



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

KIRŞEHİR BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Denetlenen kamu idaresinin 2015 yılı gelir ve gider tahminleri ile gerçekleşen rakamlar ve mali tabloları hakkındaki bilgiler aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: Bütçe Gelirleri

2015 Gelirleri	Tahmini Gelir	Gerçekleşen Rakam
Vergi Gelirleri	22.220.000,00	15.017.350,42
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	39.770.000,00	25.137.853,21
Alınan Bağış ve Yardımlar	5.200.000,00	5.105.229,00
Diğer Gelirler	44.260.000,00	61.420.499,50
Sermaye Gelirleri	13.550.000,00	7.045.728,63
Alacaklardan Tahsilatlar	-	-
Ret ve İadeler	-	-
Genel Toplam	125.000.000,00	113.726.660,76

Tablo 2: Bütçe Giderleri

2015 Gider	Tahmini Gider	Gerçekleşen Rakam
Personel Giderleri	13.033.000,00	11.327.556,48
S.G.K.	2.030.000,00	1.823.269,61
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	67.134.000,00	59.144.499,09
Faiz Giderleri	7.000.000,00	11.474.112,07
Cari Transferler	1.725.000,00	2.420.795,16
Sermaye Giderleri	20.866.000,00	34.711.518,38
Sermaye Transferi	820.000,00	608.156,90
Borç Verme	-	-
Yedek Ödenekler	12.392.000,00	-
Genel Toplam	125.000.000,00	121.509.907,69

Muhasebe Sistemi

Belediye mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi açısından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (MİBMY) hükümlerine tabidir. Kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Bütçe Sistemi

Belediyelerin bütçe sistemi ile ilgili hükümler MİBMY' nin 5- 11. maddelerinde ayrıntılı olarak yer almıştır. Bütçe sistemi ile ilgili özet bilgiler aşağıdaki gibidir:

Belediye bütçesi, mali yıl içindeki gelir ve gider tahminlerini gösteren, gelirlerin toplanmasına ve harcamaların yapılmasına izin veren bir meclis kararıdır.

Mali yıl bütçesi, stratejik plan ve performans programları dikkate alınarak izleyen iki yılın gelir ve gider tahminleri ile birlikte görüşülür ve değerlendirilir.

Bütçe, kurumların plan ve programlarının gerekleri ile fayda ve maliyet unsurları göz önünde tutularak verimlilik, tutumluluk ilkeleri ile uluslararası standartlara uygun olarak hazırlanır ve uygulanır.

Bütçe; gider, gelir ve finansmanın ekonomik sınıflandırması bölümlerinden oluşur.

Gider bütçesi, kurumsal, fonksiyonel, finansman tipi ve ekonomik sınıflandırma olmak üzere dört bölüme ayrılır.

Gelir bütçesi kurumların gelirlerinin çeşitlerini gösterir.

Belediyelerin başlıca gelir ve gider kalemleri 5393 sayılı Belediye Kanununun 59 ve 60 ncı maddelerinde sayılmıştır.

Belediyelerin muhasebe birimlerince düzenleyecekleri mali rapor ve tabloların çeşitleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 420 ve sonraki maddelerinde sayılmış ve bu tablolara ilişkin bilgiler ayrıntılı olarak verilmiştir.

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 hesabı icmal cetveli
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu,

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 161 Personel Avansları Hesabının Çalıştırılmaması

2015 yılı içerisinde personele geçici görev yolluğu verildiği halde 161 Nolu Personel Avansları Hesabının çalıştırılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 114 üncü maddesine göre: *"Bu hesap, mevzuatı uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için kullanılır."*

Aynı yönetmeliğin 116 ncı maddesinde hesaba ilişkin borç ve alacak kayıtları gösterilmiştir.

"6245 sayılı Kanun uyarınca verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları bu hesaba borç, 100 Kasa Hesabı veya 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir."

Yılı bütçesinden karşılanmak üzere ödeme gününden önce yapılan maaş ve ücret ödemeleri bu hesaba borç, 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabına alacak kaydedilir."

Verilen avanslardan harcanan tutarlar 630 Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 830 Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835 Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."

Verilen sürekli ve geçici görev yolluğu avansları ile ödeme gününden önce ödenmesine karar verilen maaş ve ücret ödemeleri karşılığı verilen avansların izlemesi için 161 Nolu Personel Avansları Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Muhasebe kayıtlarında 161 Gider Personel Avansları Hesabının kullanılması için gerekli çalışmaların başlatıldığı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak 161 Gider Personel Avansları Hesabının kullanılmaması mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

BULGU 2: 260 Haklar Hesabına Eksik Kayıtların Yapılması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 186 ve 187'nci maddesi hükümleri gereği bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için 260 Haklar Hesabının kullanılması gerekir. Dolayısıyla bütçeye gider kaydıyla elde edinilen hakların esas olarak 260 Haklar Hesabında takip edilmesi gerekir. Bu durumda 830.03.07.02 nolu hesapta takip edilen "Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları"nın aynı zamanda 260-Haklar Hesabının alacağına da takip edilmesi gerekir.

Yapılan inceleme sonucunda 2015 yılı içerisinde, aşağıdaki tabloda yevmiye tarih ve numarası ile tutarları yazılı ödeme emri belgelerine bağlanarak satın alınmış olan, bilgisayar yazılım ve yapımlarının bedellerinin 260 Haklar Hesabı kullanılmaksızın 830 Bütçe Giderleri Hesabı Kullanılarak doğrudan giderleştirildiği görülmüştür. Bu durum ise mali tablolarda toplam 447.899,74 TL tutarında hataya neden olmaktadır.

YEVMIYE NO	YEVMIYE TARİH	KURUM TARAFINDAN ALIMI VEYA GÜNCELLEMESİ YAPILAN PROGRAMLAR	TUTARI
1418	10.02.2015	1 yıl süreli kullanılmak üzere karspersky antivirüs 75 kullanımı.	2.902,80
2209	26.02.2015	Program alımı.	2.927,98
2284	02.03.2015	Vega adlı yazılım programı bakım ve servisi alımı.	8.142,00
2320	02.03.2015	Fortlanalyzer-100c servisleri 2 yıl uzatma ve destek hizmeti.	1.864,40
3049	18.03.2015	Rapidss wildcard alan adı sertifikası	2.177,10
3050	18.03.2015	Endpoint 3 server 147 clnt 1 yıl lisans yenileme	3.324,06
4526	21.04.2015	Gençlik merkezi kütüphane yazılım alımı.	345
4687	24.04.2015	Hakediş ve yaklaşık maliyet programı yıllık güncellemesi.	1.062,00
6794	10.06.2015	İş yönetim sistemi programı.	4.720,00
8517	20.07.2015	2 adet sunucu mal alımı.	189.626,00
10353	31.08.2015	Belediye portalı güncelleme bedeli	11.350,00
10537	03.09.2015	Proje yönetim sistemi	2.950,00
11412	29.09.2015	Tapu sorgulama uygulaması alım işi.	9.000,00
14604	10.12.2015	Bilişim ürünleri	189.744,00
15003	18.12.2015	Lisans yenileme bedeli	7.764,40
15239	23.12.2015	Mal yön.uyugul.gelişit. ve uyugulanması	10.000,00
TOPLAM TUTAR			447.899,74

Kamu idaresi cevabında; 260-Haklar Hesabına yapılacak kayıtların yönetmeliğe uygun olması konusunda gerekli çalışmaları başlattığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Bilgisayar yazılım alımları dolayısıyla yapılan ödemelerin 260-Haklar Hesabında izlenmemesi mali rapor ve tabloların doğruluğunu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkileyeceği düşünülmektedir.

BULGU 3: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiyelerin Bulunması

Yevmiye defterinde bazı yevmiye numaralarının atlandığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları" başlıklı 43'üncü maddesinde;

" (1) İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistimli bir şekilde dağıtılır.

.....

(4) Muhasebeleştirme belgelerinin yevmiye tarih ve numarası sütunlarına, gerçekleşen işlemlerin kayda geçirildikleri tarih ile hesap döneminin başında (1)'den başlayıp, hesap döneminin sonuna kadar devam eden birer numara verilir. Gerek yevmiye defteri ve gerekse büyük defter ve yardımcı defter kayıtlarında bu yevmiye numaraları esastır." demektedir.

Yapılan incelemeler neticesinde, yevmiye defterinde yevmiye numaralarının 1'den başlayıp 15812'de bittiği, ancak 12 adet yevmiye numarasının (1587-2478-3649-4210-4957-5035-8164-9059-9082-9187-12921-15792) atlandığı görülmüştür.

Yevmiye kayıtlarının hesap döneminin sonuna kadar tarih ve numara sırasına göre kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Yevmiye defterindeki kayıtların Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliğinin 43'üncü maddesindeki hususlara uygun olarak 2016 yılından itibaren düzenli olarak tutulmaya başlandığını ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususların kurum tarafından dikkate alındığı, gerekli çalışma ve düzeltmelerin yapılacağı belirtilmiştir. İlgili hususlar müteakip denetimlerde izlenecektir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF		2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
I	DÖNEN VARLIKLAR	28.271.894,42	35.231.688,33	38.288.044,33
10	HAZIR DEĞERLER	3.026.975,72	3.183.296,23	4.026.876,76
100	Kasa Hesabı	0	0	0
101	Alınan Çekler Hesabı	0	0	0
102	Banka Hesabı	3.026.975,72	3.183.296,23	2.945.758,92
103	Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesa (-)	0	0	0
104	Proje Özel Hesabı	0	0	0
105	Döviz Hesabı	0	0	0
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0	0	0
108	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0	0	0
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesab	0	0	1.081.117,84
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0	0	0
117	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
118	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
12	FAALİYET ALACAKLARI	12.767.724,51	17.413.649,45	17.138.163,03
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabı / Alıcılar	365.678,45	187.143,27	308.989,52
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	10.093.646,95	11.940.382,84	12.616.278,26
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	707.127,47	2.243.728,82	2.381.045,67
126	Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.510.105,70	1.559.383,23	1.824.429,20
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	91.165,94	1.483.011,29	7.420,38
13	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
137	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0	0	0
14	DİĞER ALACAKLAR	1.532.205,64	1.534.769,07	1.613.405,37
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	1.532.205,64	1.534.769,07	1.613.405,37
15	STOKLAR	0	0	0
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	0	0	0
153	Ticari Mallar Hesabı	0	0	0
157	Diğer Stoklar Hesabı	0	0	0
16	ÖN ÖDEMELER	411.751,01	546.872,71	475.424,10
160	İş Avans ve Kredileri Hesabı	0	0	0
161	Personel Avansları Hesabı	0	0	0
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0	433.084,32	475.424,10

T.C. Sayıştay Başkanlığı

164	Akreditifler Hesabı	0	0	0
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kredi	411.751,01	113.788,39	0
166	Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve A	0	0	0
167	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Av	0	0	0
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAH	0	0	0
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI	0	0	0
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	10.533.237,54	12.553.100,87	15.034.175,07
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	10.533.237,54	12.553.100,87	15.032.394,58
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
197	Sayım Noksanları Hesabı	0	0	1.780,49
II	DURAN VARLIKLAR	378.188.693,22	423.625.028,48	444.779.095,75
21	Menkul Varlıklar	0	0	0
217	Menkul Varlıklar Hesabı	0	0	0
218	Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı	0	0	0
22	FAALİYET ALACAKLARI	544,3	683.225,90	261.149,83
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı/Alıcılar He	544,3	21.256,70	6.952,11
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar	0	557.422,09	162.587,36
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0	104.547,11	91.610,36
23	KURUM ALACAKLARI	0	0	0
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hes	0	0	0
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	3.387.115,46	4.342.193,66	5.408.572,35
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler He	2.988.102,96	3.943.181,16	5.009.559,85
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırıl	399.012,50	399.012,50	399.012,50
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	371.764.091,79	418.599.608,86	439.109.373,51
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	100.505.674,92	96.945.623,70	96.552.324,34
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	137.126.987,55	178.121.513,91	196.133.289,48
251	Binalar Hesabı	57.595.438,72	64.924.288,38	61.518.915,73
253	Tesis, Makine, Cihaz ve Aletler Hesabı	6.118.000,39	6.053.898,13	6.578.778,41
254	Taşıtlar Hesabı	7.656.421,91	4.896.131,06	6.396.629,32
255	Demirbaşlar Hesabı	5.852.637,70	5.588.474,47	6.141.081,90
256	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	10.842.511,87	11.434.856,38	17.836.330,33
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	67.751.442,47	73.504.535,59	83.624.684,66
259	Yatırım Avansları Hesabı	0	0	0
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.036.941,61	0	0
260	Haklar Hesabı	3.036.941,61	4.245.945,71	4.915.436,21
264	Özel Maliyetler Hesabı	0	0	0
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0	4.245.945,71	4.915.436,21
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER VE GELİR TA	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0	0	0
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,06	0,06	0,06
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran	544.404,32	544.404,32	544.404,32
297	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0	0	0
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	544.404,26	544.404,26	544.404,26
AKTİF TOPLAMI		406.460.587,64	458.856.716,81	483.067.140,08

PASİF		2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.067.048,91	32.017.981,98	35.181.809,53
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	66.096,34	540.298,69	0
300	Banka Kredileri Hesabı	66.096,34	540.298,69	0
303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
304	Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0	0	0
309	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
310	Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hes	0	0	0
32	FAALİYET BORÇLARI	24.464.329,77	23.885.122,55	23.895.267,91
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	24.464.329,77	23.885.122,55	23.895.267,91
322	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0	0	0
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.460.379,08	5.333.817,60	5.526.000,83
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	4.192.971,77	5.061.031,36	4.921.299,78
333	Emanetler Hesabı	267.407,31	272.786,24	604.701,05
34	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
340	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
349	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
35	YILLARA YAYGIN İNŞAAT VE ONARIM HAKEDİŞL	0	0	0
350	Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Hakedişl	0	0	0
36	ÖDENECEK VERGİ ve DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	8.631.120,87	2.258.743,14	5.249.709,57
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	7.124.594,27	332.274,48	3.011.592,84
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hes	1.373.360,70	1.567.917,12	1.756.541,54
362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Y	0	0	0
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	133.165,90	358.551,54	481.575,19
368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlend	0	0	0
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLAR	0	0	0
372	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	0
379	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	445.122,85	0	508.350,08
380	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

381	Gider Tahakkukları Hesabı	445.122,85	0	508.350,08
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	2.481,14
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0	0	0
397	Sayım Fazlaları Hesabı	0	0	2.481,14
399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynak	0	0	0
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	99.715.380,96	162.597.841,95	160.817.327,95
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	84.064.213,28	117.774.832,71	128.944.188,14
400	Banka Kredileri Hesabı	84.064.213,28	117.774.832,71	128.944.188,14
403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
404	Tahviller Hesabı	0	0	0
409	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0	0	0
410	Dış Mali Borçlar Hesabı	0	0	0
43	DİĞER BORÇLAR	12.415.069,32	21.507.009,66	16.679.376,57
430	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	0	0	0
438	Kamuya Olan Ertelemiş veya Taksitlendir	12.415.069,32	21.507.009,66	16.679.376,57
44	ALINAN AVANSLAR	0	0	0
440	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0	0	0
449	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0	0	0
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	757.697,17
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0	0	757.697,17
479	Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı	0	0	0
48	GELECEK YILLARA AIT GELİRLER ve GİDER TA	3.236.098,36	23.315.999,58	14.436.066,07
480	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0	0	0
481	Gider Tahakkukları Hesabı	3.236.098,36	23.315.999,58	14.436.066,07
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	0
499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesa	0	0	0
V	ÖZ KAYNAKLAR	268.678.157,77	264.240.892,88	287.068.002,60
50	NET DEĞER	274.211.481,28	274.239.390,03	282.861.225,30
500	Net Değer / Sermaye Hesabı	274.211.481,28	274.239.390,03	282.861.225,30
51	DEĞER HAREKETLERİ	0	0	0
511	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0	0	0
519	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0	0	0
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0	0	0
522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0	0	0
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	6.216.028,54	4.734.470,79	0
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	6.216.028,54	4.734.470,79	0
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-7.193.788,09	-11.749.352,05	-14.732.967,94
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	7.193.788,09	11.749.352,05	14.732.967,94

59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-4.555.563,96	-2.983.615,89	18.939.745,24
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	0	0	18.939.745,24
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	4.555.563,96	2.983.615,89	0
PASİF TOPLAMI		406.460.587,64	458.856.716,81	483.067.140,08

BÜTÇE NOTLARI

9	NAZIM HESAPLAR	422.925.196,63	480.308.725,46	519.216.882,35
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	16.259.362,31	21.246.761,97	22.569.743,80
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	16.259.362,31	21.246.761,97	22.569.743,80
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	0	0	0
92	TAAHHÜT HESAPLARI	205.246,68	205.246,68	12.702.608,47
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	205.246,68	205.246,68	12.702.608,47
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0	0	877.390,00
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0	877.390,00
GENEL TOPLAM		422.925.196,63	480.308.725,46	519.216.882,35

9	NAZIM HESAPLAR	422.925.196,63	480.308.725,46	519.216.882,35
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	0	0	0
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0	0	0
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	16.259.362,31	21.246.761,97	22.569.743,80
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	16.259.362,31	21.246.761,97	22.569.743,80
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	0	0	0
92	TAAHHÜT HESAPLARI	205.246,68	205.246,68	12.702.608,47
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	205.246,68	205.246,68	12.702.608,47
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	0	0	877.390,00
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	0	0	877.390,00
GENEL TOPLAM		422.925.196,63	480.308.725,46	519.216.882,35

KIRŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

H.K od	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013 Yılı		2014 Yılı		2015 Cari Yıl	
	1	2	3	4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
630	1	1	1	1	Temel Maaşlar	3.824.400	34	5.931.139	61	6.068.697	12
630	1	1	2	1	Zamlar ve Tazminatlar	1.063.775	76	1.736.754	13	2.509.647	20
630	1	1	4	1	Sosyal Haklar	388.255	91	438.543	70	543.690	26
630	1	1	5	1	Ek Çalışma Karşılıkları	158.566	20	209.589	0	194.831	0
630	1	1	9	1	Diğer Personel Giderleri	617.601	4	460.691	42	951.293	16
630	1	2	1	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Ücretleri	2.435.215	78	269.742	14	429.141	31
630	1	2	2	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Zam ve Tazminatları	9.270	0	450	0	1.320	0
630	1	2	4	1	657 S.K. 4/B Sözleşmeli Personel Sosyal Hakları	57.818	18	11.297	91	10.824	78
630	1	3	1	1	Sürekli İşçilerin Ücretleri	537.409	64	626.362	84	675.985	83
630	1	3	2	1	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0	0	0	0	7.267	31
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	98.147	32	104.714	28	120.971	93
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesaieleri	114.848	86	125.007	84	27.556	42
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkramiyeleri	127.089	10	192.546	49	181.713	12
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	20.778	54	24.162	30	33.725	34
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	99.739	95	169.710	40	187.069	16
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	105.157	18	122.973	85	141.519	71
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	608.888	82	1.020.758	26	1.207.441	1
630	2	1	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	251.470	30	306.244	98	325.234	51
630	2	2	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	352.467	81	39.162	19	74.603	67
630	2	2	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	1.672	79	0	0	0	0
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	15.431	82	17.970	51	19.199	20
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	167.229	46	182.539	87	196.791	22
630	2	3	6	2	Sağlık Primi Ödemeleri	625	80	0	0	0	0
630	3	1	1	1	Hammadde Alımları	6.045.353	69	1.287.047	31	1.639.507	25
630	3	1	2	1	Gıda Ürünleri İçecekler ve Tütün Alımları	1.278.967	32	1.880.136	80	1.873.908	18

630	3	1	3	1	Tekstil ve Tekstil Ürünler Deri ve Deri Ürünleri Alımları	15.687	0	15.327	0	14.796	0
630	3	1	4	1	Kereste ve Kereste Ürünleri Alımları	91.633	42	122.673	46	78.460	93
630	3	1	6	1	Kimyevi Ürün Alımları	32.180	0	21.000	0	21.350	0
630	3	1	8	1	Metal Ürünü Alımları	158.330	99	400.472	7	693.364	9
630	3	1	9	1	Diğer Mal ve Malzeme Alımları	629.039	72	1.674.540	53	2.610.030	81
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	136.939	61	140.098	11	119.509	73
630	3	2	1	2	Büro Malzemesi Alımları	0	0	5.537	0	10.919	19
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	30.769	33	4.661	2	54.993	7
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	16.489	35	0	0	14.480	0
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	202.690	82	266.271	90	185.359	84
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	37.133	86	14.814	23	3.044	40
630	3	2	2	1	Su Alımları	69.697	75	24.000	0	21.958	26
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	113.305	88	118.616	76	119.883	19
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	750.702	72	401.363	97	564.202	63
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	2.836.178	4	2.543.240	22	2.331.006	54
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	3.027.447	52	3.354.877	13	3.997.311	5
630	3	2	3	90	Diğer Enerji Alımları	34.615	86	57.541	0	64.725	50
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları	98.723	39	1.683	50	35.002	70
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	7.217	4	53.594	69	24.938	86
630	3	2	4	3	Yem Alımları	920	0	9.502	0	11.504	89
630	3	2	4	90	Diğer Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	5.430	93	2.069	40	21.825	86
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları	102.191	67	163.135	48	183.812	72
630	3	2	5	2	Spor Malzemeleri Alımları	52.746	0	156.684	85	83.250	8
630	3	2	5	3	Tören Malzemeleri Alımları	1.181	18	1.750	0	2.478	75
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	34.329	74	1.050	67	13.015	40
630	3	2	6	2	Tıbbi Malzeme ve İlaç Alımları	19.227	38	28.179	24	17.125	13
630	3	2	6	3	Zirai Malzeme ve İlaç Alımları	346.967	70	884.963	74	472.999	90
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	3.747	40	0	0	30.220	0
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	17.878	0	4.826	81	0	0
630	3	2	7	1	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Silah, Araç, Gereç ve Savaş Teçhizatı Alımları	0	0	109.394	68	1.797	72
630	3	2	7	11	Güvenlik ve Savunmaya Yönelik Makine-Teçhizat Alımları	0	0	2.972	47	13.385	18
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile	3.355.325	8	909.311	19	1.486.241	3

					Yapım ve Bakım Giderleri						
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	915.076	13	710.797	78	541.614	62
630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	32.460	52	27.945	16	33.796	4
630	3	3	2	1	Yurtiçi Sürekli Görev Yollukları	7.268	11	5.571	17	4.963	33
630	3	3	3	1	Yurtdışı Geçici Görev Yollukları	195.007	64	1.624	46	269.106	29
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	33.647	61	1.604	93	947	16
630	3	4	2	3	Kusursuz Tazminatlar	8.676	58	18.796	38	6.291	60
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	909.231	83	3.408.366	17	970.780	95
630	3	4	2	5	Ödül, İkramiye ve Benzeri Ödemeler	0	0	57	25	0	0
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	36.908	39	6.410	62	14.733	63
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	35.344	55	26.825	99	629.883	14
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	1.689	0	0	0	7.791	67
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	2.939.863	2	103.391	22	17.367	21
630	3	4	4	3	Kültür Varlıkları Alımı	14.000	0	0	0	0	0
630	3	4	4	90	Kültür Varlıklarının Korunmasına İlişkin Diğer Giderler	43.463	47	0	0	17.641	0
630	3	4	9	90	Diğer Görev Giderleri	0	0	10.000	0	5.000	0
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	920.122	92	56.752	30	46.185	56
630	3	5	1	2	Araştırma ve Geliştirme Giderleri	3.057	38	6.033	34	3.514	63
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları	750	0	42.480	0	42.750	0
630	3	5	1	4	Müteahhitlik Hizmetleri	19.154.565	19	21.712.051	43	26.630.369	53
630	3	5	1	5	Harita Yapım ve Alım Giderleri	6.535	11	3.940.248	1	0	0
630	3	5	1	6	Enformasyon ve Raporlama Giderleri	1.942.954	18	1.087.321	70	31.232	59
630	3	5	1	9	Özel Güvenlik Hizmeti Alım Giderleri	546.034	97	474.448	71	1.634.815	27
630	3	5	2	1	Posta ve Telgraf Giderleri	23.413	19	18.171	87	31.314	71
630	3	5	2	2	Telefon Abonelik ve Kullanım Ücretleri	214.445	41	274.752	63	212.397	35
630	3	5	2	90	Diğer Haberleşme Giderleri	0	0	0	0	12.114	3
630	3	5	3	1	Taşımaya İlişkin Beslenme, Barındırma Giderleri	2.900	0	3.000	0	2.000	0
630	3	5	3	2	Yolcu Taşıma Giderleri	0	0	0	0	1.390	0
630	3	5	3	3	Yük Taşıma Giderleri	114.129	54	0	0	3.810	58

630	3	5	3	4	Geçiş Ücretleri	200	0	0	0	0	0
630	3	5	4	1	İlan Giderleri	187.231	92	136.171	63	99.967	80
630	3	5	4	2	Sigorta Giderleri	93.189	74	83.137	98	122.771	71
630	3	5	4	3	Komisyon Giderleri	39.173	40	41.614	98	30.010	85
630	3	5	4	90	Diğer Tarifeye Bağlı Ödemeler	14.498	75	18.450	60	24.911	19
630	3	5	5	2	Taahhüt Kiralaması Giderleri	78.633	70	113.948	18	76.216	0
630	3	5	5	3	İş Makinası Kiralaması Giderleri	385.996	88	157.998	40	199.615	68
630	3	5	5	5	Hizmet Binası Kiralama Giderleri	42.127	68	60.904	80	92.073	89
630	3	5	5	7	Arsa ve Arazi Kiralaması Giderleri	44.175	60	48.088	33	3.454	70
630	3	5	5	10	Bilgisayar ve Bilgisayar Sistemleri ve Yazılımları Kiralaması Giderleri	0	0	0	0	9.481	6
630	3	5	5	90	Diğer Kiralama Giderleri	146.547	52	58.922	54	43.795	46
630	3	5	9	3	Kurslara Katılma ve Eğitim Giderleri	29.530	75	10.681	82	4.639	0
630	3	5	9	11	Diğer Binaların İşletme Maliyetlerine Katılım Giderleri	0	0	0	0	248.400	30
630	3	5	9	90	Diğer Hizmet Alımları	359.201	5	326.975	77	465.869	45
630	3	6	1	1	Temsil, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	390.194	28	545.888	78	519.873	25
630	3	6	2	1	Tanıtma, Ağırhama, Tören, Fuar, Organizasyon Giderleri	1.868.202	6	2.438.811	10	1.784.382	0
630	3	7	1	1	Büro ve İşyeri Mal ve Malzeme Alımları	205.756	12	31.957	14	45.897	22
630	3	7	1	2	Büro ve İşyeri Makine ve Teçhizat Alımları	3.877	10	11.918	17	3.908	0
630	3	7	1	3	Avadanlık ve Yedek Parça Alımları	479.270	79	351.651	84	364.750	3
630	3	7	1	4	Yangından Korunma Malzemeleri Alımları	7.504	80	0	0	29.275	20
630	3	7	1	90	Diğer Dayanıklı Mal ve Malzeme Alımları	980.789	64	613.536	49	360.602	63
630	3	7	2	1	Bilgisayar Yazılım Alımları ve Yapımları	26.228	20	338.588	91	448.126	88
630	3	7	2	90	Diğer Gayri Maddi Hak Alımları	96.295	18	0	0	0	0
630	3	7	3	1	Tefrişat Bakım ve Onarım Giderleri	0	0	902	50	2.000	0
630	3	7	3	2	Makine Teçhizat Bakım ve Onarım Giderleri	136.396	69	106.663	97	316.707	29
630	3	7	3	3	Taahhüt Bakım ve Onarım Giderleri	352.871	77	311.544	31	52.884	87

630	3	7	3	4	İş Makinası Onarım Giderleri	71.867	65	5.976	41	0	0
630	3	7	3	90	Diğer Bakım ve Onarım Giderleri	37.916	68	139.588	37	82.709	97
630	3	8	1	1	Büro Bakım ve Onarımı Giderleri	1.315	60	10.444	27	24.327	12
630	3	8	1	4	Atölye ve Tesis Binaları Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	1.205	92	0	0
630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	24.651	84	10.206	38	25.822	64
630	3	8	2	1	Lojman Bakım ve Onarımı Giderleri	0	0	0	0	550	0
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	12.851	25	37.392	35	140.530	35
630	3	8	6	1	Yol Bakım ve Onarımı Giderleri	3.231.078	54	2.559.759	49	1.171.614	10
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	72.548	50	42.585	16	55.611	15
630	3	9	1	1	Kamu Personeli Tedavi ve Sağlık Malzemesi Giderleri	0	0	195.145	30	0	0
630	4	2	9	1	YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	2.067.513	5	28.181.933	65	3.102.438	85
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	0	0	0	0	111.881	85
630	5	3	1	3	Kamu İşveren Sendikalarına	1.263	5	0	0	0	0
630	5	4	5	90	Diğer Barınma Amaçlı Transferler	264.600	0	165.600	0	151.800	0
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	62.216	80	0	0	0	0
630	5	4	9	1	Hane Halkına Yapılan Diğer Transferler	829.641	32	1.102.745	4	1.090.820	70
630	5	8	1	1	Genel Bütçeye Verilen Paylar	0	0	0	0	120.000	0
630	7	1	9	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık Vb. Kuruluşlara	300.918	56	747.170	32	508.755	50
630	7	1	9	4	Kamu Ortaklıklarına	370.850	0	2.599	0	0	0
630	7	1	9	90	Diğer	0	0	0	0	16.761	90
630	11	4			Maddi Duran Varlıkların Değerlemesinden Oluşan Olumsuz Farklar	29.081	91	9.778	4	5.106	58
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	12.000	0	0	0	0	0
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	0	0	0	0	278.897	94
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	0	0	0	0	58.901	91
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	32.312	31	358.550	0	0	0
630	12	3	9	9	Diğer Gelirler	0	0	4.790.748	24	323.615	55
630	12	5	9	1	Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	0	0	2.968.506	73

630	13	1	1		Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerinin Amortisman Giderleri	0	0	0	0	213	82
630	13	1	3		Tesis, Makine Ve Cihazların Amortisman Giderleri	10.669	52	150.569	90	1.608.485	22
630	13	1	4		Taşıtların Amortisman Giderleri	372.768	49	204.600	8	707.987	51
630	13	1	5		Demirbaşların Amortisman Giderleri	381.775	52	237.174	53	4.085.001	22
630	13	2	1		Haklar Amortisman Giderleri	0	0	0	0	4.915.436	21
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	9.648	86	8.084	14	0	0
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan Tüketim Malzemeleri	4.451	47	21.044	43	941	5
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	15	34	0	0	0	0
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	587	88	4.721	2	0	0
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiyeye Malzemeleri	4.311	38	17.881	64	0	0
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	56.239	84	105.519	68	419	31
630	14	13			Yedek Parçalar	33.834	65	20.664	58	3.368	90
630	14	14			Nakil Vasıtaları Lastikleri	0	0	19.833	65	0	0
630	14	99			Diğer Tüketim Amaçlı Malzemeler	1.200	0	4.244	0	0	0
630	20	1	1		Vergi Gelirleri	746.962	27	1.171.077	69	657.362	11
630	20	1	3		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	751.392	62	2.526.367	61	572.612	13
630	20	1	4		Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	0	610	20	0	0
630	20	1	5		Diğer Gelirler	208.844	27	584.289	13	834.935	19
630	20	2	9	90	Fazla veya Yersiz Olarak Kaydedilen Alacaklar ve Faizleri	5.734.571	47	343.346	0	0	0
					GİDERLER TOPLAMI	80.418.247	99	108.178.164	53	90.871.773	0

H. Kod	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013 Yılı		2014 Yılı		Cari Yıl (2015)	
	1	2	3	4		TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
600	1	2	9	51	Bina Vergisi	2.213.076	16	3.640.864	1	3.702.812	74
600	1	2	9	52	Arsa Vergisi	1.554.352	8	2.534.404	90	2.818.907	15
600	1	2	9	53	Arazi Vergisi	30.595	78	37.648	37	41.924	34
600	1	2	9	54	Çevre Temizlik Vergisi	607.489	19	820.794	20	980.435	62
600	1	3	2	51	Haberleşme Vergisi	44.820	11	61.177	64	60.781	69
600	1	3	2	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	1.606.866	52	1.670.642	59	2.148.452	74

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	1	3	9	51	Eğlence Vergisi	53.883	76	72.162	50	134.551	65
600	1	3	9	52	Yangın Sigortası Vergisi	65.615	92	34.849	98	25.007	82
600	1	3	9	53	İlan ve Reklam Vergisi	719.543	29	786.382	0	900.852	80
600	1	6	9	51	Bina İnşaat Harcı	1.994.883	96	1.658.699	36	1.081.592	30
600	1	6	9	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	57.697	96	120.733	8	0	0
600	1	6	9	53	İşgal Harcı	297.564	0	263.089	0	263.600	32
600	1	6	9	54	İşyeri Açma İzni Harcı	41.268	30	35.411	0	42.398	0
600	1	6	9	55	Kaynak Suları Harcı	100	0	6	0	51	92
600	1	6	9	56	Ölçü ve Tartı Aletleri Muayene Harcı	6.629	55	8.920	90	14.469	32
600	1	6	9	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	79.253	0	58.126	50	25.697	43
600	1	6	9	58	Tellalık Harcı	147.956	63	287.519	50	161.544	32
600	1	6	9	59	Toptancı Hali Resmi	0	0	43.859	55	30.833	59
600	1	6	9	99	Diğer Harçlar	3.685.301	12	5.118.033	97	4.415.883	22
600	1	9	1	1	Kaldırılan Vergi Artıkları	6.665	56	9.088	90	6.614	66
600	1	9	9	99	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Diğer Vergiler	0	0	0	0	10	24
600	3	1	1	1	Şartname, Basılı Evrak, Form Satış Gelirleri	63.746	28	62.882	95	97.624	46
600	3	1	2	3	Avukatlık Vekalet Ücreti Gelirleri	9.065	2	0	0	0	0
600	3	1	2	36	Sosyal Tesis İşletme Gelirleri	2.743.534	9	3.230.184	94	3.694.652	25
600	3	1	2	39	İhale İlan Yayın Geliri	0	0	0	0	480	56
600	3	1	2	40	Otopark İşletmesi Gelirleri	343.303	81	305.254	28	314.689	20
600	3	1	2	57	Sosyal Hizmetlere İlişkin Gelirler	1.084	72	0	0	6.855	98
600	3	1	2	58	Su Hizmetlerine İlişkin Gelirler	10.638.293	16	12.859.456	32	13.629.119	39
600	3	1	2	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Gelirler	0	0	0	0	120	0
600	3	1	2	99	Diğer hizmet gelirleri	5.566.552	91	5.753.870	1	5.011.788	10
600	3	2	1	99	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İznine İlişkin Diğer Gelirler	0	0	0	0	1.260	83
600	3	4	5	56	Sağlık Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	35.750	0	0	0	0	0
600	3	4	5	58	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	59.673	52	1.801	98	697	22
600	3	4	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumlar Hasılatı	561.349	50	627.198	53	701.152	97
600	3	4	9	99	Diğer Kurumlar Hasılatı	9.231	12	874	74	0	0
600	3	5	5	58	Su Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları	6.278	92	25.211	85	1.646	36

600	3	5	5	59	Ulaştırma Hizmetlerine İlişkin Kurumların Karları	0	0	8	13	58.901	91
600	3	6	1	2	Ecrimisil Gelirleri	35.994	60	32.568	0	94.770	69
600	3	6	1	99	Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	1.013.512	87	946.206	13	315.243	58
600	3	6	2	1	Taşınır Kira Gelirleri	440	94	654	0	2.765	84
600	4	3	2	3	Diğerlerinden Alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	254.181	44
600	4	4	1	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	4.093	70	4	57
600	4	4	1	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	26.881	10	184.820	80	149.769	2
600	4	4	2	1	Kurumlardan alınan Bağış ve Yardımlar	0	0	0	0	133.871	0
600	4	4	2	2	Kişilerden alınan Bağış ve Yardımlar	62.025	0	45.145	90	17.993	0
600	4	4	2	4	Kişilerden Alınan Şartlı Bağış ve Yardımlar	0	53	0	0	0	0
600	4	5	1	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0	0	691.804	49	695.176	49
600	4	5	1	2	Özel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	0	0	1.824	30	0	0
600	4	5	1	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	50.000	0	1.000.417	92	235.525	0
600	4	5	2	1	Genel Bütçeli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	450.000	0	50.564	0	4.012.338	71
600	4	5	2	5	Mahalli İdarelerden Alınan Proje Yardımları	96.083	50	0	0	200.000	0
600	5	1	9	1	Kişilerden Alacaklar Faizleri	0	0	23.824	95	4.548	12
600	5	1	9	3	Mevduat Faizleri	99.337	54	97.100	74	0	0
600	5	1	9	99	Diğer Faizler	34.928	49	29.330	66	257.718	24
600	5	2	2	51	Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar	36.292.123	91	45.914.621	15	55.092.104	94
600	5	2	4	51	Kanalizasyon Harcamalarına Katılma Payı	1.167.684	63	1.245.665	76	1.337.280	82
600	5	2	4	52	Su Tesisleri Harcamalarına Katılma Payı	144.681	2	137.215	3	167.959	54
600	5	2	4	53	Yol Harcamalarına Katılma Payı	33.150	52	109.975	24	48.149	86
600	5	2	4	99	Diğer Harcamalara Katılma Payları	5	44	0	0	0	0
600	5	2	8	51	Maden İşletmelerinden Alınan Paylar	3.429	0	0	0	0	0
600	5	2	8	52	Müze Giriş Ücretlerinden Alınan Paylar	10	0	0	0	0	0
600	5	2	8	54	Otopark Gelirlerinden İlçe ve İlk Kademe Belediyeleri Payları	8.561	45	96.930	0	0	0

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	5	2	9	99	Diğer Paylar	100.092	73	175.071	2	248.459	99
600	5	3	2	99	Diğer İdari Para Cezaları	351.800	83	884.975	50	1.915.439	52
600	5	3	4	1	Vergi ve Diğer Amme Alacakları Gecikme Zamları	642.150	31	749.414	44	1.042.454	57
600	5	3	4	2	Vergi Barışı TEFE Tutarı	3.369	68	542.090	45	120	73
600	5	3	4	99	Diğer Vergi Cezaları	237.138	85	329.313	87	269.464	10
600	5	9	1	1	İrat Kaydedilecek Nakdi Teminatlar	154.890	83	15.910	0	97.262	46
600	5	9	1	3	İrat Kaydedilecek Teminat Mektupları	8.274	0	0	0	228.000	0
600	5	9	1	6	Kişilerden Alacaklar	45.440	61	185.925	89	840.023	45
600	5	9	1	51	Otopark Yönetmeliği Uyarınca Alınan Otopark Bedeli	1.549.249	71	1.336.115	95	1.524.136	75
600	5	9	1	99	Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Çeşitli Gelirler	0	0	473.557	79	15.841	52
GELİRLER TOPLAMI						75.862.684	3	105.194.548	64	109.811.518	24
FAALİYET SONUCU						-4.555.563	96	-2.983.615	89	18.939.745	24

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>

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	26
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	28
6. DENETİM BULGULARI	29

1. ÖZET

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

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

Kırşehir 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.

Kırşehir Belediyesi 2015 yılı Performans Denetimi kapsamında yapılan denetim sonucunda:

Stratejik Planın yasal süresi içinde hazırlanıp kamuoyu ile paylaşıldığı fakat ilgili mevzuat hükümlerine tüm yönleriyle uygun hazırlanmadığından ötürü, sunum kriterine kısmen uygun olduğu,

Performans Programının mevcudiyet ve zamanlilik kriterine uygun olduğu; fakat ilgili mevzuat hükümlerine tüm yönleriyle uygun hazırlanmadığından, sunum kriterine kısmen uygun olduğu,

İdare Faaliyet Raporunun da mevcudiyet ve zamanlilik kriterine uygun olduğu; ancak içerik olarak yasal gereklilikleri tüm yönleriyle karşılamadığından ötürü, sunum kriterine uygun olmadığı, sonuçlarına ulaşılmıştır.

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

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Yapılan denetim sonucunda Kırşehir Belediyesi'nin 2015-2019 dönemine ait Stratejik Planının zamanında hazırlanarak yayımlandığı, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 6 stratejik alan, 16 stratejik amaç, bu amaçların altında 58 adet hedef ve bu hedeflere yönelik 118 performans göstergesi belirlediği görülmüştür. Kurum stratejik planını hazırlarken amaçlarını üst politika belgelerine uygun şekilde belirlemiş ve hedeflerini de bu amaçları gerçekleştirecek şekilde tespit etmiştir. Stratejik plana ilişkin yapılan incelemelerde; stratejik plana ilişkin eylem planı, maliyet tablosu ve kaynak tablosunun bulunmadığı; ayrıca göstergelerin sayısal olarak ölçülebilir nitelikte olmadığı görülmüştür.

Kırşehir Belediyesi 2015 yılı Performans Programı değerlendirildiğinde, belgenin zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine kısmen uygun olarak yayımlandığı ve sunum kriterini kısmen sağladığı görülmüştür. 2015 yılı için kurumun 28 adet performans hedefi ve 41 adet performans göstergesi bulunmaktadır. Yapılan denetim sonucunda performans programında göstergesi bulunmayan hedeflere yer verilmiş, gösterge tanımlanan hedeflerin ise göstergelerinin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Kırşehir Belediyesi'nin 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu olarak sunduğu belgenin birim faaliyet raporlarının birleştirilmiş hali olduğu, hazırlanan raporun kamu idaresinin bir bütün olarak yılsonu faaliyet sonuçlarını göstermediği, şekil ve içerik olarak idare faaliyet raporu hazırlanmasına yönelik mevzuat hükümlerine uymadığı görülmüş, ve nedenle bir değerlendirme yapılamamıştır.

Veri kayıt sisteminin ise mevcut olmadığı, kurumun performans bilgisinin işleyişini daha etkin hale getirmek için üst yönetim tarafından onaylanmış görev ve sorumlulukların daha belirgin olduğu bir sistemin kurulması gerektiği düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alan Performans Göstergelerinin Ölçülebilirlik Kriterine Uygun Olmaması

Stratejik planda yer alan bazı amaç ve hedeflerin “ölçülebilirlik” kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu, hedefleri amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olarak tanımlamıştır. Yine aynı Kılavuzda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Dolayısıyla hedefin ölçülebilir olarak belirlendiği durumlarda performans göstergesi belirlenmeyebilir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. Bu çerçevede performans göstergesi için sayısal bir veriye de yer verilmesi gerekmektedir.

Stratejik planda yer alan hedef ve göstergelerin “ölçülebilirlik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için performans göstergeleri tanımlanmıştır, ancak bu göstergelerin, performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan sayısal ifadeler içermediği için değerlendirme konusunda yeterli olmadığı ve dolayısıyla aşağıdaki tabloda belirtilen göstergelerin ölçülebilirlik kriterini sağlamadığı tespit edilmiştir.

Stratejik Hedefler	Göstergeler
Başkanlık makamının programlarını organize etmek ve halkla ilişkilerde koordinasyonu teknolojiyi kullanarak %100 sağlamak	Kurum içi ve kurum dışı yapılan toplantı sayısı
	Elektronik ortamda vatandaşa gönderilen bilgilendirme mesajı sayısı
	Yapılan basın bülteni sayısı
İdarenin genel ihtiyaçlarını en hızlı ve en	Güvenlik ihtiyacı karşılanan hizmet binası ve sosyal tesis sayısı

ekonomik şekilde temin ederek birimlerin %100 kullanımına sunmak	Yeni alınan araç sayısı
	Bakım ve onarımı yapılan araç sayısı.
Personelin motivasyonunu artırıcı yılda en az bir kez etkinlik düzenlemek	İş kazası sayısı.
	Ağır işlerde çalışan işçi sayısı.
	İşçi sağlığı ve güvenliği hakkında verilen eğitim sayısı.
	Personelin motivasyonuna yönelik yapılan aktivite sayısı
	Personelin memnuniyet oranı.
Bilgilendirme mahiyetinde yerel ve ulusal basının etkin olarak kullanılmasını sağlamak	Basın Bülteni sayısı.
	Baskı yapılan kitap vb. sayısı.
Hayvansal ve haşere kaynaklı hastalıklara karşı önleyici tedbirler almak.	Uçkun ve larva ile mücadele edilen mahal sayısı.
	İlaç sarfiyatı (litre/ kilogram).
	Kuduz aşısı yapılan hayvan sayısı
	Yakalanan başiboş hayvan sayısı.
	Vatandaş tarafından getirilen hayvan sayısı.
	Tedavi edilen hayvan sayısı.
	Sahiplendirilen hayvan sayısı.
	Kısırlaştırılan ve rehabilite edilen hayvan sayısı.
	Yapılan ihbar sayısı.
	Alındıkları ortama bırakılan hayvan sayısı.
	Personele yönelik verilen eğitim sayısı.

	Vatandaşa yönelik verilen bilinçlendirme faaliyeti sayısı.
	Vatandaşa verilen ev ve süs hayvanı yetiştiriciliği sertifika sayısı
	Denetlenen esnaf sayısı.
Esnaf denetimlerini %100 etkin kılarak, vatandaşın sağlık ve huzurunun teminine katkı sağlamak	
Çevre kontrollerinde sürekliliği sağlayarak, Katı atık ve Atıksu tesislerinin işlevselliğini sağlamak	Konteynıra çevrilen varil sayısı.
	Temizlik faaliyetlerine verilen eğitim sayısı.
	Katı atık arıtma oranı.
	Atık su arıtma oranı.
Mevcut yeşil alanların %100'ünün korunmasını sağlamak	Revizesi yapılan park sayısı.
Yer altı şehir şebekelerinin ihtiyacı karşılayacak ve geleceğe hitap edecek şekilde döşenmesini sağlamak.	Çekilen kanalizasyon şebekesi ve yağmur suyu drenaj hattı uzunluğu (km).
	Kanalizasyon sorunlarını çözüme kavuşturma süresi.
	Temizliği sağlanan muayene bacası sayısı.

Mali yıllara ilişkin bütçe göstergelerini stratejik plan ve performans programına uygun olarak yapılmasını sağlayarak mali disiplini sağlamak.	Ön mali kontrole tabi tutulan dosya sayısı.
	Gelir ve gider bütçesi gerçekleşme oranı.
	Tahakkukun tahsilatı karşılama oranları.
	Aylık kullanılabilir olarak verilen bütçe ödenek cetvelleri.
	Yapılan ihale sayısı.
	Gayrimenkul gelirlerinin gelir bütçesindeki oranı.
İdarenin mali, hukuki, cezai sorumluluğunu ortadan kaldırmak için gerekli hukuki desteği sağlamak	Kurumumuz tarafından açılan dava sayısı.
	Belediyemiz aleyhine açılan dava sayısı
	Lehte sonuçlanan dava sayısı.
	Aleyhte sonuçlanan dava sayısı.
	İcra Takibi yapılan dosya sayısı.
Yardıma muhtaç vatandaşların tespit edilerek mağduriyetlerinin giderilmesini sağlamak.	Yardım edilen muhtaç aile sayısı.
	Yardım edilen engelli sayısı.
Halkımızın eğitimsel ve aktivite ihtiyaçlarına en üst düzeyde cevap vermek.	Verilen eğitim sayısı.
	Eğitim alan kursiyer sayısı.
	Kursiyer memnuniyet oranı.
Belediyemizin gelir düzeyini artırıcı önlemler olarak tesislerin işlevselliğini artırmak.	Üretilen Ekmek ürünü sayısı.
	Günlük üretilen ekmek sayısı.
	Geleneksel yemek menü sayısı.

Yangın ve doğal afetler ve acil durumlarda yeterli araç ve ekipman ve donanımlı teknik personelin sağlanması.	Alınan araç ve ekipman sayısı.
	Teknik personel norm kadro sayısı.
	Onarılan araç ve ekipman sayısı.
	Yangın tedbirleri raporu sayısı.
	Yangın sonrası verilen rapor sayısı.
İtfaiye personelinin müdahalelerdeki etkinliğini artırıcı ortamlar sağlanarak, uygun mahallere hidrantların açılması.	Açılan hidrant sayısı.

Kamu idaresi cevabında; Kurumsal bazda 2015- 2019 stratejik planını hazırlanırken bazı stratejik hedefleri ölçülebilir hale getirmek için performans göstergeleri oluşturma gereği duyulduğunu beyan edilip performans göstergeleri oluşturma gerekçelerini örneklerle belirtilmiştir.

Sonuç olarak; Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunda hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği hallerde hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği belirtilmiştir. Ancak hedefin ölçülebilir olmadığı hallerde performans göstergesi aracılığıyla ölçülebilir hale getirilmesi zorunludur. İdarenin savunmalarında belirttiği göstergelerinin ölçülebilirliği söz konusu olmayıp takip eden dönemlerde gerekli düzenlemelerin yapılması gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosunun Yer Almaması

26 Mayıs 2006 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usûl ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’te belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planların genel çerçevesini belirlemek amacını taşıyan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda stratejik planda bulunması gereken temel unsurlar şu

şekilde sayılmıştır;

- Durum analizi (özet)
- Katılımcılığın nasıl sağlandığına ilişkin açıklama
- Misyon, vizyon, temel değerler
- En az bir amaç
- Her amacın altında en az bir hedef
- Hedef ölçülebilir şekilde ifade edilememişse ölçüm kriter(ler)
- Stratejiler
- Tüm amaç ve hedefleri içeren beş yıllık tahmini maliyet

Öte yandan 28 Temmuz 2011 tarih ve 28008 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdareleri İçin Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair 1 sıra no’lu tebliğin IV. Kısımında, “Amaç ve hedefler seviyesinde maliyetlendirme ve bunlara ilişkin kaynak tablolarının yer alması”, “Uygulamanın izlenmesi ve değerlendirilmesine yönelik sistem tasarımının yapılması” gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan denetim ve incelemeler neticesinde; Stratejik Planda tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyetleri gösteren “Maliyet Tablosu” (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:4) ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren “Kaynak Tablosu” na (Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu Tablo:5) yer verilmemiştir.

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzunun “Maliyetlendirme” başlıklı 6 ncı bölümünde; Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. 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.” denildikten sonra

maliyetlendirmenin nasıl yapılacağı açıklanmıştır.

Buna göre her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminlerinin yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine, hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılması öngörülmüştür. Kılavuzda yer alan 4 numaralı “maliyet tablosu” yardımıyla da planın 5 yıllık tahminî maliyetinin ortaya konacağı belirtilmiştir.

Kurumun Tablo 4'te belirtilen toplam maliyetleri, elde edeceği kaynaklarla karşılaştırması maksadıyla, yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği hususundaki tahminini Tablo 5'te gösterilen kaynak tablosundan yararlanmak suretiyle gerçekleştirebileceği ve öngörülen maliyetler ile tahmin edilen kaynakların örtüşmemesi halinde yapılabilecek düzenlemelerin neler olduğu da aynı bölümde açıklanmıştır.

Kılavuzda yer alan maliyetlendirmeye ilişkin bu açıklamalarına rağmen, stratejik planda “Maliyet Tablosu” ve “Kaynak Tablosu”nun bulunmaması, kurumun öngördüğü stratejik amaç ve hedeflerin maliyetleri hususunda hem karar alıcılara hem de kamuoyuna yeterli bilgi sunulmaması ve stratejik amaç ve hedeflerin kurumun imkânları ile ilişkilendirilmediği anlamına gelmektedir.

Stratejik Planda Maliyet Tablosu ile bu maliyetlerin karşılanacağı kaynakları gösteren Kaynak Tablosunun yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelikte belirtilen kamu idarelerince hazırlanacak stratejik planlarda yer alması gereken unsurlardan olan Stratejik Plandaki tüm amaç ve hedeflerin karşılığı olan beş yıllık tahmini maliyet tablosu önümüzdeki planlama çalışmalarında hazırlanarak internet sitesinden yayınlanacağı belirtilmiştir.

Bulgu 1 ve Bulgu 2 deki hususlar kurumumuzda stratejik planlama hazırlama takvimi içerisinde stratejik plan hazırlama koordinatörlüğü görevinin getirdiği kapsamlı bir iş yükünün oluşu, Stratejik Planlama Birimi personel eksikliğinden dolayı stratejik plan uyum eylem planı ve maliyetlendirme tabloları hazırlanmadığı, önümüzdeki Stratejik Plan hazırlama çalışmaları kapsamında kurumumuzca hazırlanacağı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda tespit edilen hususa iştirak etmiş ve takip eden

düzenlemelerde gerekli düzenlemelerin yapılacağını beyan etmiştir.

BULGU 3: Stratejik Plana İlişkin Eylem Planının Hazırlanmaması

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 7'nci bölümünde İzleme ve Değerlendirme tanımlandıktan sonra bu faaliyetlerin nasıl yapılması gerektiği anlatılmaktadır.

İzleme; stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesi ve raporlanması, değerlendirme ise, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesi ve söz konusu amaç ve hedeflerin tutarlılık ve uygunluğunun analizi olarak tanımlanmıştır.

Stratejik planda yer alan amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye dönük proje ve faaliyetlerin uygulanabilmesi için; amaç, hedef ve faaliyetler bazında sorumluların kimler/hangi birimler olduğu, ne zaman gerçekleştirileceği, hangi kaynakların kullanılacağı gibi hususların yer aldığı bir eylem planının hazırlanmasının yararlı olacağı belirtilmiş ve eylem planının izleme ve değerlendirmeyi kolaylaştıracağı üzerinde durulmuştur.

Kurumun izleme ve değerlendirme faaliyetlerini daha etkin bir şekilde gerçekleştirebilmesi için “Stratejik Plan Eylem Planının” hazırlanması gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 26 Mayıs 2006 tarihli resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlama İlişkin Usul ve Esaslar Hakkında Yönetmelik’te belirtilen Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlar arasında yer almayan Eylem Planının, Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzu’nun 7’nci bölümünde Stratejik Planın izlenmesi ve değerlendirilebilmesi için bir eylem planının hazırlanmasının yararlı olacağı belirtilmiş, bu kapsamda Stratejik Planlama Kılavuzunda yararlı olacağı bildirilen eylem planı Stratejik Plan hazırlama çalışmaları kapsamında hazırlanacağı beyan edilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda tespit edilen hususa iştirak etmiş ve gerekli düzenlemelerin yapılacağını beyan etmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Nitelikte Olmaması

Performans programının incelenmesi neticesinde programda yer alan göstergelerin, kamu idaresince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ölçülebilir nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'in "Performans programlarının hazırlanması" başlıklı 4 üncü maddesinin ikinci fıkrasında performans programı "*çıktı ve sonuç odaklı bir anlayışla, doğru ve güvenilir bilgiye dayalı, mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde her yıl hazırlanır.*" şeklinde tanımlanmaktadır.

Yine Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin "Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi" başlığı altında performans programının performans hedeflerinin "belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir", performans göstergelerinin ise "ölçülebilir, ulaşılabilir, güvenilir veri sunacak nitelikte" olması gerektiği ifade edilmiştir.

İdarenin program dönemine ilişkin mali saydamlığı ve hesap verebilirliği sağlayacak şekilde stratejik amaç ve hedeflerinin gerçekleşip gerçekleşmediğinin analiz ve karşılaştırmaya imkan verir şekilde sorgulanmasının yapılabilmesi için belirlenen hedef göstergelerinin ölçülebilir olması gerekmektedir.

Göstergelerin tanımlandıktan sonra sayısal olarak ifade edilebilir nitelikte olmamasının performans programı için önemli bir eksiklik olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Kamu İdarelerince hazırlanacak Performans Programı Hakkında yönetmeliğin esaslarına göre hazırlanan Kurumumuz Performans Programında Performans hedefleri ve göstergeleri daha özenle hazırlanacağı, yıllık performans programlarında performans hedefleri yıl bazında ölçebilecek daha alt hedefler olarak belirleneceği ve performans veri sisteminin etkinleştirilmesi ile performans göstergelerinin daha ölçülebilir, ulaşılabilir ve daha güvenilirliği sağlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda tespit edilen hususa iştirak etmiş ve gerekli

düzenlemelerin yapılacağını beyan etmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: İdare Faaliyet Raporunun Mevzuata Uygun Hazırlanmaması

Yapılan denetim ve incelemeler sonucunda kurum idare faaliyet raporunun mevzuata uygun bir şekilde hazırlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun “ Faaliyet Raporları” başlıklı 41 inci maddesinin birinci fıkrasında “*Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar.*” denilmektedir.

Yine Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in İdare Faaliyet Raporu başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasında “*İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır.*” hükmü mevcuttur.

Yukarıda yer verilen mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere kurum üst yöneticileri harcama birimlerince hazırlanan birim faaliyet raporlarında yer alan bilgileri esas alarak idare faaliyet raporlarını hazırlamakla yükümlüdür.

Kırşehir Belediyesinin 2015 Faaliyet Raporu incelendiğinde birim faaliyet raporlarının herhangi bir işleme (birleştirme, analiz) tabi tutulmaksızın arka arkaya sıralanmak suretiyle tarafımıza idare faaliyet raporu olarak sunulduğu görülmüştür.

Tüm bunların yanı sıra birim faaliyet raporları ile tarafımıza idare faaliyet raporu olarak sunulan belgede mezkur yönetmeliğin “Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı“ başlıklı 18 inci maddesinde yer alan; idarenin mevzuatına ilişkin bilgilerin, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerin yer almadığı. Yine mali bilgiler başlığı altında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen saptamaların nedenlerine, varlık ve yükümlülükler ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgilere, temel mali tablolara ve bu tablolara ilişkin açıklamalara, iç ve

dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere, performans hedefleri ile gerçekleştirmeler arasındaki sapmaların nedenlerine, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesine ve öneri ve tedbirler bölümlerinin yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kurum faaliyetlerinin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde tahlil ve takibinin yapılabilmesi ve performans denetiminin istenilen düzeyde gerçekleştirilebilmesi için idare faaliyet raporunun mevzuatta belirtilen şekilde hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdarenin raporunda belirttiği mali sonuçlar ve Faaliyet ve Proje Bilgileri birim bazında sonuçlar olmayıp idare bazında olan gerçekleştirmelerdir. Verilerin tamamı kurumsal bazda toplu sonuçları içermektedir, denilmiştir.

Sonuç olarak İdare her ne kadar bulguda tespit edilene hususlara iştirak etmemiş olsada;

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanunu'nun " Faaliyet Raporları" başlıklı 41 inci maddesinin birinci fıkrasında "Üst yöneticiler ve bütçeyle ödenek tahsis edilen harcama yetkililerince, hesap verme sorumluluğu çerçevesinde, her yıl faaliyet raporu hazırlanır. Üst yönetici, harcama yetkilileri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarını esas alarak, idaresinin faaliyet sonuçlarını gösteren idare faaliyet raporunu düzenleyerek kamuoyuna açıklar." Hükmü ile Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in İdare Faaliyet Raporu başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasında "İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır." hükmü beraber değerlendirildiğinde Kırşehir Belediyesinin 2015 Faaliyet Raporu incelendiğinde birim faaliyet raporlarının herhangi bir işleme (birleştirme, analiz) tabi tutulmaksızın arka arkaya sıralanmak suretiyle tarafımıza idare faaliyet raporu olarak sunulduğu belirlenmiştir.

Ayrıca birim faaliyet raporları ile tarafımıza idare faaliyet raporu olarak sunulan belgede mezkur yönetmeliğin "Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı" başlıklı 18 inci maddesinde yer alan; idarenin mevzuatına ilişkin bilgilerin, iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelerin yer almadığı. Yine 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, iç ve

dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere, performans hedefleri ile gerçekleştirmeler arasındaki sapmaların nedenlerine, kurumsal kabiliyet ve kapasitenin değerlendirilmesine ve öneri ve tedbirler bölümlerinin yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kurum faaliyetlerinin sağlıklı ve güvenilir bir şekilde tahlil ve takibinin yapılabilmesi ve performans denetiminin istenilen düzeyde gerçekleştirilebilmesi için idare faaliyet raporunun mevzuatta belirtilen şekilde hazırlanması gerektiği değerlendirilmektedir.

BULGU 6: Performans Ölçüm Sisteminin Sistemik ve Güvenilir Biçimde Analizine İmkan Verecek Olan Veri Kayıt Sisteminin Oluşturulmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun İzleme ve Değerlendirme başlıklı 7 nci bölümünde, *“İzleme ve değerlendirmenin etkin yapılabilmesi, ancak uygun veri ve istatistiklerin temin edilmesi ile mümkündür. Amaca uygun, doğru ve tutarlı verilerin varlığı, stratejik planın başarısının ölçülmesi ve değerlendirilmesi için olmazsa olmaz bir ön koşuldur. Her bir hedefin izlenip değerlendirilebilmesi için ne tür verilere ihtiyaç duyulduğu, bunların ne şekilde temin edileceği, ihtiyaç duyulan veriler halihazırda toplanmıyorsa nasıl ve ne sıklıkla kim tarafından temin edileceği, bu kapsamdaki kısıtların neler olacağı gibi hususların mutlaka incelenmesi ve cevaplanması gerekir.”* denilmektedir.

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dâhilinde gerçekleşebilir. Uygulamada, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yılsonunda, hedeflerin ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır.

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

Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına yönelik veri kayıt sisteminin oluşturulması gereklidir.

Kamu idaresi cevabında; 2015- 2019 Yılı Stratejik Planı Alan1 hedef 3.3 9’ncu

Strateji Stratejik Planlama kitapçığının 103.sayfasında performans veri ve bilgi sisteminin etkinleşmesi ile alakalı hedefinin yer aldığı,

Performans bilgisi verileri ile alakalı yıllık faaliyet raporlarında gösterilmek üzere faaliyetlere ilişkin performans gerçekleşme sonuçları ile alakalı tablolar yer aldığı,

Yıllık bazda yapılan Performans sonuçları veri bilgisinin aylara sari olacak şekilde takibinin sağlanacağı bir performans bilgi sistemine dönüştürülmesi hazırlıkları oluşturulduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare bulguda tespit edilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli düzenlemeleri yapacağını belirtmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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