



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN BELEDİYESİ

2015 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

BARTIN BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BARTIN BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

BARTIN BELEDİYESİ
2015 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

T.C. Bartın Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. T.C. Bartın Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

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

Tablo 1: Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirleri			
2015 Gelir	Tahmin	Gerçekleşen Rakamlar	%
Vergi Gelirleri	9.547.000,00	9.106.296,02	95,38
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.948.000,00	19.387.013,24	92,55
Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	232.598,29	100
Diğer Gelirler	33.555.000,00	32.519.625,49	96,91
Sermaye Gelirleri	1.000.000,00	1.311.244,70	131,12
Ret ve İadeler	-50.000,00	0,00	0
Genel Toplam	65.000.000,00	62.556.777,74	96,24

Tablo 2: Bütçe Giderleri

Bütçe Giderleri			
2015 Gider	Tahmin	Gerçekleşen Rakamlar	%
Personel Giderleri	14.260.000,00	14.610.805,79	102,46
S.G.K	2.730.000,00	2.619.864,96	95,97
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.650.000,00	25.796.994,76	109,08
Faiz Giderleri	2.000.000,00	0,00	0

Cari Transferler	2.750.000,00	1.769.837,89	64,36
Sermaye Giderleri	15.110.000,00	15.311.344,32	101,33
Sermaye Transfer	0,00	0,00	0
Yedek Ödenekler	4.500.000,00	0,00	0
Genel Toplam	65.000.000,00	60.108.847,72	92,47

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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet

sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Birçok Malzeme Alımında Taşınır İşlem Fişi Düzenlememesi

2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Taşınır Mal Yönetmeliğinin 6 ncı maddesi Taşınır Kayıt ve Kontrol Yetkilisinin görevlerini tanımladıktan sonra 15 inci maddesinde satın alınan taşınırların giriş işlemlerinin nasıl yapılacağı belirtilmiştir. Aynı Yönetmeliğin 30 uncu maddesinde Taşınır giriş ve çıkış işlemlerinin muhasebe birimine bildirilmesi düzenlenmiştir.

2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Sorumluluk" başlıklı 5 inci maddesinde "Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması ... sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir." denilmektedir.

Harcamaları yapan birimlerce malzeme alımlarında 3 nüsha Taşınır İşlem Fişi düzenlenmesi gerekirken, harcama birimlerinin hiç Taşınır İşlem Fişi düzenlemedikleri ve bir nüshasını Muhasebe Birimine göndermedikleri tespit edilmiştir.

Aşağıdaki malzeme alımlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemesi 2015 yılı ve 2016 yılı Taşınır Cetvellerinin doğru rakamları vermesini engellemektedir.

Aşağıda belirtilen malzeme alımlarında Taşınır İşlem Fişi düzenlenmemiştir.

Tarihi	Yevmiye No	Türü
20.11.2015	10895	Temizlik Malzemesi
20.11.2015	10892	Makam araç otoparkı için 70 m ² fermuarlı polyester çadır alımı ve muhtelif araçların koltuk ve taban döşemesi
19.11.2015	10813	4 Adet minibüs lastiği alımı
30.11.2015	11195	4 Adet alüminyum merdiven alımı
30.11.2015	11272	4 Adet alüminyum jant alımı(minibüs için)
31.03.2015	2849	20 Adet çiftetelli kostümü
31.03.2015	2869	12 Adet Minibüs ve kamyonet lastiği
30.11.2015	11290	12 Adet Yağmurluk alımı
18.12.2015	12041	10 İş ayakkabısı,10 iş çizmesi,10 yağmurluk, 10 iş eldiveni

30.12.2015	12522	40'ar Yağmurluk, İş Ayakkabısı, Kışlık elbise, Yazlık elbise, 80'er kışlık ve yazlık Tişört ve 30 iş yeleği (fosforlu)
18.12.2015	12048	1 Bilgisayar, 1 Monitör
31.12.2015	12578	1 Masaüstü bilgisayar, 1 Monitör, 1 Yazıcı ve 1 Yazıcı Faks makinası

Kamu idaresi cevabında; İdare, 2016 yılında taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi konusuna daha dikkatli olunacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta 2016 yılında taşınır işlem fişlerinin düzenlenmesi konusunda daha dikkatli olunacağı belirtilmesine rağmen, gerek bulgumuzda yevmiye tarih ve sayıları belirtilen Ödeme Emirlerindeki mal alımları için Taşınır İşlem Fişlerinin sonradan düzenlenmesi ve 2015 yılı Taşınır Cetvellerinin de düzeltilmesi gerekirken düzeltilmediğinden 2015 yıl sonu düzenlenen Taşınır Cetvelleri toplam tutarlarının ve 2016 yılına devreden Taşınır Cetvelleri toplam tutarlarının doğru sonuçları vermediği düşünülmektedir.

BULGU 2: Malzeme Alımlarında Taşınır İşlem Fişlerinin Harcama Birimleri Yerine Muhasebe Birimince Düzenlenmesi ve Taşınır İşlem Fişlerine Yapılan Kayıtların Faturalarıyla Uyuşmaması

A) Bartın Belediyesindeki malzeme alımlarında Taşınır İşlem Fişlerinin(TİF) Harcama birimleri tarafından düzenlenmeyip, alımlara ait faturalar Muhasebe birimine gönderildikten sonra Taşınır İşlem Fişi düzenleme sorumluluğu olmayan Muhasebe biriminin memuru tarafından Taşınır İşlem Fişi düzenlendiği anlaşılmıştır.

B) Muhasebe birimi memuru tarafından düzenlenen Taşınır İşlem Fişlerinin faturalarıyla uyumlu olmadığı, hatalı düzenlendiği tespit edilmiştir.

2006/11545 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı eki Taşınır Mal Yönetmeliğinin "Sorumluluk" başlıklı 5 inci maddesinde "Harcama yetkilileri taşınır kayıtlarının bu Yönetmelik hükümlerine uygun olarak tutulması sorumluluğunu taşınır kayıt ve kontrol yetkilileri aracılığıyla yerine getirir." denilmektedir.

Bazı malzeme alımlarının Taşınır İşlem Fişlerindeki malzeme kalemlerinin sayıları ve

fiyatları, faturalardaki sayılardan ve fiyatlardan farklıdır. Bu alımlarda birden çok kalem malzeme alındığı halde Taşınır İşlem Fişine bir kalem malzeme (alınmış gibi) yazıldığı görülmüş, ayrıca birden çok kalem malzemelerin birim fiyatlarının ortalaması birim fiyat olarak yazılarak toplam ödenen meblağın doğru rakamı göstermesi sağlanmıştır.

Taşınır İşlem Fişleri hatalı düzenlenen bazı alımlar aşağıda gösterilmiştir.

Yevmiye	Yevmiye	Faturadaki Alınan
<u>Tarihi</u>	<u>No.su</u>	<u>Miktar- Malzeme - Birim Fiyatı</u>
1)	16.11.2015	10660
		60 Kazak Birim Fiyatı =55 TL
		60 Pantolon Birim Fiyatı =70 TL
		30 Kışlık Mont Birim Fiyatı =125 TL

Hatalı TİF'e "150 adet" yazılmış (Ne alındığı yazılmamış) Birim Fiyat =75 TL (Yanlış) yazılmış. Toplam (11.250 TL) ödenen meblağ 150'ye bölünerek bulunan 75 TL (Ortalama Fiyat) tek birim fiyat olarak yazıldığı tespit edilmiştir.

Yevmiye	Yevmiye	
<u>Tarihi</u>	<u>No.su</u>	<u>Faturadaki Miktar ve Alınan Malzemeler</u>
2)	28.12.2015	12405
		25 İş Ceket, 25 İş Pantolonu, 25 İşçi Yeleği, 25 İş Eldiveni 25 İş Ayakkabısı, 25 İş Parkası, 25 İşçi Çizmesi

Taşınır İşlem Fişinde ise "125 Adet Koruyu Malzemeler" (Tek kalem) olarak yazılmış, Toplam Ödenen 11.900 TL (KDV'siz tutar) 125 'e bölünmek suretiyle bulunan 95,20 TL (Ortalama Fiyat) birim fiyat olarak yazıldığı tespit edilmiştir.

3) 31.12.2015 tarihli 12722 Yevmiye no.lu Ödeme Emri ekindeki Faturada, toplam 270 adet 7 kalem malzeme (Eşofman, Şort, Tişört, güreş mayosu, güreş ayakkabısı v.b.) olmasına rağmen, Taşınır İşlem Fişinde ise "Salon sporlarında kullanılan malzemeler" olarak 7 adet alındığı yazılmış, toplam ödenen 12.390 TL 7'ye bölünerek bulunan 1.770 TL (ortalama fiyat) birim fiyat olarak yazılmıştır. (Halbuki en pahalı alınan malzemenin birim fiyatı 65 TL'dir.)

4) 18.1.2015 tarihli 10762 yevmiye no.lu Ödeme Emriyle, muhtelif ebat ve fiyatta 18

adet minibüs lastiği ve Kamyonet lastiği alındığı halde Taşınır İşlem Fişinde 10 adet lastik yazılmış, toplam ödenen tutar 7.482 TL 10'a bölünmek suretiyle 748,20 TL (ortalama fiyat) birim fiyat olarak yazıldığı tesbit edilmiştir. (Taşınır İşlem Fişindeki birim fiyat ve lastik sayısı yanlıştır.)

Kamu idaresi cevabında; İdare, 2016 yılında taşınır işlem fişlerinin harcama birimlerinde düzenlenmesine başlanılacağını ve kayıtların uyumlu olmasına dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta 2016 yılında taşınır işlem fişlerinin harcama birimlerinde düzenlenmesine başlanılacağı belirtildiğinden, bulguya konu hususun gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Yevmiye Defterinde Boş Yevmiye Numaralarının Bulunması

Yevmiye defterinde bazı yevmiye numaralarının atlandığı tespit edilmiştir.

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

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

.....

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

Yapılan incelemeler neticesinde, yevmiye defterinde yevmiye numaralarının 1'den başlayıp 12270'de bittiği, ancak 19 adet yevmiye numarasının (215, 3609, 4360, 4723, 4778, 5105, 5963, 6004, 6236, 6240, 6418, 6424, 6436, 8219, 8903, 12235, 12670, 12756, 12768) atlandığı görülmüştür.

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

Kamu idaresi cevabında; İdare, sehven atlanan yevmiye numaralarının programdan kaynaklandığını, konuya bundan sonra titizlikle dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta sehven atlanan yevmiye numaralarının programdan kaynaklandığı, konuya bundan sonra titizlikle dikkat edileceği belirtildiğinden, bulguya konu hususun gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****T.C. BARTIN BELEDİYESİ 2015 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF HESAPLAR				
		2013	2014	2015
1	Dönen Varlıklar	13.590.257,41	22.700.688,84	32.510.740,82
10	Hazır Değerler	1.131.017,02	7.056.107,91	9.764.487,18
102	Banka Hesabı	1.131.017,02	7.056.107,91	9.764.487,18
12	Faaliyet Alacakları	4.034.688,01	5.409.329,82	8.035.736,54
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	3.971.385,32	5.409.329,82	7.942.822,00
122	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	63.302,69	0,00	92.914,54
14	Diğer Alacaklar	14.116,54	15.333,21	35.850,47
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	14.116,54	15.333,21	35.850,47
16	Ön Ödemeler	0,00	0,00	209.930,02
162	Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	0,00	0,00	209.930,02
19	Diğer Dönen Varlıklar	8.410.435,84	10.219.917,90	14.464.736,61
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	8.410.435,84	10.219.917,90	14.464.736,61
2	Duran Varlıklar	5.820.051,65	139.157.232,52	138.411.591,94
22	Faaliyet Alacakları	246.621,07	1.108.267,93	500.823,93
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	246.621,07	0,00	441.227,47
222	Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00	1.108.267,20	59.596,46
24	Mali Duran Varlıklar	706.798,91	1.210.768,48	1.930.062,02

240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	706.698,91	1.210.668,48	1.819.962,02
241	Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	100,00	100,00	110.100,00
25	Maddi Duran Varlıklar	4.718.326,59	136.838.196,84	135.883.248,36
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	756.287,89	96.706.356,81	96.517.54,26
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	193.781,08	19.618.881,80	19.618.881,80
252	Binalar Hesabı	860.509,11	18.544.629,37	19.778.351,04
253	Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	883.491,92	931.568,27	968.610,53
254	Taşıtlar Hesabı	2.327.333,76	2.327.333,76	2.832.630,37
255	Demirbaşlar Hesabı	1.609.550,96	1.883.392,60	2.355.557,62
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-1.912.628,13	-3.576.863,05	-6.317.076,67
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00	402.897,28	128.839,41
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0,00	0,00	97.457,63
260	Haklar Hesabı	0,00	0,00	97.457,63
294	Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	148.305,08	0,00	11.368,58
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	0,00	-11.368,58
	BORÇ TOPLAMI	19.410.309,06	161.857.921,36	170.922.332,76

PASİF HESAPLAR

		2013	2014	2015
3	Kısa Vadeli Yabancı	28.518.613,59	30.740.997,56	30.065.114,88

	Kaynaklar			
32	Faaliyet Borçları	2.071.032,95	3.159.631,25	2.528.837,87
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	2.071.032,95	3.159.631,25	2.528.837,87
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.886.226,39	1.586.763,55	1.495.252,09
330	Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	1.374.438,25	1.346.842,79	1.310.110,58
333	Emanetler Hesabı	511.788,14	239.920,76	185.141,51
36	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	24.561.354,25	25.994.602,76	26.041.024,92
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	797.555,70	267.353,87	1.147.420,04
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.596.092,62	1.922.371,92	3.088.162,77
362	Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	57.097,35	20.996,99	35.554,92
363	Kamu İdareleri Payları Hesabı	1.037.926,67	1.477.066,67	1.793.586,97
368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	21.072.681,91	22.306.813,31	19.976.300,22
4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	48.127.091,83	32.772.261,94	40.720.212,51
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	48.127.091,83	32.772.261,94	32.772.261,94
400	Banka Kredileri Hesabı	48.127.091,83	32.772.261,94	32.772.261,94
47	Borç ve Gider Karşılıkları	0,00	0,00	7.947.950,57
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00	0,00	7.947.950,57

5	Öz Kaynaklar	-57.235.396,36	98.344.661,86	100.137.005,37
50	Net Değer	-73.128.692,83	72.379.035,22	72.202.584,23
500	Net Değer Hesabı	-73.128.692,83	72.379.035,22	72.202.584,23
52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00	-4.446.173,96	-4.941.879,15
522	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,01	-4.446.172,96	-4.941.879,15
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	13.249.810,84	15.893.296,47	30.411.800,60
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	13.249.810,84	15.893.296,47	30.411.800,60
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	2.643.485,63	1.4518.504,13	2.464.499,69
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.643.485,63	1.4518.504,13	2.464.499,69
	ALACAK TOPLAMI	19.410.309,06	161.857.921,36	170.922.332,76

T.C. BARTIN BELEDİYESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Ekonomik Kodlar		GİDERİN TÜRÜ	2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	12.088.561,37	13.930.664,86	22.558.756,36
630	02	Sosyal Güvenlik kurumlarına Devlet Primi	2.294.775,73	2.478.968,69	2.619.864,96
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	24.379.933,96	28.799.090,49	33.125.480,44
630	04	Faiz Giderleri	1.856.525,25	1.753.960,95	0
630	05	Cari Transferler	1.657.866,80	1.225.565,70	1.080.721,80
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan	0	0	180.647,25
630	13	Amortisman Giderleri	522.952,27	1.664.234,92	2.751.582,20

TOPLAM	42.800.615,38	49.852.485,61	62.317.053,01
---------------	----------------------	----------------------	----------------------

Ekonomik Kodlar	GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015
600 01	Vergi Gelirleri	6.057.489,43	8.076.303,80	9.779.937,34
600 03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.861.627,85	19.866.212,97	20.454.723,23
600 04	Alınan Bağış ve Yardımlar	0	100.000,00	307.309,29
600 05	Diğer Gelirler	21.458.923,73	27.701.753,52	32.919.338,14
600 06	SERMAYE GİDERLERİ	66.060,00	8.626.719,45	1.320.244,70
TOPLAM		45.444.101,01	64.370.989,74	64.781.552,70

	2013	2014	2015
FAALİYET SONUÇLARI HESABI	2.643.485,63	14.518.504,13	2.464.499,69
OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.643.485,63	14.518.504,13	2.464.499,69

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>

BARTIN BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	22

1. ÖZET

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

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

Bartın 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.

Yapılan performans denetimi sonucunda Bartın Belediyesi'nin performans yönetimi sistemini ilgili mevzuat hükümlerine kısmen uygun şekilde oluşturduğu ancak belirlemiş olduğu hedeflere ilişkin gerçekleştirmeleri doğru ve tutarlı bir şekilde ölçme konusunda daha özenli olması gerektiği düşünülmektedir. İdare, stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporunu hazırlamıştır ancak söz konusu belgelerin mevzuat hükümlerine tam olarak uygun olması için tedbirler alması gerekmektedir. Hesap verme sorumluluğunun sağlanması amacıyla stratejik planla performans programı ve faaliyet raporunun içerik olarak ilgisinin tam olarak kurulması gerekmektedir. Ayrıca hedeflere yönelik belirlenen göstergelerdeki gerçekleştirmelerde meydana gelen sapmaların nedenlerinin faaliyetlerin sonuçlarında ikna edici bir şekilde açıklanması gerektiği 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, Bartın 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 Bartın 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.

Stratejik planın incelenmesi neticesinde idarenin 2015-2019 dönemi için 7 adet stratejik amaç ve bu amaçların altında 45 hedef belirlediği görülmüştür. Ancak bu hedeflere ne ölçüde ulaşıldığının tespiti için belirlenen göstergelerin hedeflerle ilgili olması konusunda idarenin daha özenli olması gerekmektedir. Ayrıca, stratejik planda toplam tahmini maliyet ve bu maliyetler için ihtiyaç duyulan toplam tahmini kaynaklara da yer verilmediği görülmüştür.

İdarenin 2015 yılı Performans Programının mevcudiyet, zamanlılık ve sunum kriterlerine uygun olarak hazırlandığı ancak performans programında yer alan bazı göstergelerin stratejik planla uyumlu olmadığı görülmüştür.

Bartın Belediyesi'nin 2015 Yılı Faaliyet Raporu değerlendirildiğinde raporun zamanında ve ilgili mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlandığı görülmüştür. Hedef ve göstergelerin gerçekleşmelerinde meydana gelen sapmalar hakkında faaliyet raporunda geçerli ve ikna edici gerekçeler sunmadığı bu yüzden faaliyet raporunun geçerlilik/ikna edicilik kriterini sağlamadığı görülmüştür. Ayrıca faaliyet raporunda bazı hedef ve göstergelerin gerçekleşmelerine ilişkin hiçbir bilgi verilmediği görülmüştür.

Bartın Belediyesi'nin veri kayıt sistemleri incelendiğinde, kurumun performans bilgisinin sağlıklı bir şekilde üretilmesini sağlayacak, üst yönetim tarafından onaylanmış bir sistem kurmadığı; performans bilgisinin nasıl üretileceğini düzenleyen bir politika, plan veya mevzuat düzenlemesi bulunmamasından dolayı, veri kayıt sisteminin performansı ölçme ve raporlama amacına uygun olmadığı düşünülmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Bazı Performans Göstergelerinin Stratejik Hedeflerle İlgisiz Olması

İdarenin 2015- 2019 Yılı Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, stratejik hedeflere ulaşılmasında ne kadar başarı sağlandığının tespit edilmesi için belirlenen performans göstergelerinin hedeflerle ilgisiz olduğu tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunun 5(E) bölümünde; hedeflerin, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlar olması ve miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiğinden bahsedilmektedir. Yine aynı kılavuzun 5(F) bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve bu performans göstergelerinin daha önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ortaya koymak için kullanılacağını ifade etmektedir. Bu ifadelerden göstergelerin hedeflerle ilgili olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için performans göstergeleri tanımlanmıştır. Ancak bu göstergelerin, performans hedefiyle ilgili olmadığı düşünülmektedir.

Stratejik Hedefler	Göstergeler
İmar planı ve yasal koşullar sağlanmadan inşa edilen, halkın can ve mal güvenliğini tehlikeye düşüren unsurların engellenmesi	Vatandaş memnuniyet oranı
Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşme ve yapılaşmanın sağlanması için gerekli kamulaştırma çalışmalarının yürütülmesi	Vatandaş memnuniyet oranı

İnsan kaynaklarının nitelik ve niceliğinin idare vizyonuna ulaşacak düzeye çıkarılması	Çalışanların genel memnuniyet oranı Birim amirlerinin genel memnuniyet oranı
--	---

Kamu idaresi cevabında; İdare, bundan sonra hazırlanacak Stratejik planda hedeflerin ölçülebilmesi için belirlenen performans göstergelerinin stratejik hedeflerle uyumlu olmasına dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulguda konu edilen husus İdare tarafından kabul edilerek bundan sonra Stratejik Plandaki performans göstergelerinin stratejik hedeflerle uyumlu olmasına dikkat edileceği belirtilmiş olsada, konu 2016 Yılı denetimlerinde izlenmeye devam edilecektir.

BULGU 2: Stratejik Planda Tüm Amaç ve Hedefleri İçeren Beş Yıllık Tahmini Maliyet ve Kaynak Tablosunun Bulunmaması

Bartın Belediyesinin 2015-2019 dönemi Stratejik Planının incelenmesi neticesinde, stratejik planın Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda yer alan "Maliyetlendirme" ile ilgili ilkelerine uygun olarak hazırlanmadığı; maliyet toplamı ve kaynak ihtiyacının stratejik planda yer almadığı görülmüştür.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunun "Maliyetlendirme" başlığı altında "*Maliyetlendirme sürecindeki temel amaç, geliştirilen politikaların ve bunların yansıtıldığı amaç ve hedeflerin gerektirdiği maliyetlerin ortaya konulması suretiyle politika tercihlerinin ve karar alma sürecinin rasyonelleştirilmesine katkıda bulunmaktır. Maliyetlendirme, kamu idarelerinin stratejik planları ile bütçeleri arasındaki bağlantıyı güçlendirmeyi ve harcamaların önceliklendirilmesi sürecine yardımcı olmayı amaçlamaktadır.*" denilmektedir. Yine aynı bölümde ifade edildiği gibi 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 tahmini 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.

İdare toplam tahmini maliyetleri elde edilebilecek kaynaklarla karşılaştırılmalıdır. Bu karşılaştırmayı yapabilmek için yıllar itibariyle hangi kaynaklardan hangi gelirlerin elde edileceği tahmin edilmelidir. Bu amaçla stratejik planın her bir yılı için tahmin edilen maliyetler için tahsis edilen kaynaklarında stratejik planda yer alması gerekmektedir. Tahmini maliyetlerin tahsis edilen kaynakları aşması durumunda stratejik amaç ve hedeflerde maliyetleri azaltmaya yönelik bazı değişiklikler yapılmalıdır.

Sonuç olarak, idarenin 2015-2019 Yılı Stratejik Planında, stratejik plan dönemi için toplam tahmini maliyet ve stratejik plan döneminde elde edilebilecek toplam kaynak tablosunun yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare, bundan sonra hazırlanacak stratejik planda tüm amaç ve hedefleri içeren 5 yıllık tahmini maliyet ve kaynak tablosunun bulunmasına dikkat edileceğini belirtmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak kurum tarafından gerekli düzenlemelerin yapılacağı belirtilmiştir. Söz konusu hususların düzeltilip düzeltilmediğinin izleyen denetim yıllarında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3: Stratejik Plandaki Bazı Performans Göstergelerinin Sayısal Olarak İfade Edilebilir Nitelikte Olmaması

Bartın Belediyesi'nin 2015-2019 Yılı Stratejik Planının incelenmesi sonucunda, amaç ve hedeflerin gerçekleştirilmesinde nasıl ve ne ölçüde başarılı olduklarını göstermek için kullanılan göstergelerin; kamu idaresinin performans hedeflerine ulaşıp ulaşmadığını ya da ne kadar ulaştığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için sayısal olarak ölçülebilir nitelikte olmadığı tespit edilmiştir.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzu'nun 5(E) bölümünde hedeflerin; amaçların gerçekleştirilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaç olarak tanımlandığı ve hedeflerin miktar, maliyet, kalite ve zaman cinsinden ifade edilebilir olması gerektiği belirtilmiştir. Yine aynı kılavuzun 5(F) bölümünde; hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gerektiği ve performans göstergelerinin de ölçülebilirliğinin sağlanması bakımından

miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilmesi gerektiği belirtilmiştir.

Örneğin aşağıda görüldüğü üzere, stratejik hedefe ne ölçüde ulaşıldığını ölçmek için performans göstergeleri tanımlanmıştır. Ancak bu göstergelerin, performans hedefine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan sayısal ifadeler içermediği için değerlendirme konusunda yeterli olmadığı düşünülmektedir.

Stratejik Hedefler	Göstergeler
İmar planı ve yasal koşullar sağlanmadan inşa edilen, halkın can ve mal güvenliğini tehlikeye düşüren unsurların engellenmesi	Vatandaş memnuniyet oranı
Sağlıklı ve sürdürülebilir kentleşme ve yapılaşmanın sağlanması için gerekli kamulaştırma çalışmalarının yürütülmesi	Vatandaş memnuniyet oranı

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

Kamu idaresi cevabında; Kamu idaresi, stratejik plandaki performans göstergelerinin sayısal olarak ifade edilebilir nitelikte olmasına dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Bulguda belirtilen hususla ilgili olarak idare gerekli çalışmaların yapılacağını belirtmiştir. Söz konusu hususun izleyen yıllardaki denetimlerde takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Stratejik Plandaki Göstergelerin Bazılarının Performans Programındaki Göstergelerle Uyumlu Olmaması

İdarenin 2015-2019 yıllarını kapsayan Stratejik Planında 7 amaç, 45 hedef ve 127

performans göstergesi yer almaktadır. Performans programında ise 7 tane amaç, 45 hedef ve bu hedeflerin altında performans göstergeleri bulunmaktadır. Stratejik Planda bulunan bazı göstergelerin performans programında yer almadığı veya göstergelerin aynı olmadığı görülmüştür.

Örneğin stratejik planda yer alan hedef 1.5 “ Halkımızın Sağlığı ve Güvenliği için Şebeke Akarlarının Sağlanması, Çalışır Vaziyette Tutulması” için belirlenen performans göstergeleri ile hedef 1.8 “Kent İçi Ulaşım Altyapısının ve Kent İçi Trafikinin Sağlıklı Hale Getirilmesi” için belirlenen performans göstergelerinin farklı olduğu aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

Stratejik plan hedef 1.5 performans göstergeleri	Performans programı hedef 1.5 performans göstergeleri
-Kanalizasyon hizmeti verilen hane oranı -Kanalizasyon problemi ihbar sayısı -Yağmur suyu kanalı arıza bildirim sayısı	-Döşenen hat uzunluğu -Onarılan hat uzunluğu
Stratejik plan hedef 1.8 performans göstergeleri	Performans programı hedef 1.8 performans göstergeleri
-Kent içi ulaşımda kullanılan otobüs sayısı -Kent içi ulaşımda kullanılan hat sayısı -Ulaşım konusunda vatandaş memnuniyet oranı	-Tesis edilen yönlendirme levhası sayısı bambürlerin uzunluğu -Kilitli park sistemi sayısı -Tesis edilen kör nokta aynası sayısı -Tesis edilen durak yeri sayısı -Ücretsiz seyahat kartları sayısı

Maliye Bakanlığı'nca hazırlanan Performans Programı Hazırlama Rehberinde de belirttiği gibi; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile kamu idarelerinin; orta ve uzun vadeli amaçlarını, temel ilke ve politikalarını, hedef ve önceliklerini, performans ölçütlerini, bunlara ulaşmak için izlenecek yöntemler ile kaynak dağılımlarını içeren stratejik plan hazırlamaları ve bütçelerin stratejik planlarda yer alan misyon, vizyon, stratejik amaç ve hedeflerle uyumlu ve performans esasına dayalı olarak hazırlanması öngörülmüştür. Stratejik plan ve bütçe ilişkisi performans programları aracılığı ile gerçekleştirilmektedir. Bütçe

hazırlık sürecine entegre edilen performans programları, idare bütçelerinin stratejik planlarda belirlenmiş amaç ve hedefler doğrultusunda hazırlanmasına yardımcı olmaktadır. Performans programlarında, stratejik planlarda yer alan amaç ve hedefler doğrultusunda, belirlenen performans hedeflerine, bu hedeflere ulaşmak için gerçekleştirilecek faaliyetlere, bunların kaynak ihtiyacına ve performans göstergelerine yer verilmektedir. Performans bütçeleme ilkeleri gereği Performans Programlarının Stratejik Planla uyumlu hazırlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare, ilk defa performans programı hazırlamış olduğunu ve daha sonra hazırlanacak performans programında bulgu konusu hususun dikkate alınacağını ifade etmiştir.

Sonuç olarak İdare, bundan sonra hazırlayacağı performans programlarında bulguda belirtilen hususla ilgili olarak gereken dikkati göstereceğini ifade etmiştir. Konunun izleyen denetim yıllarında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Faaliyet Raporunda Performans Hedeflerine İlişkin Sapmaların Bazılarının Nedenlerinin Açıklanmaması

Bartın Belediyesi'nin 2015 yılı İdare Faaliyet Raporunda, 2015 yılı Performans Programında yer alan performans hedefleri ve bu hedeflere ait göstergelerin gerçekleşme durumları raporlanmıştır. Hedef ve göstergelerin gerçekleşmelerine ilişkin olumlu veya olumsuz sapmaların nedenlerinin açıklanmadığı görülmüştür.

Örneğin aşağıdaki performans göstergelerine ilişkin hedeflere ilişkin gerçekleşmelerdeki sapmaların nedenleri açıklanmamıştır.

Performans Hedefi	Performans Göstergesi	2015 Hedefi	Gerçekleşme	Açıklama
İlimizin fiziki şartlarının iyileştirilmesi, kamunun hizmetlerinin aksamadan devam etmesine yönelik	Engelli şeridi planlaması ve hayata geçirilmesi döşenen hat	3000	2620	Sapmanın nedeni açıklanmamış

tedbirler alınması, hizmet üniteleri planlanması, test edilmesi ve bunların yapısal ihtiyaçlarının giderilmesi	uzunluğu (mt)			
Etkin bir afet yönetim eylem planı oluşturarak afetlere hazır bir kent ve belediye haline gelinmesi	İşyerlerinin yangın önlemlerinin denetlenmesi denetleme yapılan işyeri sayısı	166	272	Sapmanın nedeni açıklanmamış
Kent içi ulaşım altyapısının ve kent içi trafiğin sağlıklı hale getirilmesi	Vatandaşlara seyahat kartlarının verilmesi ve sistemin işler halde tutulması (ücretsiz seyahat kartlarının sayısı)	2000	1850	Sapmanın nedeni açıklanmamıştır

5018 sayılı Kanununun 41'inci maddesindeki “*İdare faaliyet raporu, ilgili idare hakkındaki genel bilgilerle birlikte; kullanılan kaynakları, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerini, varlık ve yükümlülükleri ile yardım yapılan birlik, kurum ve kuruluşların faaliyetlerine ilişkin bilgileri de kapsayan malî bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.*” hükmü uyarınca idarenin bütçe ve performans hedeflerinin gerçekleştirmelerindeki sapmaların nedenlerini açıklaması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İdare, 2016 yılına ait idare faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin olumlu ya da olumsuz sapmaların nedenlerinin açıklanması konusuna titizlikle dikkat edileceğini ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulguda belirtilen hususla ilgili olarak gerekli çalışmaları yapacağını ifade etmiştir. Konunun daha sonraki denetim yıllarında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması

Kamu idareleri 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.

İdarenin, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyodlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmadığı görülmüştür.

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, kamuoyuna ve belediye meclisine veri sistemlerinin niteliği ve zafiyetleri hakkında bilgi sunup sunmadığı hususları, kayıtlı ve kontrol altında bir veri sistemi kurulmadığından, denetlenememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare, veri kayıt sisteminin kurulduğunu ifade etmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi, veri kayıt sisteminin kurulduğunu ifade etmiştir. Veri kayıt sisteminin faaliyet sonuçlarının ölçülmesi konusunda verimli olarak çalışıp çalışmadığının izleyen denetim yıllarında takip edilmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

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>