



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ

BELEDİYESİ

2015 YILI

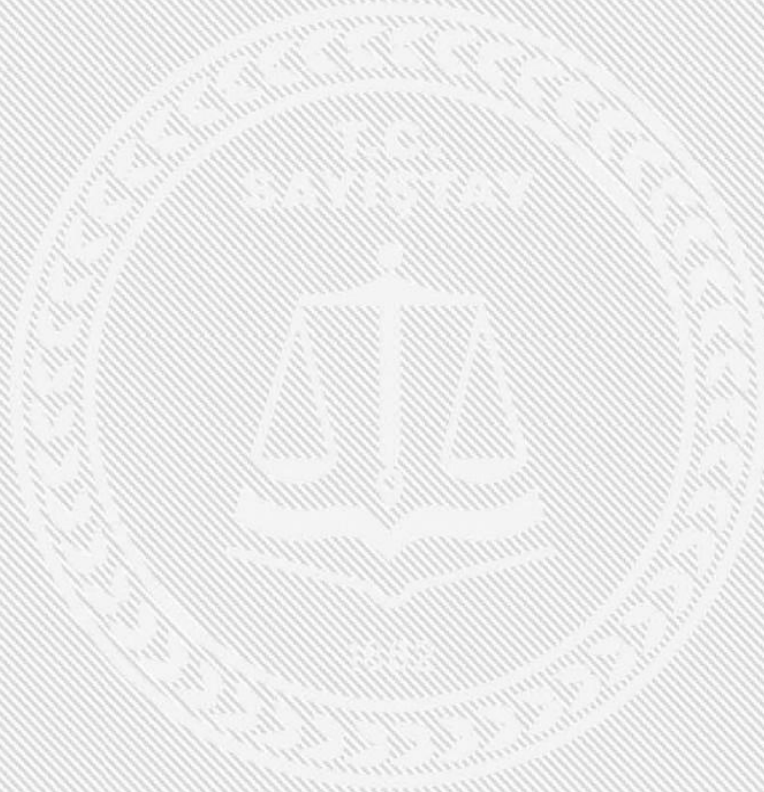
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	31

KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ
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.....	5
5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	13
7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	14
8. EKLER.....	18

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.

Lüleburgaz Belediyesinin 2014 ve 2015 mali yılları gelir ve gider bütçe büyüklükleri ile dönem sonu itibariyle bütçe gerçekleşme rakamları aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2014 Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme

Eko.Sın. E1	Hesap Adı	Toplam Tahakkuk	Tahsil Edilen	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	15.932.236,58	12.146.441,72	76,23
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.381.668,28	22.876.651,23	77,86
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.000,00	3.000,00	100,00
800.5	Diğer Gelirler	42.156.739,95	42.156.739,95	100,00
800.6	Sermaye Gelirleri	868.566,00	868.566,00	100,00
800.9	Red ve İadeler (-)	-	28.180,90	-
GENEL TOPLAM		88.342.210,81	78.023.218,00	88,31

Tablo 2: 2014 Gider Bütçesi ve Gerçekleşme

Eko.Sm. E1	Hesap Adı	Bütçe İle Verilen Ödenek	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	14.766.118,00	12.822.896,92	86,84
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	2.242.897,00	2.158.214,88	96,22
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	31.370.585,00	24.911.607,61	79,41
830.04	Faiz Giderleri	10.000,00	-	-
830.05	Cari Transferler	1.486.300,00	1.282.454,60	86,29
830.06	Sermaye Giderleri	27.812.600,00	22.974.534,59	82,60
830.07	Sermaye Transferleri	280.500,00	278.231,35	99,19
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	7.500.000,00	-	-
GENEL TOPLAM		85.469.000,00	64.427.939,95	75,38

Tablo 3: 2015 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşme

AÇIKLAMA		Toplam Tahakkuk	31.12.2015 İtibariyle Tahsil Edilen	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	108.489.068,17	96.600.338,14	89,04
800.1	Vergi Gelirleri	18.176.720,28	13.920.221,01	76,58
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.419.405,77	27.438.702,29	79,72
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	-	-	-
800.5	Diğer Gelirler	54.746.728,72	54.095.201,44	98,81
800.6	Sermaye Gelirleri	1.146.213,40	1.146.213,40	100,00
800.9	Red ve İadeler (-)	-	36.216,47	-

Tablo 4: 2015 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşme

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2015 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	102.424.000,00	79.876.184,40	77,99
830.1	Personel Giderleri	18.287.700,00	14.398.159,93	78,73
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	3.079.250,00	2.415.585,00	78,45
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	38.839.950,00	30.049.169,00	77,37
830.4	Faiz Giderleri	-	-	-
830.5	Cari Transferler	1.548.200,00	1.421.864,55	91,84
830.6	Sermaye Giderleri	35.330.900,00	31.254.920,87	88,46
830.7	Sermaye Transferleri	338.000,00	336.485,05	99,55
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	5.000.000,00	-	-

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: Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, Belediye tarafından çeşitli kurum ve kuruluşlara verilen depozito ve teminatların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin 91 ve 92 nci maddelerinde aynen;

“126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 91 - (1) Bu hesap, kurumca bir işin yapılmasının üstlenilmesi veya bir sözleşmenin ya da diğer işlemlerin karşılığı olarak geri alınmak üzere diğer kamu idareleri veya kişilere verilen depozito ve teminat niteliğindeki değerlerin izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 92 - (1) Verilen depozito ve teminatlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Verilen depozito ve teminatlar bu hesaba borç ilgili hesaplara alacak kaydedilir.

b) Alacak

Verilen depozito ve teminatlardan geri alınanlar veya mahsup edilenler bu hesaba alacak ilgili hesaplara borç kaydedilir.” denilmek suretiyle bir sözleşme karşılığı diğer kamu idareleri veya kişilere geri alınmak üzere depozito, teminat ve benzeri adlar altında verilen her türlü güvence bedelinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmesi gerektiği belirtilmiştir.

Lüleburgaz Belediyesi tarafından doğalgaz aboneliği kapsamında Trakya Bölgesi Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.' ye 25.583,37 TL güvence bedeli verildiği, elektrik aboneliği kapsamında ise Trakya Elektrik Perakende Satış A.Ş.' ye 182.974,86 TL sözleşme abonelik ve güvence bedeli verildiği, söz konusu tutarların ilgili hesaba kaydedilmeden 630 Giderler Hesabına kaydedilerek doğrudan giderleştirilmek suretiyle ödendiği tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar neticesinde, Lüleburgaz Belediyesi tarafından abonelik sözleşmeleri kapsamında çeşitli kurum ve kuruluşlara ödenen depozito ve teminat bedellerinin 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği ve mali tablolarda toplam 208.558,23 TL'lik hataya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Sözleşme abonelik ve güvence bedeli olarak ilgili kurumlara ödenen tutar, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirilerek kayıtlara alınmış olup bu hesapta izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar sözleşme abonelik ve güvence bedeli olarak ilgili kurumlara ödenen tutarın, 126-Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında muhasebeleştirilerek kayıtlara alınmış olduğu belirtilmiş olsa da, cevap ekinde herhangi bir kanıtlayıcı belge gönderilmemiştir. Lüleburgaz Belediyesi mali tablolarındaki 208.558,23 TL' lik hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 2: 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının Çalıştırılmaması

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, İller Bankası Anonim Şirketi (İlbank A.Ş.) sermayesine iştirak edilen tutarların 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

6107 sayılı İller Bankası Anonim Şirketi Hakkında Kanun'un '*Ortaklık yapısı ve sermaye*' başlıklı 4 üncü maddesinde aynen;

“Ortaklık yapısı ve sermaye

MADDE 4 – (1) Bankanın ortakları il özel idareleri ve belediyelerdir.

(2) Bankanın sermayesi 9.000.000.000 (dokuz milyar) Türk Lirasıdır. Bu sermaye Bakanlar Kurulu kararı ile beş katına kadar artırılabilir.

3) Sermaye tavanına ulaşıncaya kadar Bankanın ödenmiş sermayesine aşağıdaki kaynaklar eklenir:

a) 2/7/2008 tarihli ve 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanuna göre her ay Maliye Bakanlığı ve İller Bankası tarafından dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık olarak yüzde iki oranında kesilecek miktarlar.

b) Bankanın vergi ve diğer yasal yükümlülükler düşüldükten sonraki yıllık safi kârından yüzde otuz oranında ayrılacak pay.

c) Diğer mevzuat hükümleri ile Banka sermayesine aktarılması uygun görülen paralar ile sermayeye eklenmek üzere yapılacak her türlü yardım ve bağışlar.” denilmek suretiyle bankanın ortaklarının il özel idareleri ve belediyeler olduğu ve sermaye tavanına ulaşıncaya kadar söz konusu ortaklara dağıtılacak vergi gelirleri paylarının toplamı üzerinden aylık % 2 oranında kesilecek miktarların ödenmiş sermayesine ekleneceği belirtilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının niteliğine ilişkin 156 ncı maddesinde, söz konusu hesabın kanuni yetkilere dayanılarak mali kuruluşların sermayesine iştirak edilen tutarlar ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan tutarlar ile bu kuruluşlara ikrazen verilen ve mahsup edilen tutarların izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Bahse konu yönetmeliğin 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına ilişkin 157 nci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde;

“Hesaba ilişkin işlemler

MADDE 157 - (1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin işlemler aşağıda gösterilmiştir.

a) Mali kuruluşların gerek nominal sermaye ve gerekse aynı sermaye transferi şeklindeki iştirakler rayiç değerleri ile bu hesaba kaydedilir. Sermayesine iştirak edilen mali kuruluşlara nakdi veya aynı sermaye şeklindeki katılımların bu hesapta kayıtlı tutarların ilgili mali kuruluşların öz kaynak hesaplarında karşılık olarak yer alan tutarlarla eşit olması gerekir. Sermaye iştiraklerinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan artış ve azalışlar da ilgili mali kuruluşların kayıtlarına uygun olarak bu hesaba kaydedilir. Değerleme artış veya azalışlarının birbirine uygun şekilde hesaplara yansıtılmasında ilgili mali kuruluşların değerlendirme işlemi sonucu ortaya çıkan yeni değerler esas alınır. Mali kuruluşlarca yapılan yeniden değerlendirme işlemlerine ilişkin belgeler kuruma gönderilir. Muhasebe birimi sermaye hareketlerine ilişkin bu belgeleri esas alarak muhasebeleştirme işlemlerini yapar. Sermaye hareketlerine ilişkin belgelerin birer nüshası muhasebeleştirme belgesine eklenir.....” denilmekte,

Yönetmeliğin 158 inci maddesinin birinci fıkrasının (a) bendinde ise;

“Hesabın işleyişi

MADDE 158 - (1) Mali kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Ödeneğine dayanılarak nakden verilen sermaye bir taraftan bu hesaba borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir...” denilmek suretiyle hesaba ilişkin işlemler ile hesaba hangi durumlarda borç kaydının yapılacağı düzenlenmiştir.

İlbank A.Ş. tarafından Lüleburgaz Belediyesi vergi gelirleri paylarından yapılan sermaye kesintilerine muhasebe kayıtlarında yer verilmediği ve sadece kesinti sonrası gelen tutarın bütçe geliri olarak muhasebeleştirildiği görülmüştür. İlbank A.Ş. ‘Belediye Bilgi ve Veri Bankası’ sisteminden alınan ve Lüleburgaz Belediyesinin sermaye iştiraklerini gösteren dokümanlar incelendiğinde; Lüleburgaz Belediyesi tarafından 01.01.2005-31.12.2015 tarihleri arasında İlbank A.Ş. sermayesine iştirak edilen toplam tutarın 31.12.2015 tarihi itibarıyla 8.967.196,00 TL olduğu anlaşılmaktadır.

Yukarıda yer verilen açıklamalar neticesinde, Lüleburgaz Belediyesi tarafından İller Bankası A.Ş.'nin sermayesine iştirak edilen tutarların 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmediği ve mali tablolarda toplam 8.967.196,00 TL'lik hataya sebebiyet verildiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; “İller Bankası sermaye payı 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında muhasebeleştirilerek kayıtlara alınmış olup bu hesapta izlenmeye devam edilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar İller Bankası sermaye payının 240-Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında muhasebeleştirilerek kayıtlara alındığı ve söz konusu hesapta izleneceği belirtilmiş olsa da, cevap ekinde gönderilen belgelerin incelenmesi neticesinde yapılan kaydın 2016 yılı İller Bankası sermaye payına ilişkin olduğu görülmüştür. Lüleburgaz Belediyesi mali tablolarındaki 8.967.196,00TL' lik hatanın varlığı devam etmektedir ve bu durum mali tabloların doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz etkilemektedir.

BULGU 3: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Mevzuata Aykırı Çalıştırılması

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, geçici kabulü yapıp ilgili maddi duran varlık hesaplarına alınması gereken yapım işlerine ait tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlendiği, söz konusu hesapta izlenmemesi gereken bazı mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait tutarların ise 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedildiği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı ile ilgili olan '*Hesabın niteliği*' başlıklı 180 inci maddesinde;

"258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 180 - (1) Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır." denilmekte,

Söz konusu Yönetmeliğin 'Hesabın işleyişi' başlıklı 181 inci maddesinde ise;

"Hesabın işleyişi

MADDE 181 - (1) Yapılmakta olan yatırımlar hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sari olarak yapımı süren ve tamamlandığında ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılacak tutarlar, bir taraftan bu hesaba borç, kesintiler ilgili hesaplara, ödenecek tutar 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç , 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir.

Söz konusu tutar taahhütler hesabında izlenen yıllara sari bir taahhüde ilişkin bir ödeme ise, 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına borç, 920-Gider Taahhütleri Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Yönetmeliğin yürürlük tarihinden önce mevcut olan yapılmakta olan yatırımlardan envanteri yapılanların tespit edilen değerleri bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir. Yönetmeliğin yürürlüğe girdiği yıldan önce başlayan ve hakediş ödemesi yapılan işlere ait tutarlar, ilk hakediş ödemesinde bu hesaba borç, 500-Net Değer/Sermaye Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

2 - Henüz tamamlanmadan satış, devir ve benzeri yollarla elden çıkarılan iş tutarlarının elden çıkarma bedeli, 102-Banka Hesabına veya ilgili diğer hesaplara borç, bu hesaba alacak; diğer taraftan 800-Bütçe Gelirleri Hesabına alacak; 805-Gelir Yansıtma Hesabına borç, (maliyet bedeli ile elden çıkarma bedeli arasındaki aleyhte fark 630-Giderler Hesabına borç, lehte fark ise 600-Gelirler Hesabına alacak) kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıda yer verilen yönetmelik hükümlerinden açıkça anlaşılacağı üzere, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü giderin; kabul gerektiren durumlarda, geçici kabul tutanağın idarece onaylandığı, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihe kadar izlenmesi için kullanılmaktadır. Dolayısıyla tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılması gerekmektedir. Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan giderler dışındaki mal ve hizmet alımları ile yapım işlerine ait giderlerin ise söz konusu hesapta izlenmesi mümkün bulunmamaktadır.

Kurumdan alınan 2015 yılı ihale listesinin incelenmesi neticesinde; 2015 yılsonu itibariyle yapımı sürmekte olan maddi duran varlıklara ilişkin olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı olan tutarın 12.135.927,73 TL olduğu, hesapta kayıtlı olan diğer tutarlardan 5.039.521,20 TL'nin 2015 yılı ve daha önceki yıllarda geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmayan tutarlar olduğu, 11.124.228,38 TL'lik tutarın ise yapımı süren maddi duran varlıklarla ilgisi olmadığı halde ve dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmemesi gerekirken mevzuata aykırı bir şekilde söz konusu hesaba kaydedilen tutarlardan oluştuğu tespit edilmiştir.

Yukarıda yer verilen açıklamalar neticesinde; Lüleburgaz Belediyesi tarafından 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının mevzuata aykırı bir şekilde çalıştırılması nedeniyle 5.039.521,20 TL'nin ilgili maddi duran varlık hesaplarında izlenmediği, 11.124.228,38 TL'nin ise maddi duran varlıklar hesap grubunda yer almaması gerekirken söz konusu hesapta izlenmesi nedeniyle mali tablolarda maddi duran varlıkların olması gereken değerinden daha fazla görüldüğü, sonuç olarak mali tablolarda toplam 16.163.749,58 TL'lik hataya sebebiyet verildiği anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Müdürlüğümüz tarafından 258-Yapılmakta Olan

Yatırımlar Hesabında bulunan yapım işlerine ait ilgili harcama birimlerinden, geçici ve kesin kabul tutanakları ile muayene kabul tutanakları istenmiş olup, harcama birimleri tarafından gönderilen tutanaklar doğrultusunda muhasebe kayıtları yapılmıştır.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi cevabında her ne kadar ilgili harcama birimlerinden alınan tutanaklar doğrultusunda muhasebe kayıtlarının yapıldığı belirtilmiş olsa da, cevap ekinde gönderilen muhasebe işlem fişlerinin incelenmesi neticesinde; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılan tutarların toplam 14.066.449,42 TL olduğu görülmüştür. Muhasebe işlem fişlerinin ekinde açıklayıcı herhangi bir belge bulunmadığından söz konusu tutarın 5.039.521,20 TL'sinin 2015 yılı ve daha önceki yıllarda geçici kabulü yapıldığı halde ilgili maddi duran varlık hesaplarına aktarılmayan tutarlar olduğu kalan tutarın ise 2016 mali yılında geçici kabulü yapılan işlerle ilgili olduğu değerlendirilmektedir. 31.12.2015 tarihi itibarıyla yapımı süren maddi duran varlıklarla ilgisi olmadığı halde ve dolayısıyla 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kaydedilmemesi gerekirken mevzuata aykırı bir şekilde söz konusu hesaba kaydedilen 11.124.228,38 TL'lik tutarla ilgili herhangi bir düzeltme kaydının yapılmadığı anlaşılmaktadır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı, 240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı ve 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, Belediyede çalışan işçilere yapılan kıdem tazminatı ödemelerine ilişkin olarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin 248 ve 249 uncu maddelerinde aynen;

"372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 248 - (1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 249 - (1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir." denilmektedir.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden de anlaşılacağı üzere, Belediyenin işçilere ödeyeceği kıdem tazminatları için karşılık ayırması, ayrılan karşılıklardan faaliyet dönemi içerisinde ödeneceği öngörülen tutarları 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında, bir yıldan uzun vadede ödeneceği öngörülen kıdem tazminatı tutarlarını ise 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlemesi gerekmektedir.

Lüleburgaz Belediyesi tarafından 2015 yılı içerisinde işçilere toplam 545.391,58 TL tutarında kıdem tazminatı ödemesi yapılmış olup, söz konusu ödemeler için herhangi bir karşılık ayrıldığı ve doğrudan giderleştirildiği tespit edilmiştir. Sonuç olarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılmaması nedeniyle mali tablolarda toplam 545.391,58 TL'lik hataya sebep olunmuştur. Söz konusu hatalı uygulama 2014 Sayıştay Denetim Raporunda da tenkit edilmiş ve kamu idaresi cevabında kıdem tazminatı karşılığının ayrılması sağlanarak 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı nolu hesapların çalıştırılacağını belirtmiş olmasına rağmen, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile ilgili gerekli kayıtların hala yapılmadığı anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; “İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü tarafından hesaplanarak bildirilenteplam 4.771.509,48 TL kıdem tazminatı, 31/12/2015 tarihinde 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alınarak muhasebeleştirilmiş ve 2015 Mali Yılı Genel Mizanında yer almıştır. 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı; 29/01/2016 tarih ve 1214 yevmiye nolu ödeme emri belgesinde kullanılmış olup, kıdem tazminatı ödemeleri bu hesapta izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgumuza konu hususun gelecek yıl denetimlerinde yeniden değerlendirilmesine karar verilmiştir.

BULGU 2: 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının Hatalı Kullanımı

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı hesabına ilişkin yapılan incelemeler sonucunda, repo yapılmak suretiyle değerlendirilen mevduatın 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında izlendiği tespit edilmiştir.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının niteliğine ilişkin 70 inci maddesinde aynen;

"108 Diğer Hazır Değerler Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 70 - (1) Bu hesap, hazır değerler hesap grubunda sayılan hesaplar içerisinde tanımlanmayan ve niteliği itibarıyla bu grupta izlenmesi gereken diğer değerlerin izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Bahse konu yönetmeliğin 'Hesaba ilişkin işlemler' başlıklı 71 inci maddesinde ise;

"MADDE 71 - (1) Kasa ihtiyacı için bankadan çekilecek paralar için veznedar adına düzenlenen çek tutarları ve bunlardan tahsil edilip kasa varlığına dahil edilen tutarlar bu hesaba kaydedilir.

(2) Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması üzerine bu hesap kullanılır.

(3) Tahsil edilen dövizler ve miktarı Maliye Bakanlığınca Genel Bütçe için belirlenen tutarı aşan kişilere ait dövizler, kurum hesabının bulunduğu banka şubesi nezdinde açtırılacak döviz tevdiat hesabına gün sonlarında yatırılır.

(4) Muhasebe birimlerince bir gün içerisinde tahsil edilen dövizlerden bankaya yatırılması gerekenler düzenlenecek üç nüsha teslimat müzekkeresi ile bankaya gönderilir. Dövizler teslimat müzekkeresi ile veznedenden çıkarıldığı ve söz konusu tutarın bankaya yatırıldığı anlaşıldığı zaman ilgili kayıtlar yapılır." denilmek suretiyle söz konusu hesabın bankaya yatırılmak üzere gönderilen TL ve döviz tutarları ile kasa ihtiyacı için bankadan çekilecek TL ve döviz tutarlarının yolda geçen sürelerde izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir.

Mezkur yönetmeliğin 102 Banka Hesabının niteliğine ilişkin 55 inci maddesinde ise;

"102 Banka Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 55 - (1) Bu hesap, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas

için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır." denilmektedir.

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yıl sonu mali tabloları ile banka mevcudu tespit tutanağı ve eki belgelerin incelenmesi neticesinde; Belediye tarafından repo yapılmak suretiyle bankada değerlendirilen 37.500.000,00 TL'nin yönetmelik hükümlerine göre 102 Banka Hesabında izlenmesi gerekirken, 108 Diğer Hazır Değerler Hesabında izlendiği, Banka Mevcudu Tespit Tutanağında ise 31.12.2015 tarihinde banka hesabının 37.822.792,70 TL olarak gösterilmesi gerekirken hatalı muhasebe kayıtları nedeniyle 322.792,70 TL olarak gösterildiği tespit edilmiştir.

Sonuç olarak Lüleburgaz Belediyesi tarafından bankada repo yapılmak suretiyle değerlendirilen tutarların 102 Banka Hesabında izlenmemesi nedeniyle mali tablolarda 37.500.000,00 TL'lik hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; “Fiili durum ile muhasebe kayıtları arasındaki tutarsızlığın giderilmesi için; repo yapılmak suretiyle değerlendirilen mevduatın Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği gereği 18/04/2016 tarih ve 4704 yevmiye nolu muhasebe işlem fişi ile 102-Banka Hesabında izlendiği gösterilmiştir. Belediyemizce yapılacak olan vadeli mevduat hesap işlemleri 102-Banka Hesabında izlenecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabı doğrultusunda bulgumuza konu hususun gelecek yıl denetimlerinde yeniden değerlendirilmesine karar verilmiştir.

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

KURUM: LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ		2015 YILI BİLANÇOSU							
PASİF		2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl		PASİF	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	17,224,346.83	29,055,238.25	49,990,913.01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	11,879,500.31	8,746,490.90	12,321,230.22
10	Hazır Değerler	7,985,077.50	18,280,325.12	38,462,673.22	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	.00
100	Kasa Hesabi	.00	.00	1,706.00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
102	Banka Hesabi	7,522,484.79	895,238.67	322,792.70	32	Faaliyet Borçları	8,028,679.98	4,345,336.13	6,892,546.12
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	8,028,679.98	4,345,336.13	6,892,546.12
104	Proje Özel Hesabi	127,279.84	162,156.52	155,143.13	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3,151,365.15	3,504,157.84	4,411,023.90
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	.00	.00	.00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2,051,552.03	2,371,304.50	2,691,765.68
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	.00	16,700,000.00	37,500,000.00	333	Emanetler Hesabi	1,099,813.12	1,132,853.34	1,719,258.22
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	335,312.87	522,929.93	483,031.39	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	699,455.18	896,996.93	1,017,660.20
11	Menkul Kıymetler	.00	.00	.00	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	488,190.30	595,102.54	655,116.66
12	Faaliyet Alacakları	8,887,442.59	9,245,829.53	9,158,849.17	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik	178,549.20	243,397.40	305,500.48

					Kesintileri Hesabi				
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	.00	4,293,131.93	.00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	32,715.68	58,496.99	57,043.06
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	8,765,921.98	4,937,697.60	5,945,060.24	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	.00	.00	.00
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	121,520.61	.00	3,198,788.93	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	.00	15,000.00	15,000.00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	.00	.00	4,771,509.48
127	Diğer Faaliyet Alacakları	.00	.00	.00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	.00	.00	.00
13	Kurum Alacakları	.00	.00	.00	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	.00	.00	.00
14	Diğer Alacaklar	35,122.52	35,122.52	27,676.04	43	Diğer Borçlar	.00	.00	.00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	35,122.52	35,122.52	27,676.04	47	Borç ve Gider Karşılıkları	.00	.00	4,771,509.48
15	Stoklar	.00	.00	.00	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	.00	.00	4,771,509.48
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	.00	.00	.00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	.00	.00	.00
16	Ön Ödemeler	266,349.83	824,761.38	959,493.85	5	ÖZ KAYNAKLAR	128,453,031.23	166,318,712.41	210,277,602.58
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	.00	420,603.33	277,240.00	50	Net Değer-Sermaye	32,866,328.24	33,498,242.26	33,508,328.27
161	Personel Avansları Hesabi	.00	.00	.00	500	Net Değer Hesabi	32,866,328.24	33,498,242.26	33,508,328.27
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	266,349.83	404,158.05	682,253.85	52	Yeniden Değerleme Farkları	.00	.00	.00
19	Diğer Dönen Varlıklar	50,354.39	669,199.70	1,382,220.73	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet	64,579,849.67	95,586,702.99	132,820,470.15

T.C. Sayıştay Başkanlığı

					Sonuçları				
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	50,354.39	669,199.70	1,382,220.73	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	64,579,849.67	95,586,702.99	132,820,470.15
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	.00	.00	.00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	.00	.00	.00
2	DURAN VARLIKLAR	123,108,184.71	146,009,965.06	177,379,429.27	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	31,006,853.32	37,233,767.16	43,948,804.16
21	Menkul Varlıklar	.00	.00	.00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	31,006,853.32	37,233,767.16	43,948,804.16
22	Faaliyet Alacakları	121,550.65	1,838,163.28	2,781,097.33					
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	121,550.65	1,088,163.28	2,781,097.33		PASİF TOPLAMI:	140.332.531,54	175.065.203,31	227.370.342,28
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	.00	750,000.00	.00					
23	Kurum Alacakları	.00	.00	.00					
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	.00	.00	.00					
24	Mali Duran Varlıklar	.00	.00	.00					
25	Maddi Duran Varlıklar	122,493,894.06	143,540,641.27	174,437,328.32					
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	19,322,560.53	22,919,358.75	25,971,960.52					
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	62,955,889.92	73,762,085.09	80,996,365.04					
252	Binalar Hesabi	8,102,508.31	32,738,377.82	32,357,577.82					

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1,815,160.17	2,342,439.29	2,500,444.84					
254	Taşıtlar Hesabi	1,759,337.32	1,761,933.32	2,368,954.57					
255	Demirbaşlar Hesabi	4,570,315.02	5,300,030.59	5,678,087.32					
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-1,968,578.83	-3,107,945.30	-3,735,739.10					
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	25,936,701.62	7,824,361.71	28,299,677.31					
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	372,877.68	511,298.19	.00					
260	Haklar Hesabi	372,877.68	545,903.39	663,157.06					
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	.00	-34,605.20	-663,157.06					
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	.00	.00	.00					
29	Diğer Duran Varlıklar	119,862.32	119,862.32	161,003.62					
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	119,862.32	123,527.52	163,642.22					
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	.00	-3,665.20	-2,638.60					
	AKTİF TOPLAM:	140,332,531.54	175,065,203.31	227,370,342.28					
	BÜTÇE NOTLARI	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl		BÜTÇE NOTLARI	2013 Yılı	2014 Yılı	2015 Cari Yıl

T.C. Sayıştay Başkanlığı

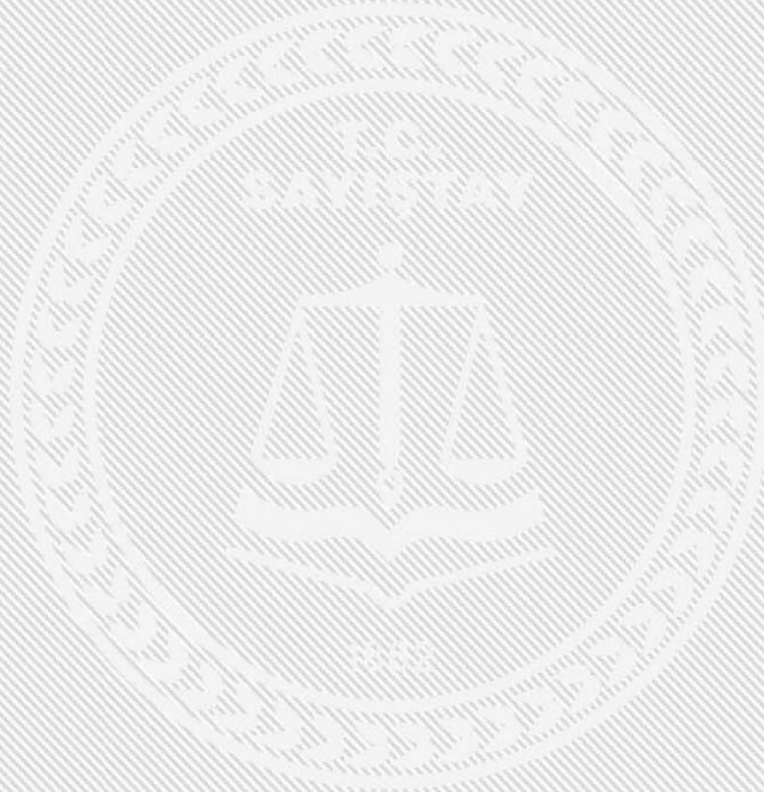
9	NAZIM HESAPLAR	147,368,746.02	179,770,038.24	214,473,121.22	9	NAZIM HESAPLAR	147,368,746.02	179,770,038.24	214,473,121.22
90	Ödenek Hesapları	85,826,580.68	69,725,324.34	89,579,354.39	90	Ödenek Hesapları	85,826,580.68	69,725,324.34	89,579,354.39
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	3,002,225.78	5,297,384.39	9,703,169.99	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	85,826,580.68	69,725,324.34	89,579,354.39
905	Ödenekli Giderler Hesabi	82,824,354.90	64,427,939.95	79,876,184.40	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	8,930,861.71	11,395,861.71	10,166,915.51
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	8,930,861.71	11,395,861.71	10,166,915.51	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	8,930,861.71	11,395,861.71	10,166,915.51
910	Teminat Mektupları Hesabi	8,930,861.71	11,395,861.71	10,166,915.51	92	Taahhüt Hesapları	52,611,303.63	98,648,852.19	114,726,851.32
92	Taahhüt Hesapları	52,611,303.63	98,648,852.19	114,726,851.32	92	Taahhüt Hesapları	52,611,303.63	98,648,852.19	114,726,851.32
920	Gider Taahhütleri Hesabi	52,611,303.63	98,648,852.19	114,726,851.32	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	52,611,303.63	98,648,852.19	114,726,851.32
	NOTLAR TOPLAMI:	147,368,746.02	179,770,038.24	214,473,121.22		NOTLAR TOPLAMI:	147,368,746.02	179,770,038.24	214,473,121.22

		LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ	01/01/2015- 31/12/2015 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU				
Hesap Kodu	Yrd. Hsp	Giderin Türü	2015 Yılı	Hesap Kodu	Yrd. Hsp.	GELİRİN TÜRÜ	2015 Yılı
630	1	Personel Giderleri	19,153,093.95	600	1	Vergi Gelirleri	14,317,108,62
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2,415,585.00	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	25,430,961,21
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26,267,821.67	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	304,722,30
630	5	Cari Transferler	1,421,864.55	600	5	Diğer Gelirler	54,753,679.84
630	7	Sermaye Transferleri	336,485.05	600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	42,560.96
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	26,480.49				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	23,578.80				
630	13	Amortisman Giderleri	1,255,319.06				

630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	.00				
630	99	Diğer Giderler	.20				
		GİDERLER TOPLAMI :	50,900,228.77			GELİRLER TOPLAMI :	94,849,032.93
						FAALİYET SONUCU :	43,948,804.16

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 LÜLEBURGAZ
BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	31
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	30
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME	33
6. DENETİM BULGULARI.....	33

1. ÖZET

Bu rapor Lüleburgaz 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.

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

- 2012-2016 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 Lüleburgaz Belediyesi'nin hazırladığı üç temel belge olan 2012-2016 Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu, raporlama gerekliliklerine uyum (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) açısından incelenmiş ve bu incelemenin sonucunda, bulgularımızda detaylı olarak yer alan eleştiriler hariç, söz konusu üç temel belgenin ilgili mevzuatın öngördüğü şekilde hazırlandığı sonucuna varılmıştır. Bununla birlikte, 2012-2016 Stratejik Planında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından incelenmiş, ölçülebilir olmayan hedefler için belirlenen göstergelerin de sayı veya oran belirtilmemesi nedeniyle, aynı şekilde ölçülebilir olmadığı görülmüştür. 2015 Yılı Performans programında yer alan hedef ve göstergeler ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma kriterleri yanı sıra çıktı /sonuç odaklılık açısından da incelenmiş ve bazı hedeflerin çıktı sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

Bu itibarla; Lüleburgaz Belediyesi performans yönetimi süreci, gerek raporlama gereklerine uyum açısından, gerekse stratejik plan ve performans programında yer alan hedef göstergelerin ölçülebilirliği ve çıktı sonuç odaklılığı açısından aksaklıklar taşımamasına rağmen, genel anlamda mevzuata uygun olarak yürütülmektedir. Ancak Lüleburgaz Belediyesi performans yönetimi sistemine ilişkin raporumuzda yer alan bulgular göz önüne alındığında, sürecin daha sağlıklı yürütülebilmesi için mevzuatın uygulanması açısından aksaklıkların giderilmesi ve ilgili personelin “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

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, Lüleburgaz Belediyesinin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında Lüleburgaz Belediyesinin yayımladığı 2012-2016 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.

Lüleburgaz Belediyesi 2012-2016 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda stratejik planın raporlama gereklerine “mevcudiyet, zamanlılık” açısından uygun hazırlandığı, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun yıllar itibarıyla düzenlenmesi hariç “Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda” yer alan tüm başlıkları kapsadığı ve genel olarak, “sunum” açısından, kılavuzda belirtilen hususlara dikkat edildiği görülmüştür.

Lüleburgaz Belediyesi, misyon ve vizyonunu gerçekleştirmek üzere 7 stratejik amaç ve bu amaçların altında 29 stratejik hedef belirlemiştir. Ancak bazı hedeflerin ve göstergelerin ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

2015 Yılı Performans programının 2012-2016 Stratejik Planına ve raporlama gereklerine (mevcudiyet, zamanlılık, sunum) uygun olarak hazırlandığı, ancak bazı performans hedeflerinin çıktı/sonuç odaklı olmadığı görülmüştür.

Lüleburgaz Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Raporuna sunum açısından bakıldığında, (ilgili bulguda ayrıca açıklanmıştır) , Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe uygun olarak hazırlandığı, ancak yönetmelikte öngörülen, “Performans Bilgileri” başlığı altında, performans sonuçları tablosunda, bazı hedefler açısından hedeflenen değer ile gerçekleşmelerin farklı olduğu fakat oluşan sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda yer alan tüm açıklamalar sonucunda, Lüleburgaz Belediyesinin, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporu hazırlanması ile plan ve programların uygulanması açısından genel olarak ilgili mevzuata uygun hareket ettiği, ancak performans yönetimi sistemi konusunda, bulgularımızda açıklandığı üzere, bilgi eksikliği olduğu kanaatine varılmıştır. Kurumun bundan sonraki süreçte performans yönetimi sistemi konusunda bilgi eksikliğini giderici eğitim faaliyetlerini gerçekleştirilmesi ve mevzuatın uygulanmasında daha dikkatli olunması önerilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans Göstergelerinin Ölçülebilir Olmaması

Lüleburgaz Belediyesi 2012- 2016 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 başarılı olduğunun 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 2012-2016 Lüleburgaz 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			
STRATEJİK AMAÇ 2: Doğal, tarihsel, fiziksel, çevresel, ekonomik, sosyal ve kültürel değerlerin; evrensel hukuk normlarına uygun, bilimsel ve doğru kullanılmasını sağlayarak, kent yaşam standardını ve kalitesini yükseltecek sistemi kurmak						
Hedef 1: Sadece insan için değil, tüm canlılar için koruma kullanma dengesi sağlanarak, yaşanabilir kenti yaratmak ve sürdürülebilirliğini sağlamak	(Halk sağlığını korumaya yönelik önleyici tedbirlerin alınması konusunda çalışmalar yapmak ve/veya sağlık kurum kuruluşları tarafından gerçekleştirilen projelere ortak olmak ve katkı sağlamak) Gerçekleştirilen proje- faaliyet sayısı	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Sosyal, kültürel ve sportif gereksinimleri karşılayacak yeni mekânlar oluşturmak ve var olan fiziki donatı alanlarının iyileştirilmesini sağlamak) Düzenlenen alan miktarı	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(İçme ve kullanma suyunun doğru kullanımına yönelik bilinç artırıcı çalışmalar yapmak) Eğitim sayısı, basılan afiş -broşür sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	("Ergene Havzası Çevre Yönetimi Master Planı"na uygun, toprak ve su kaynaklarının korunmasına yönelik çalışmalar yapmak) Yapılan çalışma sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kentimizin mevcut içme suyu hatlarını yenilemek ve içme suyu projeleri kapsamında yeni içme suyu hattı ve su deposu yapmak) Yeni hat uzunluğu- 1 adet su deposu yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Yeni hat uzunluğu ile ilgili gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Kentsel tasarım anlayışına uygun kent estetiğini düzenleyici çalışmalar yapmak) Yapılan uygulama örneği sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kentlilik bilincinin yaygınlaşmasına yönelik çalışmalar yapmak) Eğitim- toplantı sayısı, katılımcı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kentsel dönüşüm yapılacak alanlarda yaşayanların, üniversitelerin desteği ile sosyal dönüşüm çalışmasını yapmak) Sosyolojik tespitlerle şekillenen kentsel dönüşüm projesi yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(İmar planlarında ticaret bölgesi çalışması yapmak) Meclis kararı- plan tadilatı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 2: Çevresel olumsuzluklardan arındırılmış bir kenti yaratacak sistemi kurmak	(Alo çevre hattı kurmak) Gelen çağrı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(“Çevre yönetimi” sempozyumu düzenlemek) Katılımcı sayısı, rapor düzenlenmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Çevre bilincinin oluşmasına katkı sağlayacak film gösterimleri yapmak) Gösterilen film sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Mevcut çöp döküm sahasının ıslahını yapmak) Islah edilen alan miktarı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kanalizasyon ve yağmur suyu şebekelerinin ıslahına ve yeni şebekelerin yapımına yönelik çalışmalar yapmak) Islahı yapılan şebeke uzunluğu	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Doğalgaz kullanımını teşvik edecek çalışmalar yapmak)Bilgilendirme bilinçlendirmeye yönelik toplantı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

<p>Hedef 3: Sosyal belediyecilik ilkesi gereği sosyal, kültürel ve sportif faaliyetleri planlamak, sürdürülebilirliğini sağlamak ve paydaşları desteklemek</p>	<p>(Sosyal belediyecilik anlayışını güçlendirici çalışmalar yapmak) Yardım organizasyonları ile katkı sağlanan kişi sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(İş dünyasını bir araya getirecek organizasyonlar yapmak)Organizasyon sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(Amatör spor kulüplerini desteklemek) Desteklenen spor kulübü sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>

Hedef 4: Afet kriz ve sabotajlara karşı koruma sağlayacak sistemi kurmak	(Afet, kriz ve sabotajlara karşı risk analizli koruma planları yapmak) Yapılan plan ve program sayısı	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Afet, kriz ve sabotajlara karşı koruma sağlayacak eğitimler planlamak) Eğitim sayısı, katılımcı sayısı	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Afet, kriz ve sabotajlara karşı korunmada paydaşlar belirlemek)Paydaş sayısı	Evet	Evet	Hayır	---	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Afet, kriz ve sabotajlara karşı korunmada fiziki mekânlar yaratmak) Mekan sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Afet Koordinasyon Merkezi'ni aktif hale getirmek) Merkezde kullanılan yazılım ve donanım sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 5: Kentin envanter çalışmasını yapmak, kayıt altına almak ve güncellenmesini sağlamak	(Üniversiteler ile iş birliği yapılarak kentin mekansal (arazi) yapısı, sosyal yapısı, ekonomik yapısı vb. envanter çalışmasına ilişkin etütleri yapmak) Yapılan etüd sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Tüm kaynakların envanter çalışmalarının yapılabilceği paydaşları belirlemek) Tespiti yapılan Paydaş sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 6: Kentin altyapı, plan-proje ve yatırımlarını kentsel planlara uygun hale getirmek	(Belediye ve mücavir alan sınırları içinde çevre düzeni planına uygun olarak imar planlarında gerekli düzenlemelerin yapılmasını sağlamak) Çevre Düzeni Planına uygun imar planında revizyon sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 7: Yasal görev ve sorumluluklarımızı akılcı, yenilikçi ve bilimsel yöntemlerle yerine getirmek	(Belediye hizmet alanında gerçekleştirilen tüm iş ve işlemlerde güncel mevzuatın ve evrensel hukuk normlarının takibini sağlamak) Mevzuata yönelik yapılan eğitim sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	[Kurum içi duyarlılığı ve kentlinin duyarlılığını arttıracak faaliyetler yürütmek (Lobi Çalışmaları)] Kurum içi ve kurum dışı duyarlılık gösterilmesi istenen konuların tespit edilmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
STRATEJİK AMAÇ 3: Dünyanın “akıllı şehirleri” arasında yer almak						
Hedef 1: Kentin ve kentlinin sorunlarını tespit edebilen ve bu sorunlara bilgiye dayalı, akıllı çözümler üretebilen sistemi kurmak	(Sorunların tespitine yönelik anket, saha vb. çalışmalar yapmak.) Anket sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kent ve kentlinin tespit edilen sorunlarına çözüm bulabilmek için üniversiteler, teknoloji firmaları vb. kurum ve kuruluşlar ile toplantılar düzenlemek) Toplantı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Akıllı kente ulaşmak için, dünyada uygulanabilir olan, akıllı çözümler üretecek projeler geliştirmek) Proje sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Veri madenciliği ve iş zekâsı teknikleri kullanılarak kurumsal zekâ sisteminin oluşturulmasını sağlamak) Sistem kullanım raporu	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Proje süreçlerinin yönetileceği yazılımı kurmak) Sistem kullanım raporu	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Vatandaşa sunulan hizmetlerin yeni iş süreçlerinin analizlerini yapmak, mevcut iş süreç analizlerinin iyileştirilmesini sağlamak) Revize edilen süreç sayısı, yeni oluşturulan süreç sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 2: Akıllı kentler için bilgi ve iletişim teknolojileri altyapısının modernizasyonunu yapmak	(MIS(Yönetim Bilgi Sistemi), GIS(Coğrafi Bilgi Sistemi), Bilgi Belge Yönetim Sistemi entegrasyonunu tamamlamak) Yapılan entegrasyon sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)
	(Kent envanterini içeren ortak veri ambarlarını kurmak) Depolanan veri sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Kurum Network altyapısının modernizasyonunu yapmak) Network altyapısının modernizasyonunu	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 3: Belediye hizmetlerini mekâna bağlı olmaksızın kolay, hızlı ve ulaşılabilir hale getirmek	(Kentın 3 boyutlu modellemesinin yapılarak kente ait MIS(Yönetim Bilgi Sistemi), GIS(Coğrafi Bilgi Sistemi), Bilgi Belge Yönetim Sisteminde bulunan veriler ile entegrasyonunun sağlanması sonucunda kente ait dinamik kent rehberini kurmak)Rehberin kurulması, yapılan entegrasyon sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Entegrasyon sayısı belirtilmemiştir.)
	(Vatandaşın internet, telefon, sms, e-mail gibi iletişim kanalları vasıtası ile 7 gün 24 saat belediye ile iletişimde olmasına olanak sağlayan İletişim Merkezini kurmak) Alınan çağrı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

(Telefon ve Sms Belediyeciliği uygulamalarını başlatmak) Telefon ve Sms Belediyeciliğinin kurulması ve verilen hizmet sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
(Mobil Zabıta uygulamasına geçmek) Gerçekleştirilen uygulama sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)
(e-devlet projeleri kapsamında kurumlar arası entegrasyonu ve iş birliğini arttırmak) Gerçekleştirilen entegrasyon sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

Hedef 4: Kurumun ve vatandaşın teknolojik yeterliliğini arttırmaya yönelik çalışmalar yapmak ve sunulan hizmetlerin kullanımını teşvik etmek	(İnternet, sms, telefon v.b kanallardan vatandaşa sunulan hizmetlerin kullanımını teşvik etmek için eğitim ve tanıtım materyalleri hazırlamak) Afiş- broşür vb sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kurum çalışanlarının teknolojik yeterliliğini arttırmaya yönelik eğitim ve toplantılar düzenlemek) Eğitim sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Vatandaş ve personel memnuniyetinin ön plana çıkarılmasını ölçebilecek CRM sistemini kurmak) Sistemden çıkan öneri sayısı, gelen şikayet sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
STRATEJİK AMAÇ 6: Lüleburgaz'ın marka haline gelmesine liderlik etmek						

Hedef 1: Lüleburgaz markasını yaratmaya yönelik çalışmalar yapmak	(Paydaşları tespit etmek ve iş birliği yapmak) Tespit edilen paydaş sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kurum ve kurum personeline yönelik imaj çalışmaları yapmak)Kişisel gelişim eğitimi sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kent markasını yaratmaya yönelik proje yarışması organize etmek) Yarışmaya katılan proje sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)

(Lüleburgaz'ın simgesini yaratmaya yönelik çalışmalar yapmak)Kriterler belirlenmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
(Kente ilişkin slogan yaratmak) Slogan sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
(Kente ait sembol haline gelebilecek bir müzik eseri çalışması yapmak) Kriterler belirlenmesi	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)

<p>Hedef 2: Kentin ve Belediye'nin tanıtımına yönelik faaliyetler gerçekleştirerek kent ismini duyurmak</p>	<p>(Kent rehberini hazırlamak) Rehber sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(Kente ve belediyeye ait çalışmaları ulusal ve uluslararası platformlarda tanıtmak) Katılım gösterilen platform sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(Lüleburgaz'a özgü hediyelik materyaller oluşturmak) Üretilen materyal sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>

	[Lüleburgaz kaynaklı markaların kent adıyla özdeş hale gelmesine yönelik çalışmalar yaparak kenti tanıtmak (Arcadia Şarap, Balaban Boza vb.)] Marka tanıtımı yapılan organizasyon sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Belediyemizin uluslararası birliklere üye olmasını sağlamak) Üye olunan birlik sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 3: Trakya'nın 'Süt Başşehri' olmak	(Süt üretim işletmeciliğini teşvik edecek konferans ve seminerler düzenlemek) Seminere katılan işletme sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)

(Süt üreticilerine ve küçük süt işletmelerine AB standartlarında üretim yapabilmeleri konusunda eğitimler düzenlemek) Düzenlenen eğitim sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
(Büyük ve küçük süt üretme ve işletme temsilcilerini bir araya getiren çalıştay düzenlemek) Katılımcı sayısı, değerlendirme raporu	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
(Süt borsasının kurulmasına yönelik ön çalışmalar yapmak) Yapılan araştırma sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Süt ve süt ürünleri festivalini paydaşlarla birlikte organize etmek) Paydaşların tespiti, festivalin yapılması	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(21 Mayıs Dünya süt gününü kutlamak) Yapılan etkinlik sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Bölgemizde yer alan süt ve süt ürünü işletmelerinin “Stratejik Düşünebilme” becerilerini geliştirmeye katkı sağlayacak seminer organize etmek) Seminer katılımcı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Kent sınırları içinde yer alan süt üretim firma temsilcileriyle Hollanda Deventer süt üretim firma temsilcilerini bir araya getirmek) İzleme değerlendirme ziyareti yapılan firma sayısı, toplantı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Sütün insan yaşamındaki önemi vurgulanarak beslenmedeki payını arttırmaya yönelik çalışmalar yapmak) Dağıtılan broşür sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	[Süt lezzet durakları oluşturulmasına katkı sağlamak (Tarihi dekorlar ve dokular kullanarak bu mekânları ilgi çekici hale getirmek)] İmar planı, yapılan durak sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Süt kullanılarak üretilen yöresel tatları ortaya çıkarmak ve kitapçıkta toplamak) Ortaya çıkarılan yöresel tatların sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 4: Bölgede tarım ve hayvancılığı geliştirici çalışmalara katkı sağlamak	(Tarım ve hayvancılık konusunda ulusal destekleme programlarında değişikliklerin takip edilerek ilanını yapmak) Yapılan bilgilendirme sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kıvırcık koyun ırkının yok olmaması amacıyla üreticileri bilinçlendirme çalışmaları yapmak) Yapılan bilgilendirme sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Bölgeye özgü “Trakya arısı” cinsinin korunması ve üretilmesinin teşviki ve arıcılığın geliştirilmesine yönelik çalışmalarda yer almak) Yapılan eğitim sayısı, katılımcı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Bağcılık, seracılık, meyve yetiştiriciliği ve ipek böcekçiliğine yönelik dut ağacı yetiştiriciliği konularında bilinçlendirme çalışmaları yapmak ve örnek uygulamalarda bulunmak) Yapılan örnek uygulama sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Bilinçsiz tarım ilacı kullanımını önlemeye yönelik çalışmalar yapmak) Bilinçlendirme eğitimi sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Bitki ve hayvan hastalıklarını önleyici çalışmalar yapmak ve yapılan çalışmalara katkı sağlamak) Destek verilen çalışma sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
STRATEJİK AMAÇ 7: Trakya'nın kültür kenti olmak						
Hedef 1: Kültürel mirası korumak, geliştirmek ve sürdürülebilirliğini sağlamak	(Kültürel, sportif ve sanatsal alanda öncüler yaratacak planlamalar ve çalışmalar yapmak) Yapılan plan ve çalışma sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	[(A2-H5-F3) Gerçekleştirilen envanter çalışması sonrasında kent tarihi ve kültür mirasına yönelik el kitapçığı oluşturmak] Basılan kitapçık sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)

	(Kentte üretilen kültürel etkinliklere ait doküman ve çıktılarının geleceğe aktarılabilmesi için sistematik hale getirilerek aylık takibini yapmak) Doküman ve çıktı sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 2: Kültürel değerlerin sürdürülebilmesine katkı sağlayacak fiziki mekanlar yaratmak	(Sahne sanatlarının sergilenebileceği fiziki mekânlar yaratmak)Mekan sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	[Kamulaştırılması ya da tahsisi yapılabilecek tarihi yapıları araştırmak ve rölöve,restitüsyon, restorasyon projelerini hazırlamak (istasyon, kepirtepe, arasta, eski posta hane ve sıbyan mektebi gibi)] Rölöve, restitüsyon, restorasyon projeleri	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	[Mehmet Başaran Meydanını projesine uygun olarak aktif hale getirmek (güzel sanatlar lisesiyle ortak faaliyet)] Etkinlik programı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
Hedef 3: Kültürel ve sosyal faaliyetlerin planlamasında ve uygulanmasında gönüllü katılımın sağlanacağı sistemi kurmak	(İmece ruhunu canlandıracak çalışmalar yapmak) Paydaşlarla yürütülen ortak etkinlik sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Gönüllülük projelerini planlamak ve desteklemek) Planlanan proje sayısı, desteklenen proje sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

<p>Hedef 4: Ulusal ve uluslar arası sanatsal, ticari, zirai, sportif ve kültürel etkinlikler planlamak, icra etmek ve geleneksel hale getirmek</p>	<p>(Uluslararası çocuk şenliği, heykel ve resim sempozyumlarının devamını sağlamak) Katılan ülke sayısı, katılan sanatçı sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(Kısa film festivali organize etmek) Gösterimi yapılan film sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oranı belirtilmemiştir.)</p>
	<p>(Kentli çocuk yıldızlar altında “yaşa, yarat, öğren, eğlen” projesinin devamlılığını sağlamak) Katılımcı çocuk sayısı</p>	Evet	Evet	Hayır	----	<p>Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)</p>

	(Sanatsal ve kültürel ortak projeler üretmek) Ortak proje sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Açık hava sinema günleri düzenlemek) Gösterimi yapılan film sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Tiyatro günleri düzenlemek) Gösterimi yapılan oyun sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

	(Kitap imza günleri organize etmek) Organize edilen imza günü sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)
	(Kardeş şehirler ile kültür paylaşımında bulunmak) Kardeş şehir ilişkisi kurulan kent sayısı, işbirliği ile gerçekleştirilen faaliyet ve proje sayısı	Evet	Evet	Hayır	----	Hedef ve gösterge amaçla ilgilidir ancak gösterge ölçülebilir olmadığından iyi tanımlanma açısından değerlendirme yapılmamıştır. (Gösterge sayı veya oran belirtilmemiştir.)

Kamu idaresi cevabında; “İdarenin Stratejik Planında kuruma özgü olarak belirlenen hedeflerin göstergelerinden miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden belirlenmeyenler, yıllık Performans Programları aracılığıyla izlenip değerlendirilerek, yıl bazlı karşılaştırma yapma imkanı sağlanmıştır. Tablo-1’de yer alan Performans göstergelerine bakıldığında çıktı-sonuç değeri üretebilecek özellikte oldukları gözlenmekle birlikte herhangi bir ölçüm değeri içermemektedirler.

Kurum 2017-2021 Stratejik Plan hazırlık sürecinde olduğundan yeni planda performans göstergeleri ölçülebilir olarak yer alması hususunda gerekli dikkat ve özen gösterilecektir.” denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar stratejik planda kuruma özgü olarak belirlenen hedeflerin göstergelerinden miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden belirlenmeyenlerin, yıllık Performans Programları aracılığıyla izlenip değerlendirilerek, yıl bazlı karşılaştırma yapma imkanı sağlandığı ve Tablo-1’de yer alan Performans göstergelerine bakıldığında çıktı-sonuç değeri üretebilecek özellikte oldukları gözlenmekle birlikte herhangi bir ölçüm değeri içermediği ifade edilmiş olsa da, sonuç olarak mevzuat hükümlerine aykırı olarak planda yer alan hedeflere yönelik belirlenen performans göstergelerinden bazılarının ölçülebilir olmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi tarafından 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık sürecinde olduğundan yeni planda performans göstergelerinin ölçülebilir olarak yer alması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmiş olsa da, bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık hali devam etmektedir.

BULGU 2: Stratejik Planda “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun Mevzuatın Öngördüğü Şekilde Düzenlenmemesi

Lüleburgaz Belediyesi 2012-2016 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun mevzuatın öngördüğü şekilde 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. Ancak stratejik planda kaynaklarla ilgili herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

Lüleburgaz Belediyesi 2012-2016 Stratejik Planı incelendiğinde; amaç ve hedeflerin

yıllar itibarıyla tahmini maliyetine yer verilmediği, sadece kümülatif olarak amaç ve hedeflerin toplam maliyetinin planda gösterildiği, dolayısıyla maliyet tablosunun yıllar itibarıyla tahmini maliyetleri içerecek şekilde düzenlenmediği, öngörülen maliyetlerle elde edilecek kaynakların karşılaştırmasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; özetle; İdare amaç ve hedeflere ilişkin maliyetlerine, Stratejik Planın yıllık uygulama dilimleri olan Performans Programlarında, “Faaliyet Maliyet Tablosu”, “İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu”, “Performans Hedeflerinin Toplam Maliyetlerini Gösterir Tablo” ve “Performans Hedefleri Toplam Maliyetleri Tablosu” nda yer verildiği,

Kurumun 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık sürecinde olduğundan yeni planda “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” nun mevzuatın öngördüğü şekilde yer alması hususunda gerekli dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar idare amaç ve hedeflerine ilişkin maliyetlere, Stratejik Planın yıllık uygulama dilimleri olan Performans Programlarında, “Faaliyet Maliyet Tablosu”, “İdarenin Toplam Kaynak İhtiyacı Tablosu”, “Performans Hedeflerinin Toplam Maliyetlerini Gösterir Tablo” ve “Performans Hedefleri Toplam Maliyetleri Tablosu” nda yer verildiği belirtilmiş olsa da, 2012-2016 Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu”nun mevzuatın öngördüğü şekilde 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.

Stratejik Plan incelendiğinde; amaç ve hedeflerin yıllar itibarıyla tahmini maliyetine yer verilmediği, sadece kümülatif olarak amaç ve hedeflerin toplam maliyetinin planda gösterildiği, dolayısıyla maliyet tablosunun yıllar itibarıyla tahmini maliyetleri içerecek şekilde düzenlenmediği, öngörülen maliyetlerle elde edilecek kaynakların karşılaştırmasının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi tarafından verilen cevapta ayrıca Kurumun 2017-2021 Stratejik Planı hazırlık sürecinde olduğundan yeni planda “Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet Tablosu” nun mevzuatın öngördüğü şekilde yer alması hususunda gerekli

dikkat ve özenin gösterileceği belirtilmiştir. Ancak hali hazırda bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık hali devam etmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Hedeflerinin Çıktı/Sonuç Odaklı Olmaması

Lüleburgaz 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 hedeflerin çıktı veya sonuç odaklı olmadığı tespit edilmiştir.

***Çıktı/Conuç Odaklı Olmayan Hedefler listesi**

Performans Hedefi	Gösterge	2015 hedefi	Çıktı/ Sonuç Odaklılık	İlgililik		Ölçülebilirlik	İyi tanımlanma	Değerlendirme
				Hedef	Gösterge			
PERFORMANS HEDEFİ 2.3.1: Sosyal belediyeçilik ilkesi gereği sosyal, kültürel ve sportif faaliyetler planlanacak, sürdürülebilirliği sağlanacak ve paydaşlar desteklenecektir.	Yardım organizasyonları ile katkı sağlanan kişi sayısı	1000	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Sosyal belediyeçilik ilkesi gereği sosyal, kültürel ve sportif faaliyetler planlanması, sürdürülebilirliğin sağlanması ve paydaşların desteklenmesi</i> faaliyetlerdir. Bu faaliyetler ile ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.
	Sosyal belediyeçilik gereği gerçekleştirilen organizasyon	7						
	İş dünyasını bir araya getirecek organizasyon sayısı	1						
	Desteklenen amatör spor kulübü ve dernek sayısı	10						
PERFORMANS HEDEFİ 2.7.1: Yasal görev ve sorumluluklarımız akılcı, yenilikçi ve bilimsel yöntemlerle yerine getirilecektir	Mevzuata yönelik yapılan eğitim sayısı	15	Hayır					Performans hedefi çıktı yada sonuç odaklı değildir.Hedef incelendiğinde, <i>Yasal görev ve sorumlulukların akılcı, yenilikçi ve bilimsel yöntemlerle yerine getirilmesi</i> bir faaliyetlerdir. Bu faaliyet ile ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belli değildir.

Kamu idaresi cevabında; özetle;

“Performans Hedefi 2.3.1 ile ilgili olarak,

Performans Programı Hazırlama Rehberinde kamu idarelerinin amaçları ve hedefleri, ya çıktılarla ya da sonuçlarla ilgili olmalıdır denmektedir.

Performans hedefi çıktı değeri üretebilecek özellikte olduğu ve 2015 Performans Programda yer alan çıktı göstergeler ile ölçüleceği görülmektedir.

Ancak performans hedefi hizmetten yararlananlar ve toplum üzerindeki etkisini göstermemektedir. Bundan sonraki süreçte bu konuda gerekli dikkat ve özen gösterilerek hedef ve göstergeler tespit edilecektir.

Performans Hedefi 2.7.1 ile ilgili olarak

Performans göstergeleri sunulan eğitim hizmetlerinin niceliğine ilişkin bilgilere yer verildiği, doğrudan ve dolaylı olarak kurumun kontrolü altında olduğu ve yıllar itibari ile kurumun yaptığı eğitimlerin sayısal olarak karşılaştırılması imkanı tanıdığı, ancak ürünleri kullanan ve hizmetten yararlananlar veya toplum üzerindeki etkilerini göstermediği belirtilmiştir. Bundan sonraki süreçte gerekli dikkat ve özenin gösterilerek hedef ve göstergelerin tespit edileceği ifade edilmiştir.” ifadelerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar **Performans Hedefi 2.3.1 ile ilgili olarak,** performans hedefinin çıktı değeri üretebilecek özellikte olduğu ve 2015 Performans Programında yer alan çıktı göstergeler ile ölçüleceği belirtilmiş olsa da, Performans Programı Hazırlama Rehberi'nin *Performans Hedef ve Göstergeleri ile Faaliyetlerin Belirlenmesi* başlıklı kısmında performans hedeflerinin, çıktı-sonuç odaklı olması gerektiği belirtilmiş, “çıkıtı” aşağıdaki gibi tanımlanmıştır.

Çıkıtı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetlerdir.

Performans hedefi 2.3.1 incelendiğinde, hedefin çıktı yada sonuç odaklı olmadığı, *Sosyal belediyeçilik ilkesi gereği sosyal, kültürel ve sportif faaliyetler planlanması, sürdürülebilirliğin sağlanması ve paydaşların desteklenmesinin* bir faaliyet olduğu ve bu faaliyetler ile ne gibi bir çıktı/sonuç elde edileceği ya da toplum üzerinde hangi etkilerin meydana gelebileceği belirtilmediği görülmektedir.

İdare cevabında ayrıca performans hedefinin hizmetten yararlananlar ve toplum üzerindeki etkisini göstermediği, bundan sonraki süreçte bu konuda gerekli dikkat ve özen gösterilerek hedef ve göstergelerin tespit edileceği belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında Performans Hedefi 2.7.1 ile ilgili olarak,

Performans göstergeleri sunulan eğitim hizmetlerinin niceliğine ilişkin bilgilere yer verildiği, doğrudan ve dolaylı olarak kurumun kontrolü altında olduğu ve yıllar itibari ile kurumun yaptığı eğitimlerin sayısal olarak karşılaştırılması imkanı tanıdığı, ancak ürünleri kullanan ve hizmetten yararlananlar veya toplum üzerindeki etkilerini göstermediği belirtilmiştir. Bundan sonraki süreçte gerekli dikkat ve özenin gösterilerek hedef ve göstergelerin tespit edileceği ifade edilmiştir.

Her ne kadar bundan sonraki süreçte gerekli dikkat ve özenin gösterilerek hedef ve göstergelerin tespit edileceği ifade edilmiş olsa da, bundan sonra yapılacak uygulamaların 2015 Yılı performans Programında yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık hali devam etmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Sonuçları Tablosunda Performans Hedef ve Göstergelerinde Meydana Gelen Sapmalara İlişkin Nedenlere Yer Verilmemesi

Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun incelenmesi sonucunda, mevzuatta öngörülmüş olmasına rağmen, performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmemiş olduğu görülmüştür.

17.03.2006 tarih ve 26111 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 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.

.....

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.

Yukarıdaki mevzuat hükmünden açıkça anlaşılacağı üzere idare faaliyet raporunda performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinde oluşan pozitif veya negatif yönlü sapmaların nedenlerinin açıklanması zorunlu kılınmıştır. Ancak yapılan inceleme sonucunda Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun “Performans Bilgileri” başlığı altında yer alan Performans Sonuçları Tablosunda, aşağıda yer alan performans hedef ve göstergeleri açısından, meydana gelen pozitif yönlü sapmalar (hedefin üzerinde gerçekleşme) ile negatif yönlü sapmalara (performans düşüklüğü) ilişkin nedenlerin ortaya konulmadığı görülmüştür. Söz konusu durum Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 7 nci maddesinde açıklanan Tam Açıklama İlkesine aykırılık oluşturmaktadır. Tam açıklama ilkesine göre Faaliyet raporlarında yer alan bilgilerin eksiksiz olması, faaliyet sonuçlarını tüm yönleriyle açıklaması gerekmektedir.

***Negatif Yönlü Sapma Gözleendiği Halde Nedenleri Açıklanmayan Performans Hedef ve Göstergeleri**

Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleştirme	Raporlanan gerçekleştirme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
PERFORMANS HEDEFİ 3: Sadece insan için değil, tüm canlılar için koruma kullanma dengesi sağlanarak, yaşanabilir kent yaratılacak ve sürdürülebilirliği sağlanacaktır.	Ulaşım Master Planının yapılması	Evet	% 50	% 0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Çalışma izin belgesi verilen taksi sayısı	Evet	158	110	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Sıcak asfalt yol uzunluğu	Evet	4 km	3,30 km	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Yeni içme suyu hattı uzunluğu	Evet	5000 metre	4980 metre	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	

	İçme suyu hattı yenileme	Evet	5000 metre	3325 metre	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 4: Çevresel olumsuzluklardan arındırılmış bir kenti yaratacak çalışmalar gerçekleştirilecektir.	Kentimizde yapılan uygulamanın kentin toplam alanına oranı	Evet	85	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Verilen ruhsat ve izin sayıları	Evet	600	435	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Çevre ve insan sağlığını tehdit eden unsurlara yönelik toplantı organizasyonu	Evet	1	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Temizlenecek rogar adedi	Evet	1000	541	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	İslah edilen kanalizasyon kanal hattı uzunluğu	Evet	300	166	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	

	Islah edilen yağmursuyu kanal hattı uzunluğu	Evet	200	104	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Kanal bakım onarım nokta kazı kanal bağlantısı işleri	Evet	800	377	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Zamansız çöp çıkarılması ile ilgili yapılan kontrol sayısı	Evet	1000	885	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 6: Afet kriz ve sabotajlara karşı koruma sağlayacak sistem çalışmaları yapılacaktır	Afet, kriz ve sabotajlara karşı eğitim	Evet	50	36	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 10: Kentlinin ve kentlinin sorunlarını tespit edebilen ve bu sorunlara bilgiye dayalı, akıllı çözümler üretebilen sistem kurulacaktır.	Sistem kullanım raporu	Evet	4	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
	Revize edilen ve yeni oluşturulan iş süreç sayısı	Evet	5	3	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	

PERFORMANS HEDEFİ 11: Akıllı kentler için bilgi ve iletişim teknolojileri altyapısının modernizasyonu yapılacaktır.	Sistemler arası yapılan entegrasyon sayısı	Evet	3	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 13: Kurumun ve vatandaşın teknolojik yeterliliğini arttırmaya yönelik çalışmalar yapılacak ve sunulan hizmetlerin kullanımı teşvik edilecektir	Teknolojik yeterliliği arttırmaya yönelik düzenlenen eğitim sayısı	Evet	12	7	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 22: Kent ve Belediye'nin tanıtımına yönelik faaliyetler gerçekleştirilerek kentin ismi duyurulacaktır	Belirlenen materyal sayısı	Evet	1	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 23: Trakya'nın 'Süt Başşehri' olmak için çalışmalar yapılacaktır	Çalıştay katılımcı sayısı	Evet	40	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 24: Bölgede tarım ve hayvancılığı geliştirici çalışmalara katkı sağlanacaktır	Bitki ve hayvan hastalıklarını önleyici çalışmalar konusunda destek verilen çalışma sayısı	Evet	1	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	

PERFORMANS HEDEFİ 25: Kültürel mirası korumak, geliştirmek ve sürdürülebilirliğini sağlamak için çalışmalar yapılacaktır.	Folklor alan araştırmasının kamuoyu ile paylaşılması	Evet	% 100	% 0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	
PERFORMANS HEDEFİ 27: Kültürel ve sosyal faaliyetlerin planlanmasında ve uygulanmasında gönüllü katılımı sağlanacak sistem kurulacaktır	Desteklenen proje sayısı	Evet	1	0	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Evet	Hayır	

***Pozitif Yönlü Sapma Gözleendiği Halde Nedenleri Açıklanmayan Performans Hedef ve Göstergeleri**

Performans Hedefi	Gösterge	Tutarlılık	Doğrulanabilirlik			Geçerlilik/İkna edicilik		
			Performans Programında öngörülen hedef	Faaliyet Raporunda raporlanan gerçekleştirme	Raporlanan gerçekleştirme bilgisi, kaynak bilgisiyle doğrulanabilir mi?	Gerçekleşme hedefin altında mı?	Evetse Faaliyet Raporu performans düşüklüğü için neden sunuyor mu?	Nedenler ikna edici ve geçerli mi?
PERFORMANS HEDEFİ 3: Sadece insan için değil, tüm canlılar için koruma kullanma dengesi sağlanarak, yaşanabilir	Çalışma izni verilen okul servis araç sayısı	Evet	85	132	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----

T.C. Sayıştay Başkanlığı

kent yaratılacak ve sürdürülebilirliği sağlanacaktır.	Beton parke taş yol miktarı	Evet	60.000 m ²	89.520,96 m ²	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	Soğuk asfalt yol uzunluğu	Evet	15 km	15,58 km	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	Halk sağlığını korumaya yönelik sağlık kurum ve kuruluşlarıyla gerçekleştirilen	Evet	3	4	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	İçme suyu hattı arıza ve bakım (adet)	Evet	1500	1637	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	Kentlilik bilincinin yaygınlaşmasına yönelik gerçekleştirilen organizasyon sayısı	Evet	1	2	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
PERFORMANS HEDEFİ 4: Çevresel olumsuzluklardan arındırılmış bir kenti yaratacak çalışmalar gerçekleştirilecektir.	Tabela ve tenteler ile ilgili uygulanan idari yaptırım karar sayısı	Evet	25	80	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----

Sahipsiz hayvan rehabilitasyonu ve salgın hayvan hastalıkları ile mücadele işlem (faaliyet) sayısı	Evet	900	1121	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
Haşere şikayetlerinin değerlendirilmesi	Evet	% 95	% 100	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
Çevre ve insan sağlığını tehdit eden unsurlara yönelik yapılan idari işlem sayısı	Evet	600	945	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
Temizlenecek kanal uzunluğu	Evet	12.000	13.545	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
Açılacak tıkalı kanal sayısı	Evet	3300	4048	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
Yeni yapılan kanalizasyon kanal hattı uzunluğu	Evet	3000	3262	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----

	Vidanjör ile çekim yapılması	Evet	850	1116	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	Yeni yapılan yağmursuyu kanal hattı uzunluğu (metre)	Evet	1500	3918	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
	Zamansız çöp çıkarılması ile ilgili yapılan idari işlem sayısı	Evet	40	43	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
PERFORMANS HEDEFİ 10:	Üniversiteler, teknoloji firmaları vb. kurum ve kuruluşlar ile yapılan toplantı sayısı	Evet	20	26	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----
PERFORMANS HEDEFİ 22:	Kente ve belediyeye ait çalışmalarını tanıtmaya yönelik faaliyetler gerçekleştirilerek kentin ismi gösterilen platform sayısı	Evet	2	3	Evet (İlgili birimler üçer aylık dönemler ile performans gerçekleştirmelerini yazılı olarak bildirmektedir.)	Hayır	----	----

Her iki tablo detaylı incelendiğinde, performans hedef ve göstergelerindeki pozitif yada negatif yönlü sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmediği görülmektedir. Sapma nedenlerinin her bir hedef ve gösterge açısından tek tek açıklanması, hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının anlaşılması açısından önem arz etmektedir. Örneğin; Performans Hedefi 3'te yer alan "İçme suyu hattı yenileme (5000 metre)" göstergesinin % 33.5 performans kaybı ile 3325 metre olarak gerçekleşmesinin nedenleri nelerdir? Ya da Performans Hedefi 4'te yer alan "Yeni yapılan yağmursuyu kanal hattı uzunluğu (1500 metre)" göstergesinin % 161.2 performans artışı 3918 metre olarak gerçekleşmesinin nedenleri nelerdir? Performans hedef ve göstergeleri ön çalışma yapılmadan, veri toplanmadan, paydaşlarla fikir alış verişi yapılmadan, en nihayetinde gerçekçi olmayan bir yaklaşım ile mi belirlenmektedir? Belirlenen bu hedef ve göstergelerdeki çok ciddi oranlarda sayılabilecek performans değişimlerine kurum nasıl adapte olabilmektedir? Kurumun stratejik planlama, performans programı oluşturma ve faaliyet raporu üretme aşamalarında görevli olan personeli söz konusu sürece yeterince özen göstermemekte midir? Ortaya çıkan bu sapmalar kurum bütçe dengesini nasıl etkilemektedir? Tüm hedef ve göstergeler üzerinden bu tarz sorulara alınacak cevaplar, genel olarak performans hedef ve göstergelerindeki pozitif yada negatif yönlü sapmaların gerekçesini de ortaya koyacaktır. Sonuç olarak; Lüleburgaz Belediyesi 2015 yılı Faaliyet Raporunun "Performans Bilgileri" başlığı altında, Performans hedef ve göstergelerinde ortaya çıkan sapmalara ilişkin nedenlere yer verilmemesi mevzuata aykırılık taşımaktadır.

Kamu idaresi cevabında; özetle; müdürlükler tarafından performans hedef ve göstergelerinin belirlenmesine yönelik ön çalışmaların yapılması, veri toplanması, paydaşlar ile fikir alışverişi yapılması konusunda gerekli özen gösterilmesine rağmen bazı performans göstergelerinin ölçümü ve uygulanması konusunda kurum dışı faktörlerin etki etmesinden dolayı yıllık bazda uygulama sırasında hedefi gerçekleştirme güçlüğüne ortaya çıkabildiği,

Ayrıca ortaya çıkan sapmaların kurum bütçe dengesi açısından değerlendirildiğinde; 2010-2015 yılları arası gelir bütçe ortalaması %90,79 ve 2010-2015 gider bütçe gerçekleşme ortalaması da %80,12 olarak gerçekleşmesi, kurumun mevcut nakit durumu ve diğer kurum ve kuruluşlara borcunun olmadığı düşünülürse bütçe uygulama açısından gerekli önlemlerin göz önünde bulundurulduğu,

İdare Performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme yüzdelerindeki %5 pozitif ve

%5 negatif sapmaların, faaliyetlerin uygulanma zorluk derecesi ve dışsal etkenlerin varlığı ile birlikte düşünerek makul sapma değeri olarak değerlendirildiği, %100'lük gerçekleşme değeri konusunda dikkatli ve özenli bir şekilde çalışıldığı,

Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından birimlere Faaliyet Raporu hazırlanmasına yönelik çağrı yazısında performans göstergelerinin gerçekleşme durumu ile sapmaların nedenlerinin açıklanması hususunun yer alması gerektiğinin hatırlatıldığı,

Bundan sonraki süreçte 2016 Performans Programının uygulanması ve 2016 Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları Tablosunda" sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların yapılacağı konusunda gerekli dikkat ve özen gösterileceği belirtilmiş ve devamında sapmaların nedenlerine yer verilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar kurum dışı faktörlerden, kurum bütçe dengesinden, gerçekleşme yüzdelerindeki %5 pozitif ve %5 negatif sapmaların makul sapma değeri olarak değerlendirilmesi gerektiğinden ve Mali Hizmetler Müdürlüğünün birimlere yönelik çağrı yazısından bahsedilmiş olsa da, ortaya konulan gerçekler faaliyet raporunda performans hedef ve göstergelerinde meydana gelen sapmalara yer verilmemesine dayanak oluşturmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında ayrıca bundan sonraki süreçte 2016 Performans Programının uygulanması ve 2016 Faaliyet Raporunun "Performans Sonuçları Tablosunda" sapma nedenlerine ilişkin açıklamaların yapılacağı konusunda gerekli dikkat ve özen gösterileceği belirtilmiştir. Ancak, bundan sonraki uygulamaların 2015 Yılı Faaliyet Raporunda yer alan aksaklıklara etkisi bulunmamaktadır. Dolayısıyla bulgumuzda konu edilen mevzuata aykırılık hali 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>