak kurulacaktır. Stratejik planın amaç ve hedeflerini gerçekleştirmeye dönük faaliyet ve projeler ile bunların bütçelendirilmesi performans programında yer alır. Böylelikle bütçelerin performans uygulamasını destekleyen bir yapıya sahip olması sağlanmış olacaktır.

Sonuç olarak her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması, bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılması gerekmektedir. Ancak bu şekilde, stratejik planda yer alan hedeflerin inandırıcılığı artacaktır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Stratejik Planında yer alan hedeflere yönelik belirlenen tüm amaç ve hedefleri içeren 5 yıllık tahmini maliyet tablosunun olmadığı bulgusuna katılıyoruz. 2015-2019 stratejik planımız ile ilgili revize çalışmaları başlatılmış olup, yapılacak revize çalışmasında bulguda belirtilen eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 2015-2019 stratejik planı ile ilgili revize çalışmalarının başlatıldığı, yapılacak revize çalışmasında bulguda belirtilen eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinin ikinci fıkrasına göre mahalli idarelerce hazırlanan stratejik planlar asgari 2 yıl değişikliğe gidilmeden uygulanmak zorundadır. 2 yıllık tatbikat döneminden sonra plan revize edilebileceği için kamu idaresi en erken 2017 yılında bir revizyon işlemi yapabilecektir. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

## **B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 3: Performans Hedeflerinin Çıktı/Sonuç Odaklı Omaması**

Kırklareli Belediyesi 2015 Yılı Performans Programının incelenmesi neticesinde, Programda yer alan ve aşağıda listelenen hedeflerin çıktı/sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Maliye Bakanlığınca 2009 yılında hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin *Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi* başlıklı kısmında performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği belirtilmiş, “çıktı” ve “sonuç” aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

**Çıktı:** İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

**Sonuç:** İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkilerdir.

Ancak yapılan inceleme sonucunda, aşağıdaki tabloda yer alan performans hedeflerinin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

**Tablo: Çıktı/sonuç odaklı olmayan hedefler listesi**

PerformansHedefi	Gösterge	2015 hedefi	Çıktı/ SonuçOdaklılık	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyitanımlanma	Değerlendirme
				Hedef	Gösterge			
<b>Performans Hedefi 2.1.1</b> Kentimizde bulunan sanat merkezleri, sivil toplum örgütleri, üniversite ve aydınlarla işbirliği yaparak çeşitli sosyal sorumluluk projeleri düzenlenecektir.	Uygulamaya alınan sosyal sorumluluk proje sayısı (en az)	2	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Kentte bulunan sanat merkezleri, sivil toplum örgütleri, üniversite ve aydınlarla işbirliği yaparak çeşitli sosyal sorumluluk projeleri düzenlenmesi</i> birfaaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir..
	Sivil Toplum Kuruluşlar ile birlikte üretilen sosyal sorumluluk projesi sayısı (en az)	1						
	Suyun hikâyesi kapsamında tüm okullarda eğitim düzenlenmesi (en az)	1						
<b>PerformansHedefi 2.5.1</b> Kentlilik (Kırklarelilik) bilincinin oluşturulmasına yönelik olarak somut kriterler belirlenecek ve bu kriterlerin vatandaşlara duyurulması ve uygulanmasının sağlanmasına yönelik olarak her yıl en az 2 etkinlik düzenlenecektir.	Kentlilikbilincinioluşturulması nayönelikdüzenlenecek etkinlik sayısı	2	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Kentlilik (Kırklarelilik) bilincinin oluşturulmasına yönelik olarak somut kriterler belirlenmesi ile bu kriterlerin vatandaşlara duyurulması ve uygulanmasının sağlanmasına yönelik olarak her yıl en az 2 etkinlik düzenlenmesi</i> bir faaliyetdir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
<b>Performans Hedefi 3.1.1</b> Kentimizdeki altyapı ihtiyaç ve sorunlarını gidermek	Onarım ve yeni yapılacak yol miktarı	20.000 m <sup>2</sup>	Hayır					Performanshedefiçıktıyadasonuçodaklıdeğildir.Hedefi ncelendiğinde, <i>Kentin altyapı ihtiyaç ve sorunlarının giderilmesi</i> birfaaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi
	Serimi yapılacak asfalt miktarı	5000 ton						
	Yapılacak içme suyu isale hattı miktarı	7200 mt.						

	Kanalizasyon hatlarının yenilenmesi	%15						etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Su dağıtım şebekesinin revize edilmesi( acb su borularının pvc ve heb ye dönüştürülmesi)	16.846 mt.						
	Atık su arıtma tesisi faaliyetinin kurumumuza devredilmesi.	-						
	Asfalt ve beton elemanları üretim tesisinin revize edilmesi	-						
<b>PerformansHedefi 3.2.1</b> Kentsel hizmetlerin gerçekleştirilebilmesi için ihtiyaç önceliklerine göre hizmet binalarının tesisleri yapmak.	Kültür Merkezi Projesinin uygulanması	-	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir. Hedefin belendiğinde, <i>Kentsel hizmetlerin gerçekleştirilebilmesi için ihtiyaç önceliklerine göre hizmet binaları ve tesisler yapılması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyet ile ne gibi bir çıktı / sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Kent Müzesi yapılması	-						
	Yeni Hastane Dükkanları projesinin hazırlanması ve uygulanması	-						
	Kırklar Küçük Sanayi Sitesi alanında imalat ve depolama amaçlı işyerleri yapılması projesinin hazırlanması ve uygulanması	-						
	Atatürk Evi projesinin hazırlanması	-						
	Atatürk Evi projesinin tamamlanması	-						
	Meydan düzenleme projelerinin	-						

	hazırlanması						
<b>Performans Hedefi 3.3.1</b> Kent içi trafik ve ulaşımını rahatlatmak için gerekli çalışmalar yapmak.	Kapalı otopark yapılması	1	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir. Hedef incelendiğinde, <i>Kent içi trafik ve ulaşımını rahatlatmak için gerekli çalışmaların yapılması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibibirçıkı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir
	Açık otoparklar yapılması	1					
	Yaya ve araç trafik sistemlerinin bakım ve onarımı	-					
	Tır ve kamyon parkı yapılması	-					
<b>Performans Hedefi 3.4.1</b> Ağaçlandırma, park ve yeşil alan düzenlemeleri yapmak	Vatandaşlarımızın yeşil alan bilincini artıran katılımcı faaliyetler düzenlenmesi	-	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir. Hedef incelendiğinde, <i>Ağaçlandırma, park ve yeşil alan düzenlemelerinin yapılması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Kent ve kent ölçeğinde hizmet verecek yeşil alan ve rekreasyon alanları yaratılması	-					
	Yıl içerisinde inşaatı tamamlanmış olan parkların bitkilendirilmesi, çimin ekilmesi ve oyun grupları, spor aletleri, kent mobilyaları ile parkların hizmete sunulması	2					
	Dikimi yapılacak ağaç sayısı(adet)	500					
	Dikimi yapılacak çiçek sayısı(adet)	100.000					



	Yapılacak spor aletleri grubu sayısı (adet)	3					
	Yapılacak çocuk oyun grubu sayısı (adet)	3					
	Şehrin muhtelif yerlerine oturma bankları konulması.(adet)	45					
	Şehrimizde ihtiyacı olan yerlere çöp kovası konulması	30					
	Şehrin muhtelif yerlerine piknik masası konulması	30					
	Walldorf Korusu Botanik Bahçesi yapılması	-					
<b>PerformansHedefi 3.4.2</b> Mevcut park ve yeşil alanların bakım ve onarımlarını yapmak.	Mevcut düzenlenmiş yeşil alanlardan memnuniyeti artıracak düzeyde bakım yapılması	-	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir. Hedef incelendiğinde, <i>Mevcut park ve yeşil alanların bakım ve onarımlarının yapılması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Çocuk oyun gruplarının zemininin kauçuk olarak değiştirilmesi	500 m <sup>2</sup>					
	Mevcut parkların bakım onarımlarının yapılması	-					
<b>Performans Hedefi 3.6.1</b> Kent içi yolların süpürülmesi,	Ambalaj atıklarının toplanması	400 ton	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Kent içi yolların</i>

T.C. Sayıştay Başkanlığı

çöplerin toplanması, nakil edilmesi	Atık yağların toplanması	200 lt.					<i>süpürülmesi, çöplerin toplanması, nakil edilmesi</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç eldeedileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Geri dönüşüm konusunda eğitim etkinliği düzenlenmesi	-					
	Temizlik materyallerinin bakım onarımının yapılması	-					
	Çöp konteynırlarının sayısının artırılması	450					
	Gerekli noktalara küçük seyyar çöp kovalarının konulması	250					
	Yer altı çöp konteynırı projesinin hazırlanması.	-					
<b>Performans Hedefi 3.8.1</b> Kent Gelişimine yönelik imar planlaması yapmak	1/5000 ölçekli nazım imar planlarının yaptırılması	-	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde <i>Kent Gelişimine yönelik imar planlamasının yapılması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Mevcut şehir imar planında 1/5000 ve 1/1000 ölçekli planların revize edilerek yaptırılması	-					
	1/5000 ölçekli nazım imar planına göre idarece belirlenecek bölgelerin 1/1000 ölçekli uygulama imar planlarının yapılması	-					

	İmar planında mevcut veya sonradan belirlenecek olan alanlar, toptancı ve perakende halleri, kapalı ve açık pazar katlı açık otopark, kent park, rekreasyon alanları, otobüs terminali, fuar ve festival alanlarının hali hazır haritalarının yapılması veya yaptırılması, uygulama imar planlarının yaptırılması, kamulaştırmanın yapılması, her türlü uygulama projelerinin yaptırılmasının sağlanması	-					
	Plan dışı alanlarda gerekli Uygulama( mevzi) imar planlarını yapmak, yaptırmak	-					
	Belediyemize ait mevcut taşınmazlar ile yeni yapılacak yapı ve tesislerin her türlü projelerinin yaptırılması	-					
	İmar planında belirlenen ve gerekli görülen alanlarda kamulaştırma yapılması	-					
<b>Performans Hedefi 3.8.2</b> Belediye sınırları içerisinde mevzuata uygun güvenli yapılaşmayı sağlamak.	Kırklareli yapı stoku envanterinin oluşturulması	-	Hayır				Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Belediye sınırları içerisinde mevzuata uygun güvenli yapılaşmanın sağlanması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir
	Yapı ruhsatlarının verilmesi	-					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	Yapı kullanma ruhsatları verilmesi	-						çıkıtı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	İnşaatların mevzuat hükümlerine göre denetimlerinin yapılması	-						
<b>Performans Hedefi 4.5.1</b> Kent Konseyi'nin ihtiyaçları ortaya konulacak ve bunların iyileştirilmesi sağlanacaktır.	Kent Konseyince üretilen projelerin sayısı (en az)	4	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir. Hedef incelendiğinde, <i>Kent Konseyi'nin ihtiyaçlarının ortaya konulması ve bunların iyileştirilmesinin sağlanması</i> bir faaliyettir. Bu faaliyetle ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi performans programının incelenmesi neticesinde, programda yer alan “bazı hedeflerin çıktı/sonuç odaklı olmadığı bulgusuna katılıyoruz. 2015-2019 stratejik planının revize edilmesiyle birlikte hazırlanacak olan 2017 performans programında eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında 2015-2019 stratejik planının revize edilmesiyle birlikte hazırlanacak olan 2017 performans programında eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonra yapılacak uygulamaların 2015 Yılı performans Programında yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

### **C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

#### **BULGU 4: Faaliyet Raporunda Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmemesi**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi bölümüne faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde;

*“MADDE 18 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.*

...

*ç) Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi: Bu bölümde, orta ve uzun vadeli hedeflere ulaşılabilmesi sürecinde teşkilat yapısı, organizasyon yeteneği, teknolojik kapasite gibi unsurlar açısından içsel bir durum değerlendirmesi yapılarak idarenin üstün ve zayıf yanlarına yer verilir...”* denilmek suretiyle Kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesi başlıklı bölümde yer verilmesi gereken bilgiler açık bir şekilde düzenlenmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*” başlıklı 19 uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Yönetmelik ekinde ise Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi bölümünün aşağıda gösterilen şekilde olması gerektiği belirtilmiştir.

“ ...

#### *IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ*

*A- Üstünlükler*

*B- Zayıflıklar*

*C- Değerlendirme*

... ”

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, mevzuata aykırı olarak Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin değerlendirilmediği, dolayısıyla belediyenin durum değerlendirmesi ile üstün ve zayıf yanlarına faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirmesine yer verilmediği bulgusuna katılıyoruz. 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonraki uygulamalarının 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

#### **BULGU 5: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirlere Yer Verilmemesi**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Öneri ve Tedbirler bölümüne faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının*

*kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde;*

*“MADDE 18 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.*

...

*d) Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir.”* denilmek suretiyle belediye tarafından gelecek yıllarda faaliyetlerde yapılması planlanan değişiklik önerileri ile muhtemel risklere karşı alınması gereken tedbirlere faaliyet raporunda yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin *“Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli”* başlıklı 19 uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik ekinde ise aşağıda belirtildiği şekilde Kurumsal Kabiliyet ve Kapasitenin Değerlendirilmesi bölümünden sonra gelmek üzere Öneri ve Tedbirler Bölümüne yer verileceği belirtilmiştir.

“...

#### *IV- KURUMSAL KABİLİYET ve KAPASİTENİN DEĞERLENDİRİLMESİ*

##### *A- Üstünlükler*

##### *B- Zayıflıklar*

##### *C- Değerlendirme*

#### *V- ÖNERİ VE TEDBİRLER*

...”

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, mevzuata aykırı olarak Öneri ve Tedbirler bölümünün düzenlenmediği dolayısıyla gelecek yıllarda yapılması planlanan değişiklik önerileri ile muhtemel riskler karşısında alınması gereken tedbirlere faaliyet raporunda yer verilmediği tespit edilmiştir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, öneri ve tedbirlere yer verilmediği bulgusuna katılıyoruz. 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonraki uygulamalarının 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

### **BULGU 6: Faaliyet Raporunun Genel Bilgiler Bölümünde Sunulan Hizmetlere İlişkin Bilgilere Yer Verilmemesi**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Raporun Genel Bilgiler bölümünde sunulan hizmetlere ilişkin bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*” başlıklı 18 inci maddesinde;

*“MADDE 18 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.*

*a) Genel bilgiler: Bu bölümde, idarenin misyon ve vizyonuna, teşkilat yapısına ve mevzuatına ilişkin bilgilere, sunulan hizmetlere, insan kaynakları ve fiziki kaynakları ile ilgili bilgilere, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca yer verilir...”* denilmektedir.

Söz konusu yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*” başlıklı 19 uncu maddesinde ise birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı belirtilmiştir. Yönetmelik ekinde ise Genel Bilgiler bölümünün aşağıda gösterilen şekilde olması gerektiği belirtilmiştir.

“... ”

#### **I- GENEL BİLGİLER**

##### **A- Misyon ve Vizyon**



*B- Yetki, Görev ve Sorumluluklar*

*C- İdareye İlişkin Bilgiler*

*1- Fiziksel Yapı*

*2- Örgüt Yapısı*

*3- Bilgi ve Teknolojik Kaynaklar*

*4- İnsan Kaynakları*

*5- Sunulan Hizmetler*

*6- Yönetim ve İç Kontrol Sistemi*

...”

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, mevzuata aykırı olarak Genel Bilgiler bölümünde belediye tarafından sunulan hizmetlere ilişkin bilgilere yer verilmediği anlaşılmıştır.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Genel Bilgiler bölümünde sunulan hizmetlere ilişkin bilgilere yer verilmediği bulgusuna katılıyoruz. 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonraki uygulamalarının 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

## **D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular**

### **BULGU 7: Faaliyet Raporunda Yer Verilen Mali Bilgilerin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Düzenlenmemesi**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer verilen Mali Bilgiler kısmında

mevzuatta belirtilen bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesinde;

“MADDE 18 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.

...

c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.

1) Mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilir. Ayrıca, iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgiler de bu başlık altında yer alır...” denilmektedir.

Söz konusu yönetmeliğin “Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli” başlıklı 19 uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik ekinde ise Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünün aşağıda gösterilen şekilde olması gerektiği belirtilmiştir.

“... ”

### III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER

#### A- Mali Bilgiler

##### 1- Bütçe Uygulama Sonuçları

##### 2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar

##### 3- Mali Denetim Sonuçları

##### 4- Diğer Hususlar

#### B- Performans Bilgileri

##### 1- Faaliyet ve Proje Bilgileri

*2- Performans Sonuçları Tablosu*

*3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi*

*4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi*

*5- Diğer Hususlar*

...”

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, idare tarafından hazırlanan faaliyet raporunda mali bilgiler başlığı altında bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu mali yönetimi alanında gerçekleştirilen reformların yasal çerçevesini oluşturan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımının yanı sıra mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri ön plana çıkmıştır. Bu ilkelerin uygulamaya konulmasını sağlamak üzere kamu mali yönetim sistemimize dahil edilen temel yöntem ve araçlardan biri de performans esaslı bütçeleme sistemidir.

Performans esaslı bütçeleme sistemi, kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurlarını stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları oluşturmaktadır. Stratejik plan ve performans programları vasıtasıyla kamu idarelerinin temel politika hedefleri ile bunların kaynak ihtiyaçları arasında bağlantı kurulmakta; söz konusu belgelerde öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeler ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna açıklanmaktadır.

Kamuoyunu ve yasama organını, idarenin faaliyet sonuçları konusunda bilgilendirme, yönetsel hesap verme sorumluluğunun en önemli gereklerinden birisidir. Bu mekanizma, kamu hizmetlerini yürütenlerin daha fazla sorumluluk hissetmelerine ve daha sonuç odaklı

çalışmalarına, kamu hizmetlerinden yararlananların ödedikleri vergilerin nasıl kullanıldığı ve kamu idarelerinin performansları konusunda bilgi sahibi olmalarına ve yasama denetiminin güçlendirilmesine katkıda bulunmaktadır.

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde; bütçe hedeflerine, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri arasında meydana gelen sapmaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ilişkin açıklamalara faaliyet raporunda yer verilmediği anlaşılmıştır.

Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine de aykırılık oluşturmaktadır. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Mali Bilgiler bölümünde sunulan bilgilerin mevzuatta öngörülen şekilde olmadığı bulgusuna katılıyoruz. 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonraki uygulamalarının 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

### **BULGU 8: Faaliyet Raporunda Yer Verilen Performans Bilgilerinin Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Düzenlenmemesi**

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünün Performans Bilgileri kısmında mevzuatta belirtilen bilgilere yer verilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “*Stratejik planlama ve performans esaslı bütçeleme*” başlıklı 9 uncu maddesinde;

*“Madde 9- Kamu idareleri; kalkınma planları, programlar, ilgili mevzuat ve benimsedikleri temel ilkeler çerçevesinde geleceğe ilişkin misyon ve vizyonlarını oluşturmak, stratejik amaçlar ve ölçülebilir hedefler saptamak, performanslarını önceden belirlenmiş olan*

*göstergeler doğrultusunda ölçmek ve bu sürecin izleme ve değerlendirmesini yapmak amacıyla katılımcı yöntemlerle stratejik plan hazırlarlar.*

*Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.*

...

*(Ek fıkra: 24/7/2008-5793/30 md.) Kamu idareleri, yürütecekleri faaliyet ve projeler ile bunların kaynak ihtiyacını, performans hedef ve göstergelerini içeren performans programı hazırlar.*

*Kamu idareleri bütçelerini, stratejik planlarında yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlarlar.....” denilmektedir.*

Söz konusu Kanunun “Faaliyet raporları” başlıklı 41 inci maddesinin beşinci fıkrasında ise;

*“İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” hükmü yer almaktadır.*

5393 sayılı Belediye Kanunu’nun “Faaliyet raporu” başlıklı 56 ncı maddesinde ise aynen;

*“Madde 56- Belediye başkanı, 5018 sayılı Kamu Malî Yönetimi ve Kontrol Kanununun 41 inci maddesinin dördüncü fıkrasında belirtilen biçimde; stratejik plân ve performans programına göre yürütülen faaliyetleri, belirlenmiş performans ölçütlerine göre hedef ve gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerini ve belediye borçlarının durumunu açıklayan faaliyet raporunu hazırlar. Faaliyet raporunda, bağlı kuruluş ve işletmeler ile belediye ortaklıklarına ilişkin söz konusu bilgi ve değerlendirmelere de yer verilir.*

*Faaliyet raporu nisan ayı toplantısında belediye başkanı tarafından meclise sunulur. Raporun bir örneği İçişleri Bakanlığına gönderilir ve kamuoyuna da açıklanır.”* denilmektedir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı*” başlıklı 18 inci maddesinde ise;

*MADDE 18 – (1) Birim ve idare faaliyet raporları, aşağıda yer alan bölümleri ve bilgileri içerecek şekilde hazırlanır.*

...

*c) Faaliyetlere ilişkin bilgi ve değerlendirmeler: Bu bölümde, mali bilgiler ile performans bilgilerine detaylı olarak yer verilir.*

...

*2) Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.....”* denilmek suretiyle performans bilgileri başlığı altında hangi bilgilerin yer alması gerektiği düzenlenmiştir.

Söz konusu yönetmeliğin “*Birim ve idare faaliyet raporlarının şekli*” başlıklı 19 uncu maddesinde birim ve idare faaliyet raporlarının yönetmelik ekinde yer alan şekle uygun olarak hazırlanacağı hükmü yer almaktadır. Yönetmelik ekinde ise Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünün aşağıda gösterilen şekilde olması gerektiği belirtilmiştir.

“...

### *III- FAALİYETLERE İLİŞKİN BİLGİ VE DEĞERLENDİRMELER*

#### *A- Mali Bilgiler*

##### *1- Bütçe Uygulama Sonuçları*

##### *2- Temel Mali Tablolara İlişkin Açıklamalar*

##### *3- Mali Denetim Sonuçları*

*4- Diğer Hususlar*

*B- Performans Bilgileri*

*1- Faaliyet ve Proje Bilgileri*

*2- Performans Sonuçları Tablosu*

*3- Performans Sonuçlarının Değerlendirilmesi*

*4- Performans Bilgi Sisteminin Değerlendirilmesi*

*5- Diğer Hususlar*

...”

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere, idare tarafından hazırlanan faaliyet raporunda Performans Bilgileri başlığı altında; faaliyet ve proje bilgilerine, performans sonuçları tablosuna, performans sonuçlarının ve performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine ve varsa belirtmek istenen diğer hususlara yer verilmesi gerekmektedir.

Kamu mali yönetimi alanında gerçekleştirilen reformların yasal çerçevesini oluşturan 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu kaynaklarının etkili, ekonomik ve verimli kullanımının yanı sıra mali saydamlık ve hesap verilebilirlik ilkeleri ön plana çıkmıştır. Bu ilkelerin uygulamaya konulmasını sağlamak üzere kamu mali yönetim sistemimize dahil edilen temel yöntem ve araçlardan biri de performans esaslı bütçeleme sistemidir.

Performans esaslı bütçeleme sistemi, kaynakların kamu idarelerinin amaç ve hedefleri doğrultusunda tahsisini ve kullanılmasını sağlayan, performans ölçümü ve değerlendirmesi yaparak ulaşılmak istenen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığını tespit eden ve sonuçları raporlayan bir bütçeleme sistemidir.

Performans esaslı bütçeleme sisteminin temel unsurlarını stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporları oluşturmaktadır.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik

plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür. Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir.

Stratejik plan ve performans programları vasıtasıyla kamu idarelerinin temel politika hedefleri ile bunların kaynak ihtiyaçları arasında bağlantı kurulmakta; söz konusu belgelerde öngörülen hedeflere ilişkin gerçekleştirmeler ise faaliyet raporları aracılığıyla kamuoyuna açıklanmaktadır.

Kamuoyunu ve yasama organını, idarenin faaliyet sonuçları konusunda bilgilendirme, yönetsel hesap verme sorumluluğunun en önemli gereklerinden birisidir. Bu mekanizma, kamu hizmetlerini yürütenlerin daha fazla sorumluluk hissetmelerine ve daha sonuç odaklı çalışmalarına, kamu hizmetlerinden yararlananların ödedikleri vergilerin nasıl kullanıldığı ve kamu idarelerinin performansları konusunda bilgi sahibi olmalarına ve yasama denetiminin güçlendirilmesine katkıda bulunmaktadır.

Faaliyet raporu stratejik plan ve performans programında yer alan faaliyet, proje ve performans hedeflerinin ne ölçüde gerçekleştirilip gerçekleştirilemediğini raporlamak amacıyla hazırlanmaktadır. Bu nedenle Faaliyetlere İlişkin Bilgi ve Değerlendirmeler bölümünde yer alan Performans Bilgileri başlıklı kısım faaliyet raporunun temel kısmıdır.

Kırklareli Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporu incelendiğinde, Performans Bilgileri başlığı altında sadece birimler tarafından gerçekleştirilen faaliyet ve proje bilgilerine yer verildiği tespit edilmiştir. Mevzuatta öngörülmesine rağmen söz konusu raporda performans sonuçları tablosuna, performans sonuçlarının değerlendirilmesine, performans bilgi sisteminin değerlendirilmesine ve diğer hususlara ilişkin olarak herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir. Dolayısıyla Belediye tarafından belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi de mümkün bulunmamakta, faaliyet raporunun hazırlanma amacına aykırı bir durum ortaya çıkmaktadır.



**Kamu idaresi cevabında;** “Kırklareli Belediyesi Faaliyet Raporunun incelenmesi neticesinde, Performans bilgileri kısmında mevzuatın öngördüğü şekilde bilgilere yer verilmediği bulgusuna katılıyoruz. 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklikler ve öneriler dikkate alınarak işlem yapılacaktır.” denilmektedir.

**Sonuç olarak** Kamu idaresi cevabında her ne kadar 2016 Yılı Faaliyet Raporunda eksiklik ve önerilerin dikkate alınarak işlem yapılacağı belirtilmiş olsa da, bundan sonraki uygulamalarının 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık devam etmektedir.

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>