



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRIKKALE BELEDİYESİ

2015 YILI

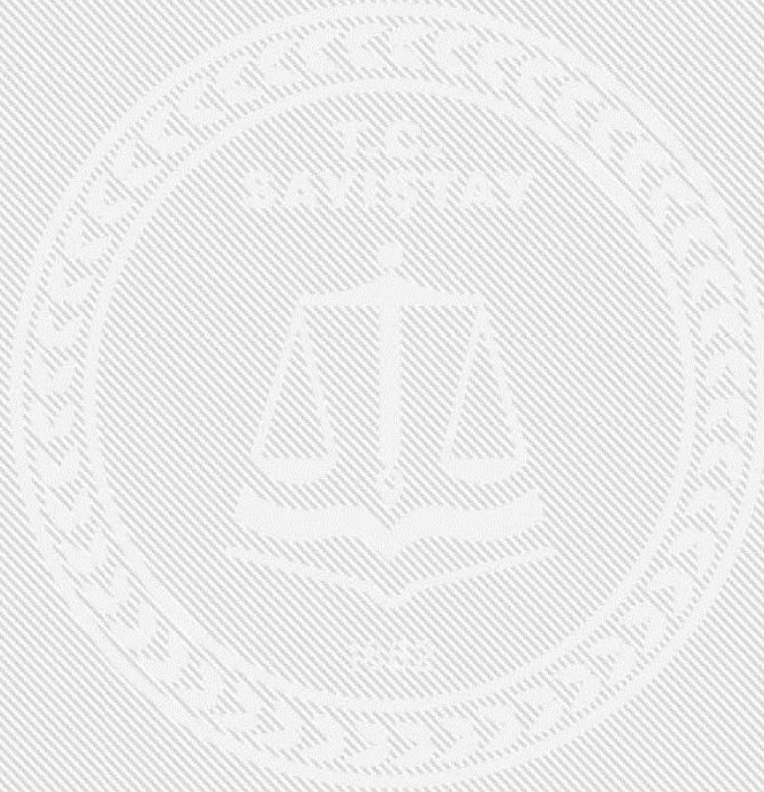
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

KIRIKKALE BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KIRIKKALE BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	33

KIRIKKALE 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	9
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
8.	EKLER.....	26

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kırıkkale Belediyesi, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Son olarak 2009 yılında güncellenen Mahalli İdareler Detaylı Hesap Planı kullanılmaktadır. Ayrıca, kurumda, günlük muhasebe kayıtlarının kurumun kendi ihtiyaçları çerçevesinde oluşturulan ve özel bir firmaya ait paket muhasebe programı ile yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Kurumun 2014 ve 2015 Yılları Gelir ve Gider Bütçesi ile gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: Gider Bütçesi

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Personel Gideri	24.066.161,00	27.640.889,80	27.253.491,00	32.509.533,30
SGK Dev. Prim Giderleri	4.589.086,00	5.308.336,01	5.241.927,00	6.330.837,67
Mal ve HizmetAlım Giderleri	55.860.000,00	42.752.666,01	59.146.128,00	51.447.632,61
Faiz Giderleri	5.305.000,00	5.207.999,23	6.300.000,00	8.518.218,98
Cari Transferler	3.209.753,00	4.215.089,03	4.202.514,00	4.217.751,93
Sermaye Giderler	31.970.000,00	9.694.769,59	26.855.940,00	8.655.984,47
Sermaye Transferleri	-	-	-	-
Borç Verme	-	-	-	-

Yedek Ödenek	5.000.000,00	-	6.000.000,00	-
Toplam	130.000.000,00	94.819.750,48	135.000.000,00	111.679.958,96

Tablo 2: Gelir Bütçesi

	2014 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	2015 Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	28.300.000,00	17.136.250,55	28.200.000,00	18.393.613,37
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	34.650.000,00	27.240.217,08	36.400.000,00	31.940.532,71
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.500.000,00	2.476.578,37	3.000.000,00	1.226.742,33
Diğer Gelirler	60.050.000,00	74.701.188,84	65.900.000,00	89.272.578,52
Sermaye Gelirleri	2.500.000,00	468.292,46	1.500.000,00	3.679.335,49
Alacaklardan Tahsilat	-	-	-	-
Toplam	130.000.000,00	122.022.527,30	135.000.000,00	144.512.502,42
Tahsilattan Red ve İadeler	-	-	-	-
Toplam	-	-	-	-

Kurumun borç durumu;

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri: 0,00 TL

Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri: 630.424,40 TL

İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş): 106.632.997,67 TL

Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal

Yükümlülükler (368-Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı ve 438-Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı): 368: 117.378.182,98 + 438: 41.385.545,86 = 158.763.728,84 TL

Cari Dönemden Vergi Borçları (360): 4.956.007,47 TL

Cari Dönemden Sosyal Güvenlik Kurumu'na Borçlar(361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı): 3.907.465,88 TL

Bütçe Emanetleri:

Cari Yıldan (2015): 6.104.812,52 TL

2014 Yılından: 1.038.260,69 TL

2013 Yılından: 281.188,55 TL

Daha öncesinden: 1.518.462,61 TL

Emanetler (333-Emanetler Hesabı) :14.465.952,32 TL

Kamu İdareleri Payları Hesabı (363-Kamu İdareleri Payları Hesabı): 3.534.379,13 TL'dir.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Belediyenin Hissedarı Olduğu Doğalgaz Şirketindeki Ortaklık Payının Muhasebe Kayıtlarında Yer Almaması

2015 Yılı hesabına ilişkin muhasebe kayıtları incelendiğinde, 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın mevcut durumu yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "*241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı*" başlıklı 159 uncu maddesinde aynen "*Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.*" denmektedir. 160 ve 161 inci maddelerde de bu hesap koduna kayıtların ne şekilde yapılacağı ifade edilmiştir.

4646 sayılı Doğal Gaz Piyasası Kanununun 4 üncü maddesi hükmüne göre, Enerji Piyasası Düzenleme Kurulundan dağıtım lisansı alan şehir içi dağıtım şirketi, yetki aldığı şehirde bulunan belediye veya belediye şirketini sermaye koyma şartı armaksızın, yüzde on nispetinde dağıtım şirketine ortak olmaya davet etmek zorundadır. Yüzde on nispetinde doğalgaz dağıtım şirketine ortak olunması durumunda belediye tarafından bu şirkete sermaye katılımı yapılması söz konusu değildir.

Kırıkkale Belediyesi, Kırıkkale ilinde doğalgaz dağıtımını yapan KIRGAZ Kırıkkale-Kırşehir Doğalgaz Dağıtım Pazarlama ve Ticaret A.Ş.'nin dağıtım yapılan diğer merkezlerle beraber %10 ortağıdır. Ancak denetimler esnasında 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nda bu ortaklığa ilişkin herhangi bir kaydın bulunmadığı görülmüştür.

241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'nın mevcut durumu yansıtmaması Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemizin hissedarı olduğu doğalgaz şirketindeki ortaklık payının 241 Mal ve Hizmet İstenen Kuruluşlara Yatırılan Sermaye Hesabına kaydı yapılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, belediyenin hissedarı olduğu doğalgaz şirketindeki ortaklık payının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydedildiği ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Ortak olunan şirketin karlılık ve kar payı dağıtılması durumlarının takip edilmesi, belediyenin gelir kaybının önlenmesi adına sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 2: Kurum Tarafından Alınan Bilgisayar Programları Bedellerinin 260-Haklar Hesabında İzlenmemesi

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar" başlıklı 184 üncü maddesinde; bu hesap grubunun, herhangi bir fiziksel varlığı bulunmayan ve kurumun belli bir şekilde yararlandığı veya yararlanmayı beklediği aktifleştirilen giderler ile belli koşullar altında hukuken himaye gören haklar gibi varlıklar ile bunlar için hesaplanan birikmiş amortismanların kaydı için kullanılacağı; maddi olmayan duran varlıkların niteliklerine göre bu grup içinde açılacak 260-Haklar Hesabı, 264-Özel Maliyetler Hesabı ile 268-Birikmiş Amortismanlar Hesabı'ndan (-) oluşacağı; 260-Haklar Hesabı'nın "*Hesabın niteliği*" başlıklı 186 ncı maddesinde, bu hesabın, bedeli karşılığı edinilen hukuki tasarruflar ile belirli alanlarda tanınan kullanma ve yararlanma gibi hak ve yetkiler dolayısıyla yapılan ve ekonomik değer taşıyan harcamaların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiş; 187 nci maddesinde ise hesabın işleyişine ilişkin düzenlemelere yer verilmiştir.

Yapılan incelemelerde, 260- Haklar Hesabı'nda izlenmesi gereken 26.019,00 TL'lik tutar olmasına rağmen, söz konusu hesabın kullanılmadığı ve bu tutarların 630-Giderler Hesabı'nda giderleştirildiği tespit edilmiştir. Bu husus ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu, Kurum tarafından alınan bilgisayar programı bedellerinin 260 Haklar Hesabında izlenmesi sağlanacaktır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, kurum tarafından alınan bilgisayar programı bedellerinin 260 Haklar Hesabında izlenmesinin

sağlanacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 3: Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğüne Yatırılan İştirak Paylarının 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında Takip Edilmemesi

Kurum tarafından Kırıkkale Silah Sanayi İhtisas Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğü'ne 4562 sayılı Organize sanayi Bölgeleri Kanunu gereği gönderilen katılım paylarının (93.625,00 TL) 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na kaydedilmeksizin giderleştirme yapılması suretiyle muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı” başlıklı 159 uncu maddesinde;

“(1) Bu hesap, mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar, bütçeye iade olunan sermayelerin izlenmesi için kullanılır.”

161'inci maddesinde;

“(1) Mal ve hizmet üreten kuruluşlara yatırılan sermayeler hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

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. ...” denilmektedir.

Mezkur mevzuat hükümleri gereğince, belediyelerin iştirakçisi oldukları organize sanayi bölgelerine göndermiş oldukları bedeller belediyelerin gerçek anlamda bir gideri olmayıp iştirak niteliğinde bir katılım olmasından dolayı bu bedellerin ilgili varlık hesaplarında izlenmesi ve ayrıca bütçe ile ilişkilendirildiğinde bütçenin "08- Borç Verme" tertibinden bu ödemenin yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Organize Sanayi Bölgesi Müdürlüğüne yatırılan İştirak Paylarının, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmeye başlanmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, organize sanayi bölgesi müdürlüğüne yatırılan iştirak paylarının, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında takip edilmeye başlandığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırıkkale Belediyesi'nin 2015 Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı "241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı" ve "260 Haklar Hesabı" hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 3 üncü Kişilerce İşgal Edilen Kurum Taşınmazlarından Ecrimisil Alınmaması

Kuruma ait taşınmazlardan örnek alınarak yapılan fiili inceleme neticesinde; Kurumun sahip olduğu taşınmazların bir kısmının 3 üncü kişiler tarafından kullanıldığı halde bu kişilerden herhangi bir bedel alınmadığı görülmüştür.

İşgali Olduğu Tespit Edilen Taşınmazlar

SIRA	MahalleAdı	Ada	Parsel	M2	Hisse Oranı	Cinsi	Belediye Hissesi	Kullanım Şekli
1	AŞAĞIMAHMUTLAR	107	8	5336	317/5336	BENZİNLİK LOKANTA VE ARSA	317 m2	benzinlik
2	AŞAĞIMAHMUTLAR	113	20	391	113/391	ARSA	113 m2	ev
3	AŞAĞIMAHMUTLAR	113	21	844	108/844	ARSA	108m2	ev
4	AŞAĞIMAHMUTLAR	113	25	960	207/960	ARSA	207 m2	ev
5	AŞAĞIMAHMUTLAR	113	27	919	69/919	ARSA	69 m2	ev
6	AŞAĞIMAHMUTLAR	266	8	1571	1481/1571	ARSA	1481 m2	ev
7	AŞAĞIMAHMUTLAR	272	1	337	124/337	ARSA	124 m2	ev
8	AŞAĞIMAHMUTLAR	277	33	495	01.Oca	ARSA	495 m2	ev
9	AŞAĞIMAHMUTLAR	298	22	605	38/121	ARSA	190 m2	ev
10	AŞAĞIMAHMUTLAR	299	12	650	37/130	ARSA	185 m2	ev
11	AŞAĞIMAHMUTLAR	302	21	558	125/186	ARSA	375 m2	ev
12	AŞAĞIMAHMUTLAR	303	11	543	228/543	ARSA	228 m2	ev
13	AŞAĞIMAHMUTLAR	303	9	529	242/529	ARSA	242 m2	ev
14	AŞAĞIMAHMUTLAR	309	26	575	109/115	ARSA	545 m2	ev
15	AŞAĞIMAHMUTLAR	318	39	835	33/167	ARSA	165 m2	ev
16	AŞAĞIMAHMUTLAR	320	26	939	242/939	ARSA	242 m2	ev
17	AŞAĞIMAHMUTLAR	373	12	766	27/383	ARSA	54 m2	ev
18	AŞAĞIMAHMUTLAR	374	10	313	141/313	ARSA	141 m2	ev
19	AŞAĞIMAHMUTLAR	380	13	977	164/977	ARSA	164 m2	ev
20	AŞAĞIMAHMUTLAR	380	21	976	41/244	ARSA	164m2	ev
21	AŞAĞIMAHMUTLAR	386	24	341	80/341	ARSA	80 m2	ev
22	AŞAĞIMAHMUTLAR	386	25	449	344/449	ARSA	1344m2	ev
23	AŞAĞIMAHMUTLAR	388	10	1018	826/1018	ARSA	1018 m2	ev

24	AŞAĞIMAHMUTLAR	389	10	411	294/411	ARSA	294 m2	ev
25	AŞAĞIMAHMUTLAR	390	11	210	01.Oca	ARSA	210 m2	ev
26	AŞAĞIMAHMUTLAR	396	7	370	01.Oca	ARSA	370 m2	ev
27	AŞAĞIMAHMUTLAR	402	16	800	397/800	ARSA	397 m2	ev
28	AŞAĞIMAHMUTLAR	402	17	646	582/646	ARSA	582 m2	ev
29	AŞAĞIMAHMUTLAR	409	32	822	56/411	ARSA	112 m2	ev
30	AŞAĞIMAHMUTLAR	413	6	631	192/631	ARSA	192 m2	ev
31	AŞAĞIMAHMUTLAR	433	108	1250	01.May	ARSA	250 m2	ev
32	AŞAĞIMAHMUTLAR	528	10	952	100/952	ARSA	100 m2	ev
33	AŞAĞIMAHMUTLAR	577	5	1800	176/1800	ARSA	176 m2	ev
34	AŞAĞIMAHMUTLAR	583	2	886	01.Oca	ARSA	886 m2	ev
35	AŞAĞIMAHMUTLAR	618	17	476	33/119	ARSA	132 m2	ev
36	AŞAĞIMAHMUTLAR	619	2	1300	700/1300	ARSA	700 m2	ev
37	AŞAĞIMAHMUTLAR	657	2	1707	76/1707	ARSA	76 m2	ev
38	AŞAĞIMAHMUTLAR	658	2	1382	612/1382	ARSA	612 m2	ev
39	ÇULLU	103	1	642	1/1	Arsa	642 m2	ev
40	ÇULLU	103	6	748	1/1	Arsa	748 m2	ev
41	ÇULLU	103	7	556	1/1	Arsa	556 m2	mandıra
42	ÇULLU	103	8	702	1/1	Arsa	702 m2	mandıra
43	ÇULLU	104	6	435	1/1	Arsa	435 m2	ev
44	ÇULLU	107	5	692	1/1	Arsa	692 m2	ev
45	ÇULLU	114	5	647	1/1	Arsa	647 m2	ev
46	ÇULLU	117	9	943	1/1	Arsa	943 m2	ev
47	ÇULLU	123	8	1066	868/1066	Arsa	868 m2	ev
48	ÇULLU	124	5	838	1/1	Arsa	838 m2	ev
49	ÇULLU	156	2	1294	350/1294	Arsa	350 m2	ev
50	ÇULLU	160	6	625	243/625	Arsa	243 m2	ev
51	ÇULLU	167	1	803	452/803	Arsa	452 m2	ev
52	ÇULLU	171	2	688	1/1	Arsa	688 m2	ev
53	ÇULLU	171	3	883	1/1	Arsa	883 m2	ev
54	ÇULLU	171	4	1546	1/1	Arsa	1546 m2	ev
55	ÇULLU	171	6	925	1/1	Arsa	925 m2	ev
56	ÇULLU	173	4	984	1/1	Arsa	984 m2	ev
57	ÇULLU	175	5	1183	851/1183	Arsa	851 m2	ev
58	ÇULLU	185	5	410	85/410	Arsa	85 m2	ev
59	ÇULLU	190	5	893	626/893	Arsa	626 m2	ev
60	ÇULLU	193	10	802	213/802	Arsa	213 m2	ev

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 15 inci maddesinde 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı hüküm altına alınmıştır.

2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun *ecrimisil ve tahliye*" başlıklı 75 inci maddesinde; *"Devletin özel mülkiyetinde veya hüküm ve tasarrufu altında bulunan taşınmaz malları ve Vakıflar Genel Müdürlüğü ile idare ve temsil ettiği mazbut vakıflara ait taşınmaz malların, gerçek ve tüzelkişilerce işgali üzerine, fuzuli şagilden, bu Kanununun 9 uncu maddesindeki yerlerden sorulmak suretiyle, idareden taşınmaz ve değerlendirme konusunda işin ehli veya uzmanı üç kişiden oluşan komisyonca tespit tarihinden geriye doğru beş yılı geçmemek üzere tespit ve takdir edilecek ecrimisil istenir. ecrimisil talep edilebilmesi için, işgalden dolayı bir zarara uğranılmış olması gerekmez ve fuzuli şagilin kusuru aranmaz."* denilmektedir.

Söz konusu mevzuat hükümlerine göre Kırıkkale Belediyesi'nin sözleşmeye bağlananlar dışındaki taşınmazlarının işgal durumlarını tespit ettirmesi ve işgalli olanlarına ecrimisil (işgaliye) bedeli tahakkuk ettirmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Aşağımahmutlar ve Çullu mahalleleri 2009 yılında kanun gereği belediye vasıflarını kaybetmişlerdir. Adı geçen belediyeler ekli meclis ve encümen kararları ile;

	ADA	PARSEL	M ²	ESKİ FİYAT
ÇULLU	103	1	642	24.150.00TL
ÇULLU	103	6	748	24.150.00TL
ÇULLU	103	7	556	24.150.00TL
ÇULLU	103	8	702	24.150.00TL
ÇULLU	107	5	692	57.000.00TL
ÇULLU	114	5	947	647.350.00TL
ÇULLU	117	9	943	35.650.00TL
ÇULLU	123	8	868	23.050.00TL
ÇULLU	124	5	838	58.650.00TL

Karşılarındaki bedelleri tahsil ederek satışları yapılmış ancak; Çullu, Aşağımahmutlar ve Kırıkkale Belediyesi'nin SSK, Vergi Dairelerinin ve çeşitli kurum ve kuruluşlara olan borçlarından dolayı gayrimenkullerimizin üzerinde haciz şerhi olduğundan tapu dairelerinde tescil işlemi yapılamamıştır.

Yine Çullu ve Aşağımahmutlar Belediyelerine ait taşınmazların Kırıkkale Belediyesi adına 2009 yılında tescil edilmesi gerekirken bu güne kadar yani 05.03.2015 tarihinde ancak Kırıkkale Belediyesi adına tescil işlemleri gerçekleştirilebilmiştir.

Yine Belediyemiz taşınmazları üzerinde bulunan hacizlerden dolayı uzun yıllar 3194 ve 2981 sayılı yasanın uygulanması neticesinde oluşan belediye hisselerinin satışları yapılamamış, çoğunun bedelleri tahsil edilmiş, evrakları tapuya yazılmış ancak tescil işlemleri gerçekleştirilememiştir.

Bugün itibari ile belediye imar uygulamalarından doğan payların hisseleri Çullu ve Aşağımahmutlar mahalleleri de dahil sık sık ilan edilerek satış işlemlerine devam edilmektedir.

Yine 3194 sayılı imar kanununun 18. maddesinde bir yapının üzerinde bulunduğu yerin maliklerinden başkasına bırakılması suretiyle oluşturulan hisseli imar parselleri üzerindeki yapıların bedelleriyle ilgili parsel sahiplerince anlaşma yapılmadığı sürece eski sahiplerine yapı bedeli ödeninceye kadar kullanma imkanı sağlanmıştır.

Anılan düzenleme ile yasa koyucu, imar parselinin yeni maliklerinin imar düzenlemesinden doğan hakları kullanabilmesini; parsel üzerindeki yapı bedelinin bu yapının sahibine ödenmesi koşulunun gerçekleştirilmesine bağlanmıştır.

Bu nedenle yapı bedeli ödeninceye kadar, yapı sahibi paydaşların yapılarını kullanma hakları bulunduğundan bu kullanımdan dolayı 2886 sayılı yasanın 75. maddesi uyarınca füzuli şağil sayılması ve yine aynı yasanın (9) ve diğer maddelerince de ecrimisil alınması uygun olamayacağı düşüncesindeyiz.

Bu meyanda:

- a) Danıştay 10. Dairesinin E:2009/374 K:2013/8792 sayılı 09.12.2013 tarihli kararı
- b) Danıştay 10. Dairesinin 02.11.2009 gün ve 2009/9339 sayılı kararı

c) Danıştay 10. Dairesinin 12.02.2010 gün ve 2010/1134 sayılı kararları

d) Uyuşmazlık Mahkemesi Başkanlığının E:2011/120, 2013/1057 kararı 01.07.2013 tarihli kararları özetle;

İmar uygulaması sonucu, önceki maliklerin tapulu taşınmazı üzerinde bulunan yapı, eklenti ve ağaçların taşınmazın üzerinde kalması halinde; yapı ve eklenti sahibine kullanımının 2886 sayılı kanunun 75. maddesince de açıklandığı şekilde fuzuli işgal olarak değerlendirilmeyeceği, 3194 sayılı yasanın 18. maddesinin 9. fıkrası uyarınca yapı bedeli ödenmediği ve bu konuda anlaşmada yapılmadığı taktirde ecrimisil ihbarnamesi gönderilmeyeceği ve alınmayacağı karara bağlanmıştır.

Yukarıda izah edilen nedenler ve yargı kararları doğrultusunda Belediyemiz taşınmazlarında bulguda belirtilenleri ve büyük bir kısmı imar uygulamalarından doğan Belediye payları olduğundan ve üzerinde bina ve müstemilatları bulunduğu;

Adı geçen yerlerin ilan edilmek suretiyle satışları aynı parseldeki paydaşlara yapılmasına devam edileceğinden: Ecrimisil alınması hükmünün kaldırılması hususunu arz ederim.” Demıştır.

Sonuç olarak Kurumun borçlarını yapılandırması ile birlikte taşınmazları üzerinde bulunan haciz şerh işlemleri de kaldırılmıştır. Haciz şerhinin kaldırılması ile belediye taşınmazlarını satma imkanına kavuşmuştur.

Kurumun 3194 Sayılı İmar Kanunu'nun 18 inci maddesinde bir yapının üzerinde bulunduğu yerin maliklerinden başkasına bırakılması suretiyle oluşturulan hisseli imar parselleri üzerindeki yapıların bedelleriyle ilgili parsel sahiplerince anlaşma yapılamayanlara, bu durumları devam ettiği süre boyunca ecrimisil bedeli tahakkuk ettirilmemesi uygun olacaktır.

Ancak bulguda örnek verilen 60 adet taşınmazdan kurumca 9 adedinin satıldığını ve haciz şerhinden dolayı tescil işlemlerinin yapılamadığı ifade edilmiştir. Kurum tarafından satışı yapılmayan ve 3. kişiler tarafından işgal edildiği tespit edilen 51 adet taşınmaz ile kurumun sözleşmeye bağlanmayan (kira, irtifak v.s) taşınmazlarının işgal durumlarını tespit ettirmesi(satış talebinde bulunulan fakat bedeli tahsil edilemeyenler de dahil) ve işgalli olanlarına tespit tarihinden geriye dönük 5 yılı geçmemek üzere işgal süreleri ile sınırlı olarak

ecrimisil (işgaliye) bedeli tahakkuk ettirmesi gerekmektedir.

BULGU 2: 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Gelirlerden alacaklar veya gelirden takipli alacaklar hesabında bulunan ve taksitlendirip, ileriki yıllarda tahsili öngörülen alacaklar için 222-Gelirden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 149 uncu maddesinde: “222 gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince gelirlerden alacaklar hesabı veya gelirlerden takipli alacaklar hesabında kayıtlı tutarlardan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil veya tehir edilen tutarların izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Kırıkkale Belediyesi, 01/01/2013-07/09/2015 tarihleri arasında 6552 sayılı Kanunla alacaklarını yapılandırmıştır. Söz konusu yapılandırmadan kaynaklanan 1.617.193,52-TL tutarında ileriki yıllarda tahsil edilecek alacağın 222-Gelirden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı'nda takip edilmemesi nedeniyle, kurum mali tablolarında 1.617.193,52-TL hataya sebep olunmuştur.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 3: Kurumun Sahip Olduğu Taşınmazını 10 Yılın Üzerinde Bir Süre ile Kiraya Vermesi

Kırıkkale İli, Yenidoğan Mahallesi, belediye iş merkezi teras kat yemekhane ve eski meclis salonunun bir kısmının; istihdama yönelik haberleşme merkezi olarak belediye

meclisinin 04.12.2013 tarih ve 830 sayılı kararı ile 15 yıllığına kiraya verildiği, diğer kısmının ise belediye meclisinin 29.01.2014 tarih ve 49 sayılı kararı ile 19.02.2014 tarihinde mevzuatta belirtilen süre şartına dikkat edilmeden, aynı şekilde 15 yıllığına kiraya verildiği tespit edilmiştir.

10.09.1983 tarih ve 18161 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nda idareler tarafından yapılacak kiralama ve ihalelerinde nelere dikkat edileceği, bu kurallara kimlerin tabi olacağı gibi hususlara ilişkin hükümler getirilmiştir.

Söz konusu Kanun’un "*Kapsam*" başlıklı 1 inci maddesinde belediyelerin alım, satım, hizmet, yapım, kira, trampa, mülkiyetin gayri ayni hak tesisi ve taşıma işlerinde Kanun kapsamına dâhil olduğu,

"*Tanımlar*" başlıklı 4 üncü maddesinde "Kira" tanımının taşınır ve taşınmaz malların ve hakların kiralanmasını veya kiraya verilmesini ifade ettiği,

"*Kiralarda sözleşme süresi*" başlıklı 64 üncü maddesinde ise kiraya verilecek taşınır ve taşınmaz malların kira süresinin, on yıldan çok olamayacağı hüküm altına alınmıştır.

Söz konusu taşınmazın kiraya verilmesiyle ilgili meclis kararlarının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu, Belediye İş Merkezinde yapılan kiralama ile ilgili Belediye Meclisinin 06.10.2011 tarih ve 10 sayılı kararı ile eski Belediye Başkanı Veli KORKMAZ'a 5393 sayılı belediye kanununun 18. maddesinin (e) ve (p) bendine istinaden; istihdama yönelik yatırım yapılması amacı ile 30 yıllığına kira verilme yetkisi verilmiş olup, ilgili yetkiye istinaden yine belediye encümenin 20.11.2013 tarih ve 795 sayılı kararına istinaden 2886 sayılı yasanın 45. maddesince istihdama yönelik haberleşme merkezi yeri olarak 15 yıllığına kiraya verilmesi için karar verilmiştir. Ekli encümen kararları incelenerek bu çerçevede işlem tesis edildiğini yapılan iş ve işlemlerin yasa ve mevzuata uygun olduğunu bilgilerinize arz ederim." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen hususla ilgili yapmış olduğu kiralama ve ihaleleri 5393 sayılı Belediye Kanunu’nun 18 inci maddesinin (e) ve (p) bentlerine göre yapmış olduğunu belirtmektedir. 5393 Sayılı Kanunu’nun 18 inci maddesinin (e) bendinde

belediye taşınmazlarının 3 yıldan fazla kiralanmasına ve süresi 30 yılı geçmemek kaydıyla taşınmazlar üzerinde sınırlı ayni hak tesisine karar verilmesi meclisin görev ve yetkisi kapsamında olduğu düzenlenmiştir. 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 64 üncü maddesinde ise kiraya verilecek taşınmaz malların kira süresi 10 yıldan fazla olamaz amir hükmü mevcuttur.

Yukarıda belirtilen kanun hükümleri birlikte değerlendirildiğinde 3 yılı aşan kiralamalarda belediye meclisi yetkilidir. Ancak bu düzenleme meclise kiralama süresi konusunda sınırsız bir yetki tanımamaktadır. 2886 Sayılı Kanunu'nun 64 üncü maddesinde, yapılacak olan kiralama işleminin süresi azami olarak on yıllla sınırlandırılmıştır.

Belediyece, 10 yıldan fazla süre ile yapılan kiralama işlemlerinin 5393 Sayılı Kanunun 18 inci maddesinin (e) bendi kapsamında bir sınırlı ayni hak tesisi olarak kabul etmek doğru olmayacaktır. Zira 4721 Sayılı Türk Medeni Kanunu'nda sınırlı ayni haklar; irtifak hakları, taşınmaz yükü ve rehin hakları olarak sayılmıştır. Söz konusu kiralama işlemlerinin sınırlı ayni hak kapsamında değerlendirilerek on yıldan fazla süre ile yapılması mümkün değildir.

Kiralama işlemine konu meclis ve encümen kararlarının iptallerinin sağlanarak, ilgili taşınmazların 5393 ve 2886 Sayılı Kanunların çizdiği sınırlar çerçevesinde yeniden kiraya verilerek mevzuata aykırılığın ortadan kaldırılması sağlanmalıdır.

2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 4: Yol Harcamalarına Katılım Payı Tahakkukunun Yapılmaması

Kurumun gelirleri incelendiğinde; yol harcamalarına katılım payının tahakkuk ve tahsilinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun “*Yol harcamalarına katılma payı*” başlıklı 86 ncı maddesinde;

“Belediyelerce veya belediyelere bağlı müesseselerce aşağıdaki şekillerde inşa, tamir ve genişletilmeye tabi tutulan yolların iki tarafında bulunan veya başka bir yola çıkışı olmaması dolayısıyla bu yoldan yararlanan gayrimenkullerin sahiplerinden meclis kararı ile Yol Harcamalarına Katılma Payı alınabilir.

a) Yeni yol açılması;

b) Mevcut yolların yüzde 40 nispetinde veya daha fazla genişletilmesi;

c) Kaldırımsız ve bakımsız bulunan yolların, kaldırım veya parke kaldırım haline getirilmesi veya asfalt yapılması, kaldırım veya şose halindeki yolların da parke, beton veya asfalta çevrilmesi;

d) Mevcut kaldırım veya parkelerin sökülüp yeniden düzenlenmesi,

Yolların kaldırımlar da dahil olmak üzere (15) metreden fazla genişliklerine düşen giderler, belediyelere ait olup harç payına konu teşkil etmez.

İki ve daha fazla yol kenarında bulunan gayrimenkuller için asıl cepheyi teşkil eden yoldan düşen pay tam, diğer yollara ait pay ise yarım olarak hesaplanır." denilmektedir.

Mevzuattan anlaşıldığı üzere belediyelerin yol veya kaldırım yapılması, yenilenmesi, genişletilmesi durumunda yol harcamalarına katılım payı alınmak zorundadır. Yol harcamalarına katılım payının nasıl hesaplanacağı "2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile ilgili Hükümlerinin Uygulanmasına ilişkin Yönetmelik"te açıklanmıştır.

Ancak 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda 12.11.2012 tarihinde yapılan değişiklikle yol harcamalarına katılım payı alınması zorunlu olmaktan çıkartılmıştır.

Her ne kadar 12.11.2012 tarihinden sonra yol harcamalarına katılım payı almak zorunluluk olmaktan çıkmışsa da belediyenin gelirleri incelendiğinde zorunlu olan döneme ait 747.201,00 TL harcama yapıldığı ama tahakkukların yapılmadığı tespit edilmiştir. Tahakkuk işlemlerinin mevzuata uygun olarak yapılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu, yol harcamalarına katılım payı tahakkukunun yapılmaması, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununda 2012 yılında yapılan değişiklikle, yol harcamalarına katılım payı alınması zorunlu olmaktan çıkarılmıştır. 2012 yılı öncesi için 747.120.00TL'lik bir çalışma yapılmış ise de, ilgili kanundaki değişiklikten sonra çalışma iptal edilmiştir." demiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda 2012 yılında yapılan değişiklikle, yol harcamalarına katılım payı alınmasının zorunlu olmaktan çıkarıldığı,

2012 yılı öncesi için 747.120.00 TL lik bir çalışma yapılmış ise de, ilgili kanundaki değişiklikten sonra çalışmanın iptal edildiği ifade edilmiştir.

Ancak bulguda belirtildiği üzere her ne kadar 12.11.2012 tarihinden sonra yol harcamalarına katılım payının alınması zorunlu olmaktan çıkmışsa da belediyenin gelirleri incelendiğinde yapılan 747.201,00 TL'lik harcamanın 01.01.2012-12.11.2012 tarihler arası zorunlu olan döneme ait olduğu görülmüştür.

Zorunlu olan döneme ait olan 747.201,00 TL'lik harcama için tahakkuk işlemlerinin yapılması ve söz konusu mevzuata aykırılığın giderilmesi sağlanmalıdır.

2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 5: 121-Gelirden Takipli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen teşebbüs ve mülk gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınması gereken tutarlar için 121-Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı'nın kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 85 inci maddesinde: *"121 gelirlerden takipli alacaklar hesabı, mevzuatı gereğince tahakkuk ettirilen vergi gelirleri, teşebbüs ve mülk gelirleri, diğer gelirler ve sermaye gelirlerinden ortaya çıkan alacaklardan takibe alınan tutarlar ile bunlardan yapılan tahsilat tecil ve terkinlerin izlenmesi için kullanılır."* denilmektedir.

Kırıkkale Belediyesi'nin muhasebe kayıtları ile bunlara ilişkin belgelerin incelenmesi neticesinde; son ödeme tarihi geçmiş olan ve tahsil edilemeyen 428.510,02 TL kira alacağı için herhangi bir kayıt yapılmadığı görülmüştür. 428.510,02 TL kira alacağının 121-Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı'nda takip edilmemesinin mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı kullanılmaya başlanmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, 121 Gelirden Takipli Alacaklar Hesabı'nın kullanılmaya başlandığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 6: 380 ve 480-Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesabının Kullanılmaması

Peşin tahsil edilen kira bedellerinin olduğu ve bunlarla ilgili olarak doğrudan gelir kaydının yapıldığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı, içinde bulunan dönemde veya daha önceki dönemlerde tahsil edilen ancak, takip eden aylara ait olan gelirlerin izlenmesi için kullanılır. Ayrıca, dönem içinde tahsil edilen ancak, gelecek yılların faaliyet hesaplarına ait olan gelirlerin izlenmesi için ise 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılmaktadır.

Kırıkkale Belediyesi tarafından peşin tahsil edilen kira gelirlerinin doğrudan gelir kaydı yapılması 380-Gelecek Aylara Ait Gelirler (14.279,00 TL) ve 480-Gelecek Yıllara Ait Gelirler (189.399,00 TL) Hesabı'nın 203.678,00–TL eksik çalışmasına; 600-Gelirler Hesabı'nın ise 203.678,00–TL fazla çalışmasına neden olmuştur.

380 ve 480-Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesapları'nın kullanılmadan doğrudan gelir kaydı yapılmasının mevzuata aykırı olduğu düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu 380 ve 480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılacaktır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, 380 ve 480 Gelecek Aylara/Yıllara Ait Gelirler Hesabı'nın kullanılacağı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 7: Eğlence Hizmeti Sunan İşletmelere Eğlence Vergisi Tahakkukunun Yapılmaması

Kurum tarafından, belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olunduğu görülmüştür.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Eğlence Vergisi"ni düzenleyen 17 nci maddesinde; Kanunun 21 inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olacağı ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişiler olduğu belirtilmiştir.

Eğlence işletmelerinin ne olduğu ise genel olarak 2559 sayılı Polis Vazife ve Selahiyet Kanununun 7 nci maddesinde belirtilmiş ve kişilerin tek tek veya toplu olarak eğlenmesi, dinlenmesi veya konaklaması için açılan otel, motel, pansiyon, kamping, gazino, pavyon, meyhane, bar, birahane, taverna, sinema, kahvehane ve kıraathane; kumar ve kazanç kastı olmamak şartıyla adı ne olursa olsun bilgi ve maharet artırıcı veya zeka geliştirici nitelikteki elektronik oyun alet ve makinelerinin, video ve televizyon oyunlarının içerisinde bulunduğu elektronik oyun yerleri ile internet kafeler ve benzeri yerlerin umuma açık istirahat ve eğlence yeri olduğu hükme bağlanmıştır.

Yapılan incelemede, kurum mücavir alan sınırları içinde yer alan eğlence vergisinin konusuna giren hizmetleri sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkukunun yapılmadığı tespit edilmiştir. Bu husus ilgili mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Eğlence hizmeti sunan işletmelere Eğlence Vergisi tahakkuku yapılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, eğlence hizmeti sunan işletmelere eğlence vergisi tahakkuku yapıldığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 8: Geçici Kabul İşlemleri Yapılan Duran Varlığın, İlgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

2015 Yılı içerisinde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda izlenen yatırım kayıtlarının geçici kabul tutanakları düzenlenmesine rağmen ilgili hesaplara aktarım kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı" başlıklı 180 inci maddesinde hesabın tanımı yapıldıktan sonra, 181 inci maddesinde hesabın işleyişine yer verilmiştir. Buna göre, gerek yılı içerisinde gerekse yıllara sâri 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. Tamamlanıp geçici kabulü yapılan işlere ilişkin tutarlar ise bu hesaba alacak, ilgili maddi duran varlık hesabına borç kaydedilir.

Yönetmeliğin ilgili hükümlerinin yerine getirilmemesi nedeniyle 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı'nda yılsonu itibariyle 4.588.200,00 TL tutarında fazla kayıt bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu, Geçici Kabul İşlemleri yapılan Varlığın, ilgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına aktarılması yapılmıştır." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, Geçici Kabul İşlemleri yapılan varlığın, ilgili Maddi Duran Varlık Hesaplarına aktarılmasının yapıldığı ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Mevzuat hükümleri çerçevesinde işlemlerin daha sağlıklı yürütülmesi ve kontrollerin sağlanması için sorumlular tarafından gerekli tedbirler alınmalıdır.

BULGU 9: Muhasebe Yevmiye Madde Numaralarının Düzenli ve Mütessesil Sıra Numaralı Olmaması

2015 Yılı hesabına ilişkin muhasebeleştirme belgeleri ve aylık mizanlar incelendiğinde ödeme emirleri ve muhasebe işlem fişlerine yevmiye numarası verilirken bazı yevmiye numaralarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin “*Yevmiye sistemi, muhasebeleştirme belgeleri ve açılış kayıtları*” başlıklı 43 üncü maddesinde “İşlemler, yevmiye tarih ve numara sırasına göre ve maddeler halinde yevmiye defterine günlük olarak kaydedilir; buradan da usulüne göre büyük defter ve yardımcı defterlere sistemli bir şekilde dağıtılır.” denmektedir. Aynı Yönetmeliğin “*Kullanılacak defterler ve kayıt düzeni*” başlıklı 44 üncü maddesinde ise “Yevmiye defteri, kayda geçirilmesi gereken işlemlerin yevmiye tarih ve numarasıyla ve maddeler halinde düzenli olarak yazıldığı mütessesil sıra numaralı defterdir. Yevmiye defterine açılış kaydı yapıldıktan sonra, günlük işlemler muhasebeleştirme belgelerine dayanılarak kaydedilir.” denmektedir.

Yukarıda belirtildiği üzere yevmiye defterine kayıtlar günlük olarak kaydedilmelidir. Yevmiye numaraları ise mütessesil sıra numaralı olmalıdır.

Kırıkkale Belediyesi evrakları incelendiğinde 118 adet yevmiye kaydının atlanarak boş bırakıldığı ve aynı yevmiye numarası verilen birden fazla muhasebe işlem fişi olduğu (3400/1, 3400/26 gibi) görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; "Bulguya konu, Muhasebe yevmiye madde numaralarının düzenli ve mütessesil sıra numaralı olması, sehven yapılan ters kalem kaydından kaynaklanmış olup, bundan sonra gerekli hassasiyet gösterilecektir." demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, muhasebe yevmiye madde numaralarının düzenli ve mütessesil sıra numaralı olmamasının, sehven yapılan ters kalem kaydından kaynaklanmış olduğunu ve bundan sonra gerekli hassasiyetin gösterileceği ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 10: İç kontrol Sisteminin Yeterli Düzeyde Oluşturulmaması

Maliye Bakanlığı tarafından 31.12.2005 tarihli ve 26040–3 mükerrer sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan ve 01.01.2006 da yürürlüğe giren İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esasların “İç Kontrol Standartları” başlıklı 5 nci maddesinde; “İç kontrol standartları, merkezi uyumlaştırma görevi çerçevesinde Maliye Bakanlığı tarafından belirlenir ve yayımlanır. İdareler, malî ve malî olmayan tüm işlemlerinde bu standartlara uymakla ve gereğini yerine getirmekle yükümlüdür. Kanuna ve iç kontrol standartlarına aykırı olmamak koşuluyla, idarelerce görev alanları çerçevesinde her türlü yöntem, süreç ve özellikli işlemlere ilişkin standartlar belirlenebilir.” hükmü yer almaktadır.

Mezkûr hüküm gereği Maliye Bakanlığı, Kamu İdarelerinde iç kontrol sisteminin oluşturulması, uygulanması, izlenmesi ve geliştirilmesi amacıyla gerekli standart ve temel şartları belirlemiş ve “Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği” adı altında 26.12.2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanmıştır

İlgili mevzuat hükümleri çerçevesinde Kırıkkale Belediyesi'nde yapılan incelemede, iç kontrole ilişkin olarak;

- a) Muhasebe yetkilisinin, ilgili mevzuatında belirtilen şartları taşımadığı,
 - b) Mali karar ve işlemlerin süreç akış şemasının hazırlanmadığı,
 - c) Hassas görevlere ilişkin prosedürlerin belirlenmesinde yetersiz olduğu ve personele duyurulmadığı,
 - d) Kurumda tahsis edilen kadro sayısının iç denetçi çalışmadığı,
 - e) Kurumda yetkilerin açıkça tanımlanmadığı, yetki devrine ilişkin usul ve esasların belirlenmediği,
 - f) Görevden ayrılan personelin, iş ve işlemlerinin durumunu gösterir bir rapor hazırlanarak ilgililere verilmediği,
 - g) Kırıkkale Belediyesinin hazırladığı ve uyguladığı Stratejik Plan'da mevzuatın öngördüğü durumlarda değişiklikler yapılmadığı,
 - h) Kurum personelinin neden olduğu hata, usulsüzlük ve yolsuzlukları bildirebileceği mekanizmaların kurulmadığı,
- tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "İç Kontrol Sistemiyle ilgili bulguda belirtilen eksiklikler

giderilecektir."demiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek, iç kontrol sistemiyle ilgili bulguda belirtilen eksikliklerin giderileceği ifade edilmiştir. 2016 yılı denetimlerinde bu hususun dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

Öneri:

Etkin bir iç kontrol ortamının oluşturulabilmesi ve kanunen verilen görevlerin yerine getirilebilmesi için, bulguda belirtilen eksikliklerin tamamlanması sağlanmalıdır.

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

KIRIKKALE BELEDİYESİ			PASİFLER		
2015 YILI BİLANÇOSU			2015 CARİ YIL		
AKTİFLER			PASİFLER		
		2015 CARİ YIL			2015 CARİ YIL
1	DÖNEN VARLIKLAR	81,418,339.67	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	143,661,288.36
10	Hazır Değerler	19,146,566.86	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0
100	Kasa Hesabi	0	300	Banka Kredileri Hesabi	0
102	Banka Hesabi	18,769,235.83	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0	32	Faaliyet Borçları	7,144,610.38
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	377,331.03	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	7,144,610.38
11	Menkul Kıymetler	1,999,994.23	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	15,604,115.87
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabi	1,999,994.23	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	1,138,163.55
12	Faaliyet Alacakları	25,707,415.60	333	Emanetler Hesabi	14,465,952.32
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	120,912,562.11
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	25,660,553.67	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	0
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	46,861.93	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	0
13	Kurum Alacakları	0	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	0
14	Diğer Alacaklar	15,970.71	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	3,534,379.13
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	15,970.71	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş	

				Veya Taksitlendirilmiş V	117,378,182.98
15	Stoklar	923,039.77	37	Borç ve Gider Karşılıkları	0
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	923,039.77	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0
16	Ön Ödemeler	931,333.98	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	0
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	12,693.08	381	Gider Tahakkukları Hesabi	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	918,640.90	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
19	Diğer Dönen Varlıklar	32,694,018.52	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	32,694,018.52	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	166,406,103.26
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	90,948,276.34
2	DURAN VARLIKLAR	155,166,592.65	400	Banka Kredileri Hesabi	90,948,276.34
21	Menkul Varlıklar	0	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
22	Faaliyet Alacakları	2,569,208.31	43	Diğer Borçlar	41,385,545.86
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	2,569,208.31	438	Kamuya Olan Ertelemiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	41,385,545.86
23	Kurum Alacakları	0	47	Borç ve Gider Karşılıkları	15,633,806.68
24	Mali Duran Varlıklar	6,122,700.70	472	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	15,633,806.68
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	6,122,700.70	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	18,438,474.38
25	Maddi Duran Varlıklar	146,474,683.64	481	Gider Tahakkukları Hesabi	18,438,474.38
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	600,043.21	5	ÖZ KAYNAKLAR	-73,482,459.30
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	115,056,895.76	50	Net Değer-Sermaye	-90,926,376.66
252	Binalar Hesabi	73,611,033.50	500	Net Değer Hesabi	-90,926,376.66
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2,439,003.72	52	Yeniden Değerleme Farkları	94,400.00
254	Taşıtlar Hesabi	3,854,970.73	522	Yeniden Değerleme Farkları	94,400.00

				Hesabi	
255	Demirbaşlar Hesabi	3,168,627.04	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	47,208,116.66
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-81,656,730.66	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	47,208,116.66
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	29,400,840.34	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	-2,208,750.10
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (-2,208,750.10
260	Haklar Hesabi	3,360.00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	-27,649,849.20
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3,360.00	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	0
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabi (-)	-27,649,849.20
29	Diğer Duran Varlıklar	0			
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	3,890.00			
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3,890.00			
BÜTÇE NOTLARI		CARİ YIL 2015	BÜTÇE NOTLARI		CARİ YIL 2015
9	NAZIM HESAPLAR	240,180,887.37	9	NAZIM HESAPLAR	240,180,887.37
90	Ödenek Hesapları	111,679,958.96	90	Ödenek Hesapları	111,679,958.96
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	1,746,452.80	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	111,679,958.96
905	Ödenekli Giderler Hesabi	109,933,506.16	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5,657,739.98
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5,657,739.98	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	5,657,739.98

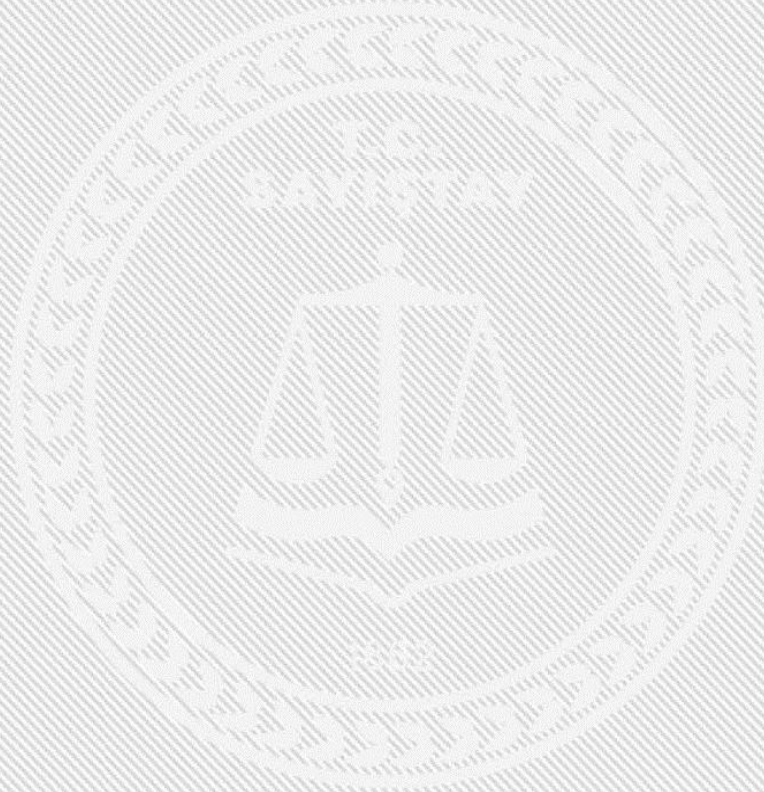
910	Teminat Mektuplari Hesabi	5,657,739.98	92	Taahhüt Hesapları	122,843,188.43
92	Taahhüt Hesapları	122,843,188.43	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	122,843,188.43
920	Gider Taahhütleri Hesabi	122,843,188.43			

KIRIKKALE BELEDİYESİ**2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

HESAP KODU	GİDERİN TÜRÜ	BAKİYE	HESAP KODU	GELİRİN TÜRÜ	BAKİYE
630	GİDERLER HESABI	169,454,598.18	600	GELİRLER HESABI	141,804,748.98
630	1 Personel Giderleri	32,232,403.87	600	1 Vergi Gelirleri	20,985,239.01
630	2 Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	6,330,837.67	600	3 Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	30,815,843.13
630	3 Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	51,707,943.39	600	4 Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1,226,742.33
630	4 Faiz Giderleri	76,712,114.12	600	5 Diğer Gelirler	88,776,924.51
630	5 Cari Transferler	2,471,299.13			
630	1 Amortisman Giderleri	0			
GİDERLER TOPLAMI:		169.454.598,18	GELİRLER TOPLAMI:		141.804.748,98
			FAALİYET SONUCU:		-27.649.849,20

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>

KIRIKKALE BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	33
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	34
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	34
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	34
5. GENEL DEĞERLENDİRME	36
6. DENETİM BULGULARI.....	37

1. ÖZET

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

6085 sayılı Sayıştay 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.

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

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

Kırıkkale Belediyesi stratejik planını, performans programını ve faaliyet raporunu mevzuatın öngördüğü zamanda yayımlamıştır.

Stratejik Plan ve Performans Programı, performans bilgisinin içeriğine yönelik aranan şartlardan ilgililik, ölçülebilirlik ve iyi tanımlanma açısından değerlendirilmiş; İdare Faaliyet Raporu ise performans bilgisinin içeriğine yönelik şartlardan tutarlılık, doğrulanabilirlik, geçerlilik/ikna edicilik açısından incelenmiş ve bu incelemelerin sonucunda, söz konusu dokümanların bulgularda belirtilen nedenlerle bu kriterlere kısmen uyduğu kanaatine varılmıştır.

Kırıkkale Belediyesi tüm veri kayıt sistemleri incelendiğinde, faaliyet dönemi içerisindeki verilerin toplanması, işlenmesi ve analizine yönelik riskleri tespit edecek, yıl içindeki değişiklikleri takip ederek kontrolünü sağlayacak, belgelenmiş prosedürleri olan sorumluların ve sorumluluklarının belirlenmesine ilişkin veri kayıt sisteminin kurulmadığı görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelikler 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, Kırıkkale Belediyesi'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 Yılı Performans Programı ve 2015 Yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

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

Kırıkkale Belediyesi'nce hazırlanan 2015-2019 Yılı Stratejik Planı 09.10.2014 tarih ve 113 sayılı Belediye Meclisi kararıyla kabul edilmiştir. Kurum stratejik planını hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini, hedeflerin ölçülebilir olması ve ölçülebilir olmayan hedefler için ölçülebilir göstergelerin belirlenmiş olmasından dolayı “ölçülebilirlik” kriterini yerine getirmiştir. Ancak, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak “sunum” kriterini kısmen, amaç ve hedeflerin bazılarının arasında mantıksal bağlantı olmamasından dolayı “ilgililik” kriterini de kısmen yerine getirmiştir.

Kırıkkale Belediyesi; 2015 Yılı Performans Programı'nı hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini, performans hedefleri ve performans göstergelerinin ölçülebilir olmasından dolayı “ölçülebilirlik” kriterini, hedef ve göstergeler arasındaki mantıksal bağlantının bulunmasından dolayı “ilgililik” kriterini yerine getirmiştir. Ancak, mevzuatta öngörülen usullere kısmen uygun hazırlayarak “sunum” kriterini kısmen yerine getirmiştir.

Kırıkkale Belediyesi; 2015 Yılı Faaliyet Raporu'nu hazırlayarak “mevcudiyet” kriterini, mevzuatta öngörülen zamanda hazırlayarak “zamanlılık” kriterini yerine getirmiştir. Ancak, raporlanan performans bilgisinin kaynağına kadar izlenemiyor olmasından dolayı “doğrulanabilirlik” kriterini, idarenin planlanan ve raporlanan performans arasındaki her tür sapmayı ele almaması ve sapmayı açıklayan nedenlerinin inandırıcı ve ikna edici olmaması sebebiyle “geçerlilik/ ikna edicilik” kriterini yerine getirmemiştir.

Kırıkkale Belediyesinin faaliyet sonuçlarını ölçülmesini sağlayan veri kayıt sisteminin kurulmaması ve performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmamasından dolayı, veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı sonucuna ulaşılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Planda yer Alması Gereken Temel Unsurlar Arasında Sayılan “Stratejilerin” Stratejik Planda Bulunmaması

Kırıkkale Belediyesi Stratejik Planı içerisinde "stratejiler" bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan "*Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu*" nun 5-G adlı bölümünde;

" Stratejiler, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünüdür. Etkili stratejiler olmaksızın amaç ve hedeflere ulaşmak mümkün değildir.

Stratejiler belirlenirken kuruluşun kaynakları ve farklı alanlardaki yetkinliği göz önünde bulundurulmalıdır. Strateji ve hedeflerin karşılıklı uyumu kontrol edilmelidir.

Kurumsal stratejiler oluşturulurken kullanılacak yöntemlerden biri “Kritik Sorular Yöntemi”dir. Kritik sorular yöntemi ile amaç ve hedeflere ulaşmada karşılaşılan sorunlar belirlenip bu sorunları en aza indirmeye yönelik stratejiler geliştirilebilir. Ayrıca GZFT analizinde ortaya konan kuruluşun güçlü (G) ve zayıf yönleri (Z), dış çevreden kaynaklanan fırsatlar (F) ve tehditler (T) strateji üretmede kullanılabilir." denilmektedir.

Söz konusu Kılavuza göre, stratejilerin oluşturulması için cevaplanması gereken sorular şunlardır:

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

Ayrıca, "*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Stratejik Planlara Dair Tebliğ (sıra no:1)*" in, "*Stratejik Plan Hazırlama Sürecinde Uyulması Gereken Hususlar*" başlıklı IV. Bölümünde belirtilen, stratejik planlarda, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılacağını açıklayan stratejilerin planda yer alması hususu gereğince, söz konusu stratejilere yer verilmelidir.

Stratejik Plan üzerinde yapılan incelemede amaç ve hedeflere ulaşılması için bir nevi

yol haritası niteliğinde olan stratejilere yer verilmediği tespit edilmiştir. Dolayısıyla, amaç ve hedeflerle stratejilerin uyumu bu çerçevede kontrol edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Stratejik Planda yer alınması gereken temel unsurlar arasında sayılan "Stratejilerin" stratejik planda bulunmadığı tespit edilmiştir. Söz konusu 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda bulgu da belirtilen hususlarla ilgili, bu stratejik plan döneminde yapılacak bir şey bulunmamaktadır. Bir sonraki stratejik planın hazırlanmasında mevzuat çerçevesinde ve görüşleriniz dikkate alınarak hazırlanacaktır.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek bir sonraki stratejik planda gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen Stratejik Plan denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 2: Stratejik Plan ile Bütçe İlişkisinin Kurulamaması

Kurumun stratejik planı ile bütçe ilişkisi incelendiğinde; Kurumun stratejik planında belirtilen amaçları ile bu amaçları gerçekleştirmek için belirlediği hedeflerin maliyetinin 2015 yılı için 50.832.000,00 TL olduğu, 2015 yılı tahmini bütçe giderinin 135.000.000,00 TL, gerçekleşen bütçe giderinin ise 111.679.958,96 TL olduğu görülmüştür.

5018 Sayılı Kanununun 9 uncu maddesinde; “*Kamu idareleri, kamu hizmetlerinin istenilen düzeyde ve kalitede sunulabilmesi için bütçeleri ile program ve proje bazında kaynak tahsislerini; stratejik planlarına, yıllık amaç ve hedefleri ile performans göstergelerine dayandırmak zorundadırlar.*” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükmünden anlaşılacağı üzere bütçedeki harcamaların önceden belirlenen planlar doğrultusunda olması gerekmektedir.

Kurumun belirlediği amaçlarını gerçekleştirmek 2015 yılı için katlandığı maliyetin, tahmini ve gerçekleşen bütçe oranına bakıldığında bu oranın bir veya bire yakın olması gerekirken 0,38-0,46 arasında olduğu görülmüştür. Bu durum kurumun harcamalarının yüzde 54 ile 62 sinin plan dışı alanlara yapıldığını göstermektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Stratejik Planda 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planın devam etmesinden dolayı yapılacak bir şey bulunmamakta olup; Bir sonraki stratejik planda kurum harcamalarının stratejik plan çerçevesinde yapılmasına azami gayret

gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek bir sonraki stratejik planda gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen Stratejik Plan denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 3: Stratejik Planda “Durum Analizi” Bölümünün Eksik Düzenlenmesi

Kamu İdareleri için Stratejik Planlama Kılavuzu’na göre, stratejik planlama sürecinin ilk adımı olan durum analizi, kuruluşun “neredeyiz?” sorusuna cevap vermektedir. Kuruluşun geleceğe yönelik amaç, hedef ve stratejiler geliştirebilmesi için öncelikle, mevcut durumunu ortaya koyması gerekmektedir. Dolayısıyla bu analiz, kuruluşun kendisini ve çevresini daha iyi tanımasına yardımcı olarak, stratejik planın sonraki aşamalarından daha sağlıklı sonuçlar elde edilmesini sağlayacaktır.

Durum analizinde, kuruluşun yasal yükümlülükleri çerçevesinde yürüttüğü faaliyetler ve sunduğu hizmetlerin ortaya konulması, kalkınma planları, sektörel ve bölgesel plan ve programlar ile kuruluş kanunundan kaynaklanan yetki, görev ve sorumluluklarının ifade edilmesi, kuruluş tarafından sunulan hizmetlerin genel hedef ve politikalara uygunluğu, hizmet sunum süreçleri ve hizmet kalitesi, bu alanda benimsenen genel stratejiler, kuruluşun hangi kurum ve kuruluşlarla koordinasyon içinde çalıştığı/çalışması gerektiği gibi hususların değerlendirilmesi gerekmektedir.

Kılavuz’a göre, “Durum analizi” kapsamında genel olarak aşağıdaki değerlendirmelerin yapılması gerekmektedir:

“ Tarihi gelişim

Kuruluşun yasal yükümlülükleri ve mevzuat analizi

Kuruluşun faaliyet alanlarıyla ilgili ürün ve hizmetlerin belirlenmesi

Paydaş analizi (kuruluşun hedef kitlesi ve kuruluş faaliyetlerinden olumlu/olumsuz yönde etkilenenlerin, ilgili tarafların analizi)

Kuruluş içi analiz (kuruluşun yapısının, insan kaynaklarının, mali kaynaklarının, kurumsal kültürünün, teknolojik düzeyinin vb. analizi)

Çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi) ”.

Kırıkkale Belediyesi'nin Stratejik Planı'nda, durum analizi bölümünde “Kuruluşun faaliyet alanlarıyla ilgili ürün ve hizmetlerin belirlenmesi” ile “Çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi)” bölümlerine yer verilmediği görülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Belediyemiz 2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda bulunan eksiklikler bir sonraki stratejik plan hazırlanırken durum analizi bölümünde, kuruluşun faaliyet alanları ile ilgili ürün ve hizmetlerin belirlenmesi ve çevre analizi (kuruluşun faaliyet gösterdiği ortamın ve dış koşulların analizi) bölümlerine yer verilmesi hususunda azami gayret gösterilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek bir sonraki stratejik planda gerekli çalışmaların yapılacağı konusunda azami gayretin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen Stratejik Plan denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Performans Hedefi Tablosunun Altında Açıklamalar Kısmının YerAlmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde, “*Performans hedefi tablosu her bir performans hedefi için ayrı ayrı doldurulur. Amaç ve hedef bölümlerinde performans hedefinin ilgili olduğu stratejik amaç ve hedefe yer verilir. Performans hedefi bölümünde ilgili performans hedefine yer verilecektir. Açıklamalar kısmında söz konusu hedeflerin belirlenme amaçlarına ve performans hedefinin gerekçelerine kısaca değinilecektir. Daha kapsamlı açıklamalara ise performans programının metin kısmında yer verilecektir.*

Performans göstergelerine ilişkin kısımda söz konusu performans hedefini ölçmek için belirlenen göstergelere yer verilir. Bir önceki yıl gerçekleşme verileri (t-1), içinde bulunulan yıla ilişkin tahmin verileri (t) ve program dönemine ilişkin tahmin verileri (t+1) sütunlarında gösterilir. Açıklamalar kısmında ise performans göstergelerinin belirlenme amaçlarına ve gerek görülen diğer hususlara yer verilecektir... ” denilmektedir.

Yapılan incelemede ise rehberde yer alan düzenlemeye rağmen Performans Programı'nda yer alan performans hedeflerinin ve bunlara ait göstergelerin altındaki açıklamalara yer verilmediği görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu bulguda belirtilen performans hedefi tablosunun altında açıklamalar kısmında yer verilmediği tespit edilmiş olup, izleyen performans döneminde denetim raporunda belirtilen hususlarla ilgili performans hedeflerinin ve bunlara ait göstergelerin altında bulunan açıklamalar kısmına yer verilecektir.” demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek, izleyen performans programı döneminde performans hedeflerinin ve bunlara ait göstergelerin altında bulunan açıklamalar kısmına yer verileceği ifade edilmiştir. Konunun izleyen Performans Programı denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 5: Performans Hedeflerinin Performans Programı Hazırlama Rehberine Uygun Olarak Belirlenmemesi

Performans Hazırlama Rehberi'ne göre performans hedefi, idarenin neleri başarabileceğini, faaliyetler ise bunların nasıl gerçekleştirileceğini ifade eder. Yapılan incelemede ise Performans Programında belirlenen bazı hedeflerin faaliyet şeklinde belirlendiği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'nde,

“Bu kapsamda idare performans hedefleri; belirlenen öncelikli amaç ve hedeflerle ilişkili olmalıdır, performans programı hazırlama sürecinin başlangıç aşamasında üst yönetici ve harcama yetkilileri tarafından idare düzeyinde belirlenmelidir, idarenin yürüttüğü faaliyetlerle gerçekleştirilebilir olmalıdır, kaynakların sınırlılığı göz önünde bulundurularak belirlenmelidir, belirli, ulaşılabilir, gerçekçi ve performans göstergeleri ile ölçülebilir olmalıdır, çıktı-sonuç odaklı olmalıdır, az sayıda belirlenmelidir.” denilmektedir.

Performans Hedeflerinin Faaliyet Şeklinde Belirlenmesine İlişkin Örnek Tablo

Performans Hedefi 3.3.3	Merdivenli itfaiye aracı alınacaktır
Performans Hedefi 4.1.2	2015 yılında 9 adet kutlama yapılacaktır

Performans Hedefi 6.2.1	2015 yılında 4 adet hizmet içi eğitim düzenlenecektir.
Performans Hedefi 5.1.2	2015 yılında 700 adet hafta tatili ruhsatı verilecektir.

Kamu idaresi cevabında; “Söz konusu bulguda belirtilen performans hedeflerinin, performans hedefleri hazırlama rehberine uygun olarak hazırlanması hususunda gerekli çalışmalar yapılacaktır.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek, performans hedeflerinin, Performans Programı Hazırlama Rehberine uygun olarak hazırlanması hususunda gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen Performans Programı denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 6: Performans Programında Yer Alması Gereken Bazı Tabloların Bulunmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre Performans Programında yer alması gereken tablolardan "Tablo 2: Faaliyet Maliyetleri Tablosu", "Tablo 3: İdare Performans Tablosu" ile "Tablo 5: Faaliyetlerden Sorumlu Harcama Birimlerine İlişkin Tablo"ların Performans Programında yer almadığı, Tablo 1: İdare Performans Tablosunun da faaliyetler kısmını içermediği görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberine göre; “*Faaliyet: Belirli bir amaca ve hedefe yönelik, başlı başına bir bütünlük oluşturan, yönetilebilir ve maliyetlendirilebilir üretim veya hizmetlerdir. Faaliyet maliyeti tespit edilirken faaliyet ile doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler dikkate alınmalıdır. Doğrudan ilişkilendirilebilen maliyetler faaliyetin gerçekleştirilmesi halinde ortaya çıkacak maliyetlerdir. Diğer bir deyişle faaliyetten vazgeçilmesi halinde ortadan kalkacak maliyetlerdir.*” denilmektedir.

Bu bağlamda yukarıda belirtilen tabloların Performans Programında yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda olmadığı belirtilen bazı tabloların performans programında yer alması ile ilgili gerekli çalışmalar yapılmasına başlanmış olup, tabloların izleyen performans programında yer alması hususunda çalışmalar yapılacaktır.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus idare tarafından kabul edilerek, performans programında yer almayan faaliyet maliyetleri tablosu, idare performans tablosu, faaliyetlerden sorumlu harcama birimlerine ilişkin tablo ile idare performans tablosunun faaliyetler kısmının performans programında yer alması ile ilgili gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen Performans Programı denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 7: Faaliyet Raporunun Doğrulanabilirlik Kriterini Sağlamaması

Doğrulanabilirlik, Faaliyet Raporunda yer alan performans bilgisinin veri kayıt sistemlerinden elde edilen son verilerle uyumlu olmasını ifade eder. Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğe göre, faaliyet raporunda yer alan bilgilerin doğru olması ve birim faaliyet raporları esas alınarak üst yönetici tarafından hazırlanması gerekmektedir. Bu kriteri değerlendirmek için birim faaliyet raporlarından elde edilen veriler ile idare faaliyet raporu arasındaki uyumluluk incelendiğinde bazı göstergelerde uyumun olmadığı ve dolayısıyla doğrulanabilirliğin sağlanamadığı tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Gösterge	2015 Yılı Hedeflenen	Faaliyet Raporunda	Birim Faaliyet Raporunda Beyan
Islahı tamamlanan dere yatağı sayısı	1	0	1
Islahı yapılan derelerden bakım ve temizliği yapılanların sayısı	10	3	10
Yeni açılan yol sayısı	2	10	2
Yeni açılan su ve yağmur suyu	3	5	3
Yeni açılacak yol uzunluğu (metre)	250	250	25 000
Kaldırım yapılacak yol (m2)	200 000	220	220 000
Alımı yapılacak ön ödemeli, kartlı su sayacı sayısı	6000	2563	0

Kamu idaresi cevabında; “Birim faaliyet raporunun doğrulanabilirlik kriterinin sağlanması hususunda, elde edilen verilerin idare faaliyet raporu ile uyum içerisinde olması konusunda önerileriniz doğrultusunda doğrulanabilirlik kriterini sağlayacak şekilde azami gayret gösterilecektir.” Demıştır.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek doğrulanabilirlik kriterinin sağlanması için azami gayretin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun 2016 yılı ve izleyen yıllarda takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 8: Faaliyet Raporunda Yer Alan Bazı Göstergelerin Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılammaması

Faaliyet Raporunda yer alan hedef ve göstergelerin “geçerlilik/ikna edicilik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; 2015 Yılı Performans Programı’nda “ilgili” ve “ölçülebilir” olarak değerlendirilen 26 adet hedefe ait 68 adet göstergenin 16 adedinde yılsonu gerçekleştirmelerinin hedeflenen seviyede olduğu, yani yaklaşık % 24’ü için hedeflenen sayısal değere ulaşıldığı; 52 adet göstergede yani diğer %76’sı için ise hedeflenen sayısal değerin altında ya da üstünde gerçekleşen bir sapma kaydedildiği ve hedeflenen değere ulaşamadığı görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik’in “Birim ve idare faaliyet raporlarının kapsamı” başlıklı 18 inci maddesi uyarınca, faaliyet raporunda performans bilgileri başlığı altında idarenin performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumlarına ve hedef ve göstergelerde meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verilmesi gerekmektedir.

Yapılan incelemede, Performans Programı’nda yer alan bazı göstergelerin hedeflenen miktarı ile gerçekleşme miktarı arasında sapma meydana gelmesine rağmen ancak Faaliyet Raporu’nda sapmanın nedenlerinin belirtilmediği tespit edilmiştir. Konuya ilişkin örneklere aşağıda yer verilmiştir.

Tablo 6: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamayanlara İlişkin Örnekler			
Gösterge	Hedeflenen	Gerçekleşen	Değerlendirme
Toplanacak bitkisel atık yağ miktarı (ton)	4	13.253	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Canlı hayvan pazarında denetlenecek büyükbaş hayvan sayısı	20 000	3118	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Kuduz ve parazit aşısı yapılacak hayvan sayısı	10 000	1 720	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Dikilen bitki ve çiçek sayısı	70 000	356 000	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Oluşturulan yeşil alan miktarı (m ²)	20 000	3200	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Aritılan atıksu miktarı (m ³)	6 000 000	4 500 000	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Kullanılan damla sulama borusu miktarı(m ²)	5 000	3 000	Meydana gelen sapmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmalara ilişkin geçerli ve inandırıcı açıklamalara yer verilmesi hususunda azami gayret gösterilecektir.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmalara ilişkin geçerli ve inandırıcı açıklamalara yer verilmesi hususunda azami gayretin gösterileceği ifade edilmiştir. Konunun 2016 yılı ve izleyen yıllarda takip edilmesi yerinde olacaktır.

BULGU 9: Stratejik Planda Yer Alan 28 Hedefin 26 Adedinin İlgili, 2 Adedinin İlgisiz Olması

Stratejik Planda yer alan hedeflerin “İlgililik” kriteri açısından yapılan değerlendirmesi sonucunda; Planda yer alan 28 adet hedefin 26 adedinin (% 93'ünün) ilgili, 2 adedinin (% 7'sinin) ilgisiz olduğu görülmüştür. İlgisiz olduğu düşünülen hedeflere aşağıda örnek tabloda yer verilmiştir.

Örnek Tablo: 3		
Amaç	Hedef	Değerlendirme
Amaç 1 Kentsel Altyapı Çalışmalarını, Kentsel Mekanın Düzenlenmesini Ve Denetlenmesini Sağlamak.	Hedef 1.1 Plan dönemi sonuna kadar, şehre verilen suyun fatura edilemeyen kayıp kaçak oranlarını % 20 seviyesine çekilecektir.	Hedef,amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.
Amaç 2 Rahat, Sağlıklı Ve Güvenli Bir Ulaşım Ağını Tesis Etmek	Hedef 2.4 Plan dönemi boyunca gerçekleştirilecek faaliyetlerde diğer birimlerle iletişim içinde bulunarak kent estetiğini sağlamanın yanında, sulama, bakım ve onarıma ilişkin yeni projeler hazırlanacak ve hayata geçirilmesi sağlanacaktır.	Hedef,amacın gerçekleşmesine hizmet etmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; “2015-2019 yıllarını kapsayan stratejik planda, söz konusu bulguda belirtilen hususlarla ilgili bu stratejik plan döneminde yapılacak bir şey olmadığı, izleyen yılda stratejik planda belirtilen hedeflerle ilgili önerileriniz doğrultusunda "İlgililik" kriterini sağlayacak şekilde hazırlanacaktır.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek bir sonraki stratejik planda ilgililik kriterinin sağlanması konusunda gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir. Konunun izleyen Stratejik Plan denetimlerinde takip edilmesi yerinde olacaktır.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 10: Veri Kayıt Sisteminin Mevcut Olmaması

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

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

Kurumun veri kayıt sistemi bulunmadığından performans bilgisinin raporlanmasında kullanılan sistemlerin değerlendirilmesinde bu sistemlerin tam ve doğru veri üretip üretmediği, veri sistemlerinin güvenilirliği, veri sistemleri üzerinde etkin ve risklere uygun iç kontroller oluşturup oluşturmadığı denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; “Bulguda belirtilen veri kayıt sistemi ile ilgili, harcama birimlerince göstergelerin gerçekleşmesini ölçen ve buna ilişkin performans bilgisini üreten veri kayıt sisteminin oluşturulması hususunda gerekli düzenlemelerin yapılması sağlanacaktır.” Demiştir.

Sonuç olarak bulguda konu edilen husus, idare tarafından kabul edilerek gerekli çalışmaların yapılacağı belirtilmiştir. Konunun 2016 yılı ve izleyen yıllarda takip edilmesi yerinde olacaktır.

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>