



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇERİK

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	25

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
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	17
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	18
8.	EKLER.....	20

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali Yapı

Kütahya İl Özel İdaresi 5018 sayılı Kamu Mali, Yönetimi ve Kontrol Kanununun 3'üncü maddesinde yer alan sınıflandırma çerçevesinde, genel yönetim kapsamında yer alan kamu idarelerinden birisi olup, faaliyetlerini 2015 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı bütçesiyle 83.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 128.844.013,09 TL 2014 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 145.254.364,82 TL ödenek, 21.040.000,00 TL Ek Ödenek ile birlikte yıl ödenekleri 378.138.377,91 TL'ye ulaşmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2015 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2015 BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN
Vergi Gelirleri	258.169,00	199.721,68
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.835.890,00	4.868.452,83
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğ.Gelirler (Tahsisli)		145.254.364,82
Diğer Gelirler	76.905.941,00	96.465.900,65
Toplam Öz Gelir		101.534.075,16
Toplam Genel Gelir	83.000.000,00	246.788.439,98

2015 YILI ÖDENEKLER TABLOSU

Bütçe Verilen Ödenek	İle	Önceki Yılandan devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Giderleri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
83.000.000,00		128.844.013,09	145.254.364,82	21.040.000,00	378.138.377,91	257.562.760,83	120.484.740,69

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6. maddesine eklenen ek fıkra ile mümkün kılınmıştır. Bu fıkra hükmünce aktarılan ödenekler nedeniyle öngörülen bütçe büyüklüğü ile gerçekleşen bütçe büyüklükleri arasında çok büyük farklılıklar oluşmaktadır. Bütçe hazırlık aşamasında merkezi yönetim kapsamındaki idarelerden yatırım projeleri karşılığında ne kadar ödenek gönderileceği bilinmediğinden bütçe rakamları gerçekçi olmamaktadır. Aktarma yoluyla gelen nakit gelir ve ödenek kaydedilmek suretiyle bütçeleştirilmektedir. Dolayısıyla il özel idarelerinin yıl bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2015 BÜTÇE GİDERLERİ TABLOSU		
	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER
Personel Giderleri	11.212.231,00	38.175.082,05
Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primleri Gideri	1.215.286,00	5.399.444,05
Mal ve Hizmet Alımları Giderleri	24.431.283,00	39.523.055,48
Faiz Giderleri	0,00	0,00
Cari Transferler	2.808.401,00	2.868.449,42
Sermaye Giderleri	35.682.798,00	148.017.558,85
Sermaye Transferleri	7.650.001,00	23.579.170,98
T O P L A M	83.000.000,00	257.562.760,83

Kurumun 2015 mali yılı faaliyet geliri 250.788.957,83 TL, faaliyet gideri 110.270.064,74 TL olup gelir fazlası 140.518.893,09 TL olarak gerçekleşmiştir.

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

Kütahya İl Özel İdaresi mali işlemlerini 5018 sayılı Kanunla belirlenmiş muhasebeleştirme ve raporlama kurallarına göre gerçekleştirmektedir.

5018 sayılı Kanununun 49'uncu maddesinin ilk iki fıkrasında;

“Muhasebe sistemi; karar, kontrol ve hesap verme süreçlerinin etkili çalışmasını sağlayacak ve malî raporların düzenlenmesi ile kesin hesabın çıkarılmasına temel olacak şekilde kurulur ve yürütülür

Kamu hesapları, kamu idarelerinin gelir, gider ve varlıkları ile malî sonuç doğuran ve öz kaynağın artmasına veya azalmasına neden olan her türlü işlemlerle garantilerin ve yükümlülüklerin belirlenmiş bir düzen içinde hesaplara kaydedilerek, yönetim ve denetim yetkilileriyle kamuoyuna gerekli bilgilerin sağlanması amacıyla tutulur.” denilmektedir.

Söz konusu 49'uncu maddenin son fıkrasında ise muhasebe işlemlerine, hesap planlarına ve işlemlerin muhasebeleştirilmesinde kullanılacak belgelerin şekil ve türlerine ilişkin düzenlemenin mahalli idareler için İçişleri Bakanlığınca yapılacağı hükmü getirilmiştir. Bu kapsamda il özel idarelerince de uygulanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çıkarılmıştır.

Kütahya İl Özel İdaresinde mali işlemlerle ilgili muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde İçişleri Bakanlığının sunduğu e-İçişleri otomasyon sistemi üzerinden yürütülmekte olup, mali nitelikteki hesap ve işlemleri Mali Hizmetler Müdürlüğüne gerçekleştirilmektedir.

2015 yılı denetimi kapsamında Kütahya İl Özel İdaresi tarafından “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
- Banka mevcudu tespit tutanağı
- Alınan çekler sayım tutanağı
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı
- Teminat mektupları sayım tutanağı

- Değerli kağıtlar sayım tutanağı
- 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: Bilanço ve Faaliyet Sonuçları Tablosunda Yer Alan Faaliyet Sonuçlarının Birbirini Tutmaması ve 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı ile 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabının Bilançoda Birlikte Yer Alması

İdarenin 2015 yıl sonu mali tablolarında gelir-gider ve faaliyet sonuçları hesaplarının durumu aşağıdaki gibidir.

31.12.2015 TARİHLİ MİZAN

Hesap kodu	Hesabın adı	Borç tutarı	Alacak tutarı	Borç bakiyesi	Alacak bakiyesi
600	Gelirler hesabı	274.274,06	253.485.983,54	0,00	253.211.709,48
630	Giderler hesabı	154.489.429,80	9.183.313,05	145.306.116,75	0,00

31.12.2015 TARİHLİ BİLANÇO

Hesap kodu	Hesabın adı	TUTARI
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	107.905.592,73
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	140.518.893,09
591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı	-32.613.300,36

31.12.2015 TARİHLİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Giderler Toplamı	110.270.064,74
Gelirler Toplamı	250.788.957,83
FAALİYET SONUCU	140.518.893,09

Yukarıdaki tablolardan da görüleceği üzere gelir- gider hesapları ile bu hesapların

sonucu ortaya çıkan dönem faaliyet sonucuna ilişkin tutarlarda mizan, bilanço ve faaliyet sonuçları tablosu arasında bir uyumsuzluk mevcuttur. Halbuki bu üç tablo aynı hesaplardan üretilen ve aynı sonucu vermesi gereken tablolardır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 422'inci maddesinde “*Bilanço, kurumun belli bir tarihteki varlıklarını, yabancı kaynaklarını ve öz kaynaklarını gösteren tablodur. Kesin mizanda yer alan hesapların borç kalanları bilançonun aktif hesaplarını, alacak kalanları da bilançonun pasif hesaplarını oluşturur.*”

423'üncü maddesinde “- (1) *Faaliyet sonuçları tablosu, kurumun bir faaliyet döneminde elde ettiği gelirleri, yaptığı giderleri, mali ve mali olmayan varlıkların yönetimi ile yükümlülüklerine ilişkin işlemlerinden kaynaklanan gelir ve giderleri gösteren ve bunlar hakkında detaylı bilgi sağlayan mali tablodur.*

(2) *Faaliyet sonuçları tablosu, faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesaplarından üretilir.*” Denilmektedir.

Faaliyet sonuçları hesaplarının işleyişi yönetmeliğin aşağıdaki maddelerinde anlatılmıştır.

“ 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı

MADDE 338- (1) Bu hesap, bir faaliyet dönemine ait gelir ve gider hesapları hesap gruplarında yer alan hesaplarda kayıtlı tutarlardan dönem faaliyet sonucunun elde edilmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 339- (1) Faaliyet sonuçları hesabına borç ve alacak yazılacak tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

1 - Dönem sonunda giderler hesabının borç bakiyesi bu hesaba borç, 630-Giderler Hesabına alacak kaydedilir.

2 - Gelirler hesabı ile giderler hesabının yıl sonunda bu hesaba devri sonucunda bu hesabın alacak bakiyesi vermesi durumunda, bakiyesi bu hesaba borç, 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

1 - Dönem sonunda gelirler hesabının alacak bakiyesi bu hesaba alacak, 600-Gelirler Hesabına borç kaydedilir.

2 - Gelirler hesabı ile giderler hesabının yıl sonunda bu hesaba devri sonucunda bu hesabın borç bakiyesi vermesi durumunda, bakiyesi bu hesaba alacak, 591-Dönem Olumsuz

Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.”

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı hesabında “690 Faaliyet Sonuçları Hesabı”nın hiç çalıştırılmadığı görülmüştür.

“590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı

Hesabın niteliği

MADDE 324- (1) Bu hesap, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 325- (1) Dönem olumlu faaliyet sonucu hesabına ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Dönem sonunda Faaliyet Sonucu Hesabının alacak bakiyesi vermesi durumunda bakiye tutarı bu hesaba alacak, 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Açılış kaydını takiben önceki yıl olumlu faaliyet sonucu bu hesaba borç, 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)

Hesabın niteliği

MADDE 326 - (1) Bu hesap, faaliyet döneminde ortaya çıkan olumsuz faaliyet sonucunun izlenmesi için kullanılır.

Hesabın işleyişi

MADDE 327 - (1) Dönem olumsuz faaliyet sonucu hesabına ilişkin borç ve alacak kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Borç

Dönem sonunda Faaliyet Sonuçları Hesabının borç bakiyesi vermesi durumunda bakiye tutarı bu hesaba borç, 690-Faaliyet Sonuçları Hesabına alacak kaydedilir.

b) Alacak

Açılış kaydını takiben önceki yıl olumsuz faaliyet sonucu bu hesaba alacak, 580-Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabına borç kaydedilir.”

Yönetmeliğin yukarıdaki maddelerinden de anlaşılacağı üzere, kurumun faaliyet sonucu, gelirler ve giderler hesabı arasındaki olumlu ya da olumsuz farktan oluşmaktadır. Bir dönem içinde gelirler hesabının giderler hesabından fazla olması durumunda “olumlu faaliyet sonucu” ; giderler hesabının gelirler hesabından fazla olması durumunda “olumsuz faaliyet

sonucu” ortaya çıkmaktadır. Zaten faaliyet sonuçları tablosu da bu farkın ortaya çıkarıldığı bir tablodur. Bu tablodaki gelirler toplamının mizanda yer alan 600 Gelirler Hesabı bakiyesiyle, giderler toplamının da 630 Giderler Hesabı bakiyesiyle uyumlu olması, aynı zamanda faaliyet sonucunun da bilanço ile uyumlu olması gerekmektedir.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı temel mali tablolarından Faaliyet Sonuçları Tablosunda Dönem Faaliyet Sonucu 140.518.893,09TL olarak gözükmekte iken, Bilançoda 107.905.592,73TL olarak yer almaktadır.

Öte taraftan Kurumun yıl sonu mali tablolarında, aynı dönem için hem olumlu hem de olumsuz faaliyet sonucu gözükmektedir. Oysa yönetmeliğin yukarıdaki maddelerinde açıklandığı üzere aynı dönem içerisinde hem olumlu, hem olumsuz faaliyet sonucu olması mümkün değildir.

Yukarıda açıklanan sebeplerle Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı mali tablolarının 600 Gelirler Hesabı, 630 Giderler Hesabı, 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı açısından doğru bilgi üretmediği kanaatine varılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İl Özel idareleri tarafından kullanılan İçişleri Bakanlığı Bütçe ve Muhasebe modülünde il Özel idarelerin Merkez ve ilçe Özel idare Müdürlüklerinin Faaliyet sonuçlar ayı ayrı işlem olarak görüldüğünden, programda birleştirme işlemi yapılamamaktadır. İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına konu iletilmiş olup, programda yapılacak düzenlemeden sonra gerekli güncellemeler yapılarak Faaliyet Sonucu hesaplarının Bilançoda 590 veya 591 hesabin birisinin yer alması mümkün olacaktır.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta;İçişleri Bakanlığı Bütçe ve Muhasebe modülünde il özel idarelerinin merkez ve ilçe özel idare müdürlüklerinin faaliyet sonuçlar ayı ayrı işlem olarak görüldüğünden, programda birleştirme işlemi yapılamadığı, konunun İçişleri Bakanlığı Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığına iletildiği ve programda yapılacak düzenlemeden sonra gerekli güncellemelerin yapılabileceği belirtilmiştir.Ayrıca idare ile yapılan şifahi görüşmelerde bilanço ile faaliyet sonuçları tablosundaki uyumsuzluğun e-İçişleri sisteminden kaynaklandığı ve düzeltme işleminin yapılamadığı belirtilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49’uncu ve 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48’inci maddeleri uyarınca mahalli idarelerde hesap ve kayıt

düzeninde saydamlık, hesap verilebilirlik ve tekdüzenin sağlanması, işlemlerin kayıt dışında kalmasının önlenmesi, faaliyetlerinin gerçek mahiyetlerine uygun olarak sağlıklı ve güvenilir bir biçimde muhasebeleştirilmesi; mali tablolarının zamanında, doğru, muhasebenin temel kavramları ve genel kabul görmüş bütçe ve muhasebe ilkeleri çerçevesinde hazırlanmasına temel olacak şekilde çıkarılması amacıyla Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği İçişleri Bakanlığınca çıkarılmıştır. Bu yönetmelik kapsamında yapılacak işlem ve kayıtlar bilgi teknolojilerinden yararlanarak hazırlanan programlar ile yapılmaktadır. İl özel idarelerinin kullanması amacıyla İçişleri Bakanlığı tarafından hazırlanan e-içişleri sistemi Bütçe ve Muhasebe Modülü ile kayıt ve işlemler yapılmaktadır. Ancak sistem devreye girdiği 2009 yılından bu yana ihtiyaçları karşılayacak ölçüde geliştirilememiştir.

Bulgu konusu hususla birlikte raporun diğer maddelerinde yer alan mali tablolarla ilgili hataların bu sistemden kaynaklandığı idarelerce belirtilmekle birlikte sorun aktarma ve giderme konusunda il özel idarelerinin vesayet kuruluşu olan İçişleri Bakanlığınca yeteri kadar dikkate alınmadığı anlaşılmaktadır. İl özel idarelerinin herhangi bir tasarruf yetkisi bulunmaması gözönüne alındığında denetim görüşünü etkileyen bu sistem hatalarının sözkonusu bakanlıkça düzeltilmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla konu üzerinde idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 600 Gelirler Hesabı, 630 Giderler Hesabı, 690 Faaliyet Sonuçları Hesabı, 590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı ve 591 Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı ile ilgili olarak hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında İzlenmekte Olan Yatırımlardan Tamamlananların, İlgili Varlık Hesaplarına Aktarılmaması

Kurum mali tablo, yevmiye ve diğer kayıtlarının incelenmesinde; 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında kayıtlı 316.638.519,66-TL tutarın önemli bir kısmının önceki yıllarda bu hesaba alınan tutarlar olduğu, bu yatırımlardan geçici kabulü yapılarak teslim alınanların ilgili varlık hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

2015 yılı içerisinde geçici kabulü yapılan yatırımların 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabından çıkarılarak ilgili varlık hesabına kaydedildiği anlaşılmıştır. ancak önceki yıllarda bu hesapta izlenen ve bitirilip kabulleri yapılan, ilgili kurumlara devredilen bir çok yatırımın halen bu hesapta yer aldığı, ilgili varlık hesaplarına aktarma ve oradan da devredilen kurumlara çıkış işlemlerinin yapılmadığı anlaşılmıştır.

Mahalli idareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180'inci Maddesinde, 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı: “*Yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılıncaya kadar izlenmesi için kullanılır.*” denilerek bu hesabın nasıl çalıştırılacağı açıklanmıştır. Dolayısıyla bu hesapta izlenen bir yatırımın tamamlanmasından sonra artık bu hesaptan çıkarılarak ilgili varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Tutarı tam olarak tespit edilememekle birlikte, 258 hesabında kayıtlı tutarların önemli bir kısmının tamamlanarak kuruma teslim edilen yatırımlardan oluştuğu anlaşılmıştır. Bunların ilgili varlık hesabına kaydedilmemesi sonucunda kurumun mali tablolarında; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında izlenmekte olan yatırımlardan tamamlananların ilgili varlık hesaplarına aktarılması işlemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180.maddesinde belirtildiği şekilde 2016 yılında uygulanacaktır.

Sonuç olarak Kamu İdaresince verilen cevapta; ilgili hesaptan aktarmaların Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180.maddesinde belirtildiği şekilde 2016 yılında uygulanacağı belirtilmiştir. Bu konuda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 258-Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı, 250-Arazi ve Arsalar Hesabı, 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabı ile ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: Kurumun 2015 Yılı Mali Tablolarında Kayıtlı Taşınmazlara Ait Herhangi Bir Amortisman İşleminin Yapılmaması

Yapılan incelemelerde 257-Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı 14.210.188,38 TL tutarın sadece taşınır hesaplarına ait amortisman kayıtları olduğu görülmüştür.

3/12/2014 tarihli ve 2014/7052 sayılı Bakanlar Kurulu Kararıyla yürürlüğe konulan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 29'uncu maddesine dayanılarak çıkarılan "Amortisman ve Tükenme Payları" başlıklı 47 sıra no'lu Muhasebat Genel Müdürlüğü Tebliğinin (R:G: 04.11.2015/29522) "Amortisman ve Tükenme Payına Tabi Duran Varlıklar" başlıklı 3'üncü maddesi aşağıdaki gibidir.

"(1) Genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerinde muhasebe sistemine dâhil edilen maddi duran varlıklardan; arazi ve arsalar, yapım aşamasındaki sabit varlıklar, varlıkların elde edilmesi için verilen avans ve krediler ile tarihi yapılar, tarihi veya sanat değeri olan demirbaşlar amortismanına tabi değildir.

(2) Aşağıdaki hesaplarda izlenen duran varlıklar, amortisman ve tükenme payına tabidir:

251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,

252 - Binalar Hesabı,

253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı,

254 - Taşıtlar Hesabı,

255 - Demirbaşlar Hesabı,

256 - Hizmet İmtiyaz Varlıkları Hesabı,

260 - Haklar Hesabı,

263 - Araştırma ve Geliştirme Giderleri Hesabı,

264 - Özel Maliyetler Hesabı,

267 - Diğer Maddi Olmayan Duran Varlıklar Hesabı,

271 - Arama Giderleri Hesabı,

277 - Diğer Özel Tükenmeye Tabi Varlıklar Hesabı,

294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı."

Bu hüküm gereğince yukarıda amortismanına tabi olduğu belirtilen duran varlık hesaplarından Kütahya İl Özel İdaresinde mevcut olan 251-Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252-Binalar Hesabı için de amortisman işlemlerinin yapılması gerekir.

Bu durumda 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabında kayıtlı tutarların gerçek durumu

yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılından itibaren Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından kayıtların tamamlanmasına müteakip taşınmazlarla ilgili amortisman işlemlerine geçilecektir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta;2016 yılından itibaren Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından kayıtların tamamlanmasına müteakip taşınmazlarla ilgili amortisman işlemlerinin gerçekleştirileceği belirtilmiştir.Dolayısıyla amortisman ayırma işlemi konusunda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 257- Birikmiş Amortismanlar Hesabı ile ilgili olarak hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 4: Kütahya İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine Göre Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesapların Doğru Yansıtılmaması

13.9.2006 tarih ve 2006/10970 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik çıkarılmış ve 01.01.2006 tarihinde yürürlüğe girmiştir. Yönetmeliğin amacı genel yönetim kapsamındaki kamu idarelerine ait taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektir.

Yönetmeliğin 5'inci maddesinde kayıt ve kontrol işlemlerinin amacı ise kamu idarelerine ait mevcut taşınmazların ve içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınması olarak belirlenmiştir. Görüldüğü gibi kayıtlarda taşınmazların miktar olarak gösterilmesi esas alınmaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliğinin 24'üncü maddesinde ise maddi duran varlıkların muhasebe kayıtlarına maliyet bedeliyle, herhangi bir maliyet yüklenilmeksizin edinilenlerin de rayiç bedeliyle geçirileceği şeklinde düzenleme yapılmıştır.

Ancak 2006 yılından 2014 yılına kadar geçen sürede kamu idarelerinin mülkiyetinde bulunan taşınmazların miktar olarak dahi kayıt altına alınması ile ilgili işlemler tamamlanamamıştır. Ayrıca sözkonusu taşınmazların sadece bir kısmı muhasebe kayıtlarına alındığından kamu idarelerinin mali tablolarının taşınmazlar hakkında tam ve doğru bilgi sunması sağlanamamıştır.

Bu durum nedeniyle Maliye Bakanlığınca Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına

İlişkin Yönetmeliğin bazı maddeleri 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile yürürlüğe giren Yönetmelikle değiştirilerek belirtilen sorunların çözümü yoluna gidilmiştir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin bu çerçevede değiştirilen 5'inci maddesinin birinci fıkrasında; *“taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.”* hükmü yer almaktadır.

Aynı Yönetmelikle 5'inci maddeye getirilen ek ikinci fıkrada ise kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkrada sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10'uncu maddesinin 1'inci fıkrasında aynen *“Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.”* hükmüne yer verilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların muhasebe birimlerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir. Bu şekilde kamu idarelerinin tapu kayıtları bakımından cins tashihi ile ilgili işlemleri daha sonra yapmalarına olanak sağlanmıştır.

Kamu taşınmazlarının kayda alınmasında esas değerlendirme kriterleri bu şekilde olmakla birlikte sözkonusu Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1'inci maddesi ile mevcut taşınmazların kaydında esas alınacak değerlerle ilgili geçici düzenlemeler yapılmıştır. Düzenlemeye göre;

“ (1) Yönetmeliğin 5'inci maddesinin ikinci fıkrasına göre maliyet bedeli veya rayiç değerleri üzerinden muhasebe kayıtlarına alınması gereken taşınmazlar bu değerler üzerinden kayıtlara alınıncaya kadar emlak vergi değerleri üzerinden ve aşağıdaki şekilde kayıtlara alınır:

a) Taşınmazların fiili envanteri emlak vergi değerleri üzerinden kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerince, mevcut kullanım şekilleri esas alınarak en geç 30/9/2014 tarihine kadar tamamlanır ve bu Yönetmelik ekinde yer alan formlara ve icmal cetvellerine kaydedilir.

b) Fiili envanteri yapılan taşınmazlara ait bilgiler muhasebe kayıtları yapılmak üzere ilgili muhasebe birimlerine verilir. Muhasebe birimleri, kayıtlı taşınmazları ilgili hesaplardan 1/10/2014 tarihi itibarıyla çıkarır ve aynı tarihte fiili envanter bilgileri üzerinden muhasebe kayıtlarını yapar.

(2)Yönetmeliğin 5'inci maddesine göre yapılması gereken işlemler 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanır”

Yukarıya alınan Yönetmelik hükümleri birlikte değerlendirildiğinde; Kütahya İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılarak, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesi ve bu bilgilerin muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar muhasebe kayıtlarının yapılması gerekirdi. Bu işlemlere bağlı olarak da 31.12.2014 tarihinde tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılmalıydı. Ancak geçici madde ile getirilen bu düzenlemenin gerekleri de yerine getirilmemiştir. Tüm taşınmazların bu şekilde muhasebe kayıtlarına alınarak mali tablolarda gösterilmesi sağlandıktan sonra anılan Yönetmeliğin geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrası gereğince 31.12.2016 tarihine kadar tüm taşınmazların emlak vergisi değeri yerine maliyet bedeli veya rayiç değeri üzerinden kayıtlara geçirilmesi işlemlerinin tamamlanması gerekmektedir.

Bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarların alacak kaydı ile çıkarılması, toplam tutarın da 500 Net Değer Hesabına borç yazılması gerekmektedir. Aynı şekilde söz konusu taşınmazlara ilişkin amortisman tutarları da 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabına borç, 500 Net Değer Hesabına alacak kaydedilerek hesaplardan çıkarılması ve tespiti yapılan fiili duruma göre de kayıtların yeniden yapılması gerekmektedir.

Esasen sözkonusu Yönetmelik değişikliğinin muhasebe işlemleri açısından uygulanmasına yönelik ayrıntılı açıklamaya Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 ve 16.09.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazılarında yer verilmiştir.

Ancak 2014 yılında mevcut taşınmazlarla ilgili söz konusu işlem yapılmadığından,2015 yılında yönetmelikte yer alan tespit,değerlendirme ve kayıt çalışmalarının yapılması gerekmektedir.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı mali tablolarında taşınmaz hesaplarına ait tutarlar aşağıdaki gibidir.

250- ARAZİ VE ARSALAR HESABI	11.390.611,61
251-YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	2.558.631,36
252 BİNALAR HESABI	20.719.120,58

Yapılan incelemelerde bu hesaplarda kayıtlı taşınmazların ayrıntısına ilişkin bir bilgiye ulaşılamamıştır. Bu hesaplarda yer alan taşınmazlardan bir kısmının,(okullar, hastaneler, v.s) diğer idareler adına yaptırıldıktan sonra ilgili kuruma devredildiği ancak özel idarenin varlık hesaplarından düşülmediği görülmüştür.

Kurumun mevcut taşınmazlarının tespit ve değerlendirilmesine yönelik birtakım çalışmaların yapıldığı, ancak bu çalışmaların bitirilerek muhasebe kayıtlarına esas olacak şekilde ilgili cetvellerin muhasebe birimine intikal ettirilmediği anlaşılmıştır.

"Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 7'inci maddesinde taşınmazların kaydına ilişkin olarak kullanılacak form ve cetveller açıklanmıştır. Buna göre, Tapuda kayıtlı olan taşınmazlar, tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlar, orta malları, Genel hizmet alanları ve sınırlı aynı hak tesis edilen taşınmazlar için yönetmelik ekinde yer alan formların kullanılması gerekmektedir.

Taşınmaz tespit ve değerlendirmelerinin tüm ilgili birimlerce yapılması ve yönetmelikteki örneklere uygun formlara kaydedilmesi, bu formların birer nüshasının muhasebe birimine verilmesi ve muhasebe birimince de bu formlar esas alınarak taşınmaz icmal cetvellerinin(ek:7) oluşturulması gerekmektedir. Öte taraftan muhasebe kayıtlarının fiili duruma uygun olarak yeniden yapılması gerekir.

Kurumda taşınmaz kayıtları yönetmelik hükümlerine uygun olarak yapılmamaktadır. Muhasebe birimiyle ilişkilendirilmeyen formlar, kurum taşınmazlarının hesaplara mevcut haliyle kaydedilmesine imkan vermemektedir.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerinin yerine getirilmediği, bu kapsamda; cins tahsisi, taşınmazların numaralandırılması ve dosyalama işlemlerinin de yapılmadığı anlaşılmıştır.

Bu haliyle Kütahya İl Özel İdaresi'nin yıl sonu mali tablolarında yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı'nın gerçek durumu yansıtmadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılından itibaren Emlak İstimlak Müdürlüğü tarafından kayıtların tamamlanmasına müteakip, taşınmazların ilgili yönetmelik hükümlerine göre mali tablolarda izlenmesi ve hesapların doğruluğuna ilişkin çalışma yapılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta;2016 yılından itibaren kayıtların tamamlanmasına müteakip, taşınmazların ilgili yönetmelik hükümlerine göre mali tablolarda izlenmesi ve hesapların doğruluğuna ilişkin çalışma yapılacağı belirtilmiştir. Dolayısıyla konu ile ilgili olarak idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte 2015 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı 252 Binalar Hesabı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı ve 500 Net Değer Hesabı ile ilgili olarak hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 250-Arazi ve Arsalar Hesabı,251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı,252-Binalar Hesabı,257-Birikmiş Amortismanlar Hesabı,258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı,500-Net Değer Hesabı,590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı,591-Dönem Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı, 600-Gelirler Hesabı,630-Giderler Hesabı ve 690-Faaliyet Sonuçları Hesabı hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kaymakamlık Konutlarına Demirbaş Alınması İçin, Encümen Kararıyla Köylere Hizmet Götürme Birliklerine Ödenek Aktarılması ve Alınan Demirbaşların İl Özel İdaresi Taşınrlarına Kaydedilmemesi

İl Özel İdaresi 2015 bütçesine konulan yedek ödenekten encümen kararı ile iki kaymakamlık konutunun demirbaş ihtiyacı için köylere hizmet götürme birliklerine aktarma yapıldığı ve birliklerce de demirbaş alımı yapılarak alınan demirbaşların kendi kayıtlarına alındığı görülmüştür.

5302 Sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 64'üncü maddesinde, İdare İl genel meclisi kararı ile il özel idaresi görev alanına giren konularda diğer kamu kurum ve kuruluşlarına ait yapım, bakım, onarım ve taşıma işlerini bedelli veya bedelsiz üstlenebilir veya bu kuruluşlar ile ortak hizmet projeleri gerçekleştirebilir ve bu amaçla gerekli kaynak aktarımında bulunabilir.

Bu takdirde iş, işin yapımını üstlenen kuruluşun tâbi olduğu mevzuat hükümlerine göre sonuçlandırılır, denilmiştir. Böylece İl özel idaresi bütçesine köylere hizmet götürme birlikleri ne aktarılmak üzere ödenek konulması yolu açılmıştır

5535 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun Köylere Hizmet Götürme Birlikleri başlıklı 18'inci maddesinde de ; ‘ ‘ (Değişik birinci cümle: 29/12/2005 - 5445/1 mad.) *İlçelerde, tarım ürünlerinin pazarlanması hariç olmak üzere, yol, su, kanalizasyon ve benzeri altyapı tesisleri ile köylere ait diğer hizmetlerin yürütülmesine yardımcı olmak, bizzat yapmak, yaptırmak ve kırsal kalkınmayı sağlamak üzere, tüm köylerin iştiraki ile o ilçenin adını taşıyan, köylere hizmet götürme birliği kurulabilir...*

(Değişik üçüncü fıkra: 27/4/2008-5793/44 md.) *Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel idareleri; köye yönelik hizmetlere ilişkin yapım, bakım ve onarım işleri, bölünmüş yol, elektrifikasyon, köy yolu, içme suyu, sulama suyu ve kanalizasyon yatırımlarını, kendi bütçelerinde bu hizmetler için ayrılan ödenekleri köylere hizmet götürme birliklerine aktarmak suretiyle gerçekleştirebilirler. Aktarma işlemi merkezi idare kuruluşlarında ilgili bakanın, il özel idarelerinde valinin onayıyla yapılır ve bu ödenekler tahsis amacı dışında kullanılamaz. Bu takdirde iş, birliğin tabi olduğu usul ve esaslara göre sonuçlandırılır. Köylere hizmet götürme birlikleri de bütçe imkânları ölçüsünde bu yatırımlara kendi bütçelerinden ödenek aktarabilirler. Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşları ile il özel*

idareleri tarafından aktarılabacak ödeneklerle gerçekleştirilecek yatırımlar, birliğin hizmet ve görev alanı sınırlamasına tabi olmaksızın yapılabilir.

Yine aynı maddenin devamında; İl özel idaresi bütçe gelirlerinin ne kadarının köylere hizmet götürme birliklerine aktarılacağı, köylere hizmet götürme birliklerinin sunacağı yatırım plânı, yıllık çalışma programı ve uygulama projelerine göre il genel meclisince kararlaştırılır... ”hükmüne yer verilmiştir.

Durum böyle iken il özel idaresi bütçesine konulan ek ödenekten encümen kararı ile birliklere kaymakamlık konutuna alınacak demirbaşlar için ödenek gönderildiği ve birliklerce alınan demirbaşların ise il özel idare demirbaş kayıtlarına değil, harcamayı yapan birlik kayıtlarına alındığı görülmüştür. Yasalarda il özel idaresi bütçesine konulan ödeneğinin hangi işler için hangi amaçla birliklere aktarılacağı tek tek sayılmış olmasına rağmen, encümen kararı ile demirbaş alımı adı altında birliklere ödenek aktarılması ve alınan demirbaşların birlik kayıtlarında yer almasının yukarıdaki mevzuat hükümlerine uygun olmadığı değerlendirilmiştir.

Sonuç olarak alınan demirbaşlar il özel idaresi kayıtlarına alınmadığından mali tablolar 255 Demirbaşlar Hesabı yönüyle gerçeği yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İlçe Özel idare Müdürlüğü tarafından Köylere Hizmet Götürme Birliğine kaydı yapılan demirbaşların Birlik kayıtlarından çıkışı yapılarak, İlçe Özel idare Müdürlüğünce taşınır fişi kesilmek suretiyle Özel idare taşınırına kaydı yapılmıştır.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevapta; söz konusu kayıt işlemlerinin yapıldığı belirtilmiştir. Dolayısıyla yapılan kayıt konusunda idare ile mutabakat sağlanmakla birlikte kayıt işlemi 2016 yılında yapıldığından 2015 yılı mali tablolarında 255 Demirbaşlar Hesabı ile ilgili hatalı durum devam etmektedir.

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ 2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU
GİDERLER

			2013	2014	2015
630	01	Personel Giderleri	23.727.187,53	25.157.986,97	30.181.252,67
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.107.751,05	4.344.807,94	5.146.522,89
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	17.259.785,03	13.586.357,83	19.126.352,54
630	05	Cari Transferler	1.219.803,92	1.429.049,24	1.461.183,60
630	07	Sermaye Transferleri	1.253.510,50	1.940.547,10	6.623.109,97
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	3.427,72	2.732.647,90
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0,00	9.600,00	32.485,00
630	13	Amortisman Giderleri	0,00	0,00	14.650.595,81
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	5.982.836,83	17.441.257,2	16.318.263,77
		TOPLAM	53.550.874,86	63.913.034,00	110.270.064,74

GELİRLER

600	01	Vergi Gelirleri	337.241,88	318.827,86	198.888,78
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.194.801,55	7.225.292,00	11.182.372,78
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	121.206.884,24	109.669.909,26	143.555.696,76
600	05	Diğer Gelirler	47.870.523,35	79.466.394,99	95.851.999,51
		TOPLAM	175.609.451,02	196.680.424,11	250.788.957,83

FAALİYET SONUCU (+/-)					140.518.893,09
------------------------------	--	--	--	--	-----------------------

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>

KÜTAHYA İL ÖZEL İDARESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	25
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	26
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	26
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	27
5. GENEL DEĞERLENDİRME	28
6. DENETİM BULGULARI.....	31

1. ÖZET

Bu rapor, Kütahya İl Özel İdaresinin 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.

Kütahya İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Performans bilgisinin denetimi çerçevesinde Kütahya İl Özel İdaresine ait 2015-2019 yıllarına ilişkin Stratejik Planı, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı Faaliyet Raporunun; mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürede ancak belirlenen usullere tam uyumlu olmadan hazırlandığı ve kamuoyuna sunulduğu, dolayısıyla Kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

2015-2019 dönemini kapsayan Stratejik Planda, bazı hedefler için ölçüm kriterleri belirlenmediği ve kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren “stratejiler” e yer verilmediği; Performans Programının Stratejik Planla ilişkilendirilmeksizin hazırlandığı, bazı performans hedeflerinin çıktı-sonuç odaklı olarak belirlenmediği, bazıları için de ölçülebilir bir gösterge konulmadığı; Stratejik Planın ve Performans Programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik bir veri kayıt sistemi kurulmadığı; Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim sonuçlarına dair herhangi bir bilgiye yer verilmediği, performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların bir kısmı için de neden belirtilmediği görülmüştür.

Stratejik Plan ve Performans Programlarından beklenen faydanın sağlanabilmesi için, Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporu ilişkisinin kesintisiz olarak kurulması ve uygulamanın ölçülüp değerlendirilmesine imkan verecek tanımlanmış bir veri kayıt sisteminin oluşturulması gerekir.

Stratejik plan ve performans ölçümünün yasal bir zorunluluk ve amaç olarak değil, kurum faaliyetlerinin daha verimli yürütülmesinde, problemlerini teşhis etmede ve çözüme destek sağlayan iyi bir yönetim aracı olarak görülmesi, başta yönetim kademesi olmak üzere tüm çalışanlarca anlaşılması ve sahiplenilmesi sistemin başarısı için kritik önemdedir.

Gerek üst yönetim, gerekse sistem uygulayıcılarıyla Kütahya İl Özel İdaresinin konuya ilişkin pozitif yaklaşımları önemli bir artı olarak değerlendirilirken, gelişmeye açık bu potansiyelin daha fazla mesafe kaydetmesi beklenmektedir.

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, Kütahya İl Özel İdaresinin 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 Kütahya İl Özel İdaresinin 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.

Kütahya İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden Performans ölçüm sistemine ilişkin dokümanları yasal süresi içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla önemli gördüğümüz bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

Stratejik Planda Belirlenen Hedeflerin Bir Kısmı İçin Ölçülebilir Göstergeler Konulmaması

Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bu göstergelerin ölçülebilir şekilde belirlenmemesi, hangi hedefe ne kadar ulaşıldığının tespit ve değerlendirilmesine imkan vermeyecektir.

Stratejik Planda Bulunması Gereken Temel Unsurlardan “Stratejiler” e Yer Verilmemesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda, kuruluşun amaç ve hedeflerine nasıl ulaşılacağını gösteren kararlar bütünü olarak tanımlanan stratejilerin, Stratejik Planda yer alması gereken temel unsurlardan olduğu belirtilmiştir. Aksi halde Stratejik plan mevzuatla öngörülen şekil şartları açısından eksik kalacağı gibi, amaç ve hedeflere nasıl ulaşılacağına dair bir yöntem de belirlenmemiş olacaktır.

Performans Programının Stratejik Plandan Bağımsız Olarak Hazırlanması

Performans Programları Stratejik Planların yıllık uygulama dilimlerini gösteren belgelerdir. Dolayısıyla stratejik Plan uygulamasının izlenmesi, değerlendirilmesi ve sonuçlarının analiz edilebilmesi, Performans Programlarının Stratejik Planla uyumlu olması halinde mümkündür. Bir stratejik amaç, o amaca ilişkin hedef ve o hedefe ulaşmak için ilgili yılda gerçekleştirilmesi planlanan performans hedefinin bir sistematik dahilinde birbirini izlemesi gerekir.

2015 yılı Performans Programında Performans hedeflerinin çoğunun stratejik plan hedefleriyle ilişki kurulmaksızın bağımsız olarak belirlendiği görülmüştür. Bir kısmı da benzer fakat farklı ifadelerle adlandırılmıştır. Hangi performans hedefinin hangi stratejik hedefle ilgili olduğunun anlaşılması oldukça güçtür.

Performans Hedefleri, Stratejik Planda yer alan amaç ve hedeflere ulaşmak için program döneminde gerçekleştirilmesi planlanan çıktı-sonuç odaklı hedeflerdir. Bu sebeple Performans Hedefleri belirlenirken, mutlaka bir stratejik amaç ve hedefle ilişkilendirilmesi gerekir.

Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Belirlenmemesi, Bazıları İçin de Ölçülebilir Performans Göstergelerine Yer Verilmemesi.

Performans Hedefleri ulaşılmak istenen durumu somut biçimde ortaya koyacak şekilde belirlenmelidir. İdarenin olağan faaliyetlerinin hedef olarak belirlenmesi performans yönetim sürecine ilişkin bir veri ortaya koymamaktadır. Öte taraftan elde edilecek sonuç ya da üretilecek çıktının belirlendiği performans hedeflerinin, bu hedeflere ulaşılma düzeyinin ölçülebileceği göstergelerle birlikte ortaya konulması gerekir. Aksi halde planlanan performans hedefine hangi düzeyde ulaşılabildiğini değerlendirmek mümkün olmayacaktır.

Performans Bilgisini Ölçme ve Değerlendirmeye Yönelik Bir Veri Kayıt Sistemi kurulmaması

Kurumun faaliyet sonuçlarının raporlanması, takip edilmesi, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir Veri Kayıt Sistemi mevcut değildir.

İl Özel İdaresi birimlerinin yıllık olağan faaliyetlerine ait bilgilerin yıl sonlarında derlenerek bunların faaliyet raporlarında gösterilmesi, Performans Yönetimi anlamında veri kayıt sistemi olarak değerlendirilemez.

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.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı Faaliyet Raporu Değerlendirildiğinde, Raporun zamanında ve İlgili Mevzuat Hükümlerine Uygun Olarak Yayımlandığı Görülmüştür.

Ancak, Faaliyet Raporunda iç ve dış denetim sonuçlarına dair özet bilgiye yer verilmediği, performans hedeflerinin bazılarında meydana gelen sapmalar için de neden belirtilmediği görülmüştür.

Sonuç olarak; Kütahya İl Özel İdaresi, raporumuzun özet bölümünde de belirtildiği üzere performans ölçüm sürecine ilişkin temel raporlama gerekliliklerini yerine getirmektedir. Süreç sorumluları konuya samimiyetle yaklaşarak özverili çalışmalara dayalı çıktılar üretmişlerdir. 2014 yılına ilişkin Performans Denetim Raporunda ortaya konulan aksaklıklardan bir kısmının önerilerimiz doğrultusunda giderildiği, ancak bir kısmının bu plan ve program döneminde de devam ettiği görülmüştür.

Stratejik Plan, Performans Programı, Faaliyet Raporu kurgusunun sistem sorumluları tarafından anlaşıldığı ve bu sürecin daha sağlıklı olarak işletilebilmesi için iyi niyetli çabalar içinde olduğu gözlenmiştir. Sistemin planlama, ölçme ve raporlama aşamalarının gerek ilgili mevzuat hükümlerine, gerekse performans yönetim sisteminin amacına uygun olarak, bu konudaki bilgi ve uygulama birikimine paralel olarak geliştirileceği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Yer Alması Gereken Temel Unsurlardan "Stratejiler" e Yer Verilmemesi.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda stratejik planda bulunması gereken temel unsurlar arasında "stratejiler" sayılmış ve aşağıdaki şekilde açıklanmıştır.

"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 üretimde kullanılabilir."

Denilerek amaç ve hedeflere ulaşmak için uygulanacak stratejilerin nasıl belirleneceğine ilişkin çeşitli örnekler verilmiştir.

Stratejik planda bulunması gereken temel unsurlardan birisi olarak sayılan "stratejiler"e yer verilmemesi, stratejik planının şekil ve içeriğinin ilgili mevzuata uygun olarak hazırlanması olarak tanımlanan sunum kriteri açısından bir eksiklik olarak değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik planda bulunması gereken temel unsurlardan birisi olarak sayılan stratejilere yeni hazırlanacak 2020-2024 yılları stratejik planında ya da Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen güncelleştirme durumlarında yer verilecektir." denilmiştir.

Sonuç olarak Mevcut Stratejik Planın yenilenmesi halinde veya bir sonraki dönem hazırlanacak olan Stratejik Planda "Stratejiler" e yer verileceği belirtilmiş olduğundan, sonraki plan dönemlerinde bu husus izlenecektir.

BULGU 2: Ölçülebilir Şekilde İfade Edilmeyen Hedeflerin Bir Kısım İçin Ölçüm Kriterleri Belirlenmemesi.

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda ölçüm kriterleri aşağıdaki şekilde

açıklanmıştır.

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

“Performans göstergeleri girdi, çıktı, verimlilik, sonuç ve kalite göstergeleri olarak sınıflandırılır.”

Kurumun 2015-2019 stratejik planında yer alan amaç ve hedefler incelendiğinde , bazı performans göstergelerinin ölçülebilir bir değer ölçüsü içermediği, her bir hedefe yönelik performans göstergesi belirlenmesi gerekirken, birden fazla hedef için topluca performans göstergeleri belirlendiği görülmüştür.

ÖRNEKLER:

ÖRNEK:1

Stratejik amaç 1: Kurumsal kapasitenin geliştirilmesi

Hedef 1.1 - Norm kadro yönetmeliğindeki kadrolar doğrultusunda işlerin zamanında, kaliteli gerçekleştirilmesini sağlayarak, hizmet alanlara kaliteli hizmet sunmak

Hedef 1.2 - İdaremiz hizmet binalarının güvenliğini sağlayarak, idaremiz çalışanları ile idaremize iş veya ziyaret amaçlı gelen vatandaşlarımızın ve hizmet binalarımızdaki tüm araç, gereç vb. ekipmanı her türlü tehlikeden korumak, rahat, huzurlu, güvenli bir ortam oluşturmak.

Performans Göstergeleri:

Düzenlenen eğitim faaliyet sayısı

Eğitime katılanların sayısı/oranı

Yeni istihdam edilen personel sayısı

4857 sayılı kanuna göre istihdam edilen personel sayısı

5302 sayılı kanuna göre ödüllendirilen personel sayısı /oranı:

Başarılı personelin takdir ve tanınması ile ilgili sonuçlar

Başarı Belgesi ve Üstün Başarı Belgesi

Maddi ödüllendirilen personel sayısı

Özel güvenlik personeli istihdam sayısı

Buradaki göstergelerde herhangi bir değer ölçüsü mevcut değildir. Göstergeler iki hedef için ortak belirlenmekle beraber sadece son sıradaki göstergenin 1.2 no’lu hedefle ilgili

olduğu, onun da hedefin içeriğini tam karşılamadığı anlaşılmaktadır.

ÖRNEK:2

Hedef 1.3 - Kütahya İl Özel İdaresi tarafından yürütülen hizmetlerde etkinliğin artırılması, elektronik ortamda sunulan hizmetlerde; bilgi ve iletişim teknolojilerinden yararlanarak kamu kaynaklarının akılcı kullanımı, toplam faydanın maksimize edilmesini sağlamak.

Hedef 1.4 - İl Özel idaresinin kurumsal kimliğini oluşturmak, hizmetlerinde etkinliği ve verimliliğini arttırmak için gerekli araştırmaların yapılmasını sağlamak

Performans Göstergeleri:

Lisanslı İşletim Sistemi sayısı/Oranı: (%100)

Lisanslı Ofis yazılımı sayısı/Oranı: (%100)

Lisanslı Uygulama Yazılımı Sayısı:

Lisanslama Maliyeti Toplamı:150.000TL

Teknoloji yenileme için yapılan yatırım miktarı:200.000TL

Teknolojisi yenilenen bilgisayar sayısı:80

Güncelleme sıklığı:İhtiyaç Anında

Bakım ve onarımı sağlanan donanım (bilgisayar, yazıcı, modem, switch, kablo v.b) sayısı:

En uzun güncelleme aralığı:

Web sayfası ziyaretçi trafiği:

Basılan ve dağıtılan dergi sayısı:4 sayı 1000'er adet

Hazırlanan ve basılan rapor vb yayınlar:

Hazırlanan CD,broşür,el ilanı vb. doküman sayısı:3530 adet afiş

Sayısal ortama aktarılan pafta sayısı/oranı:

Her iki hedef için ortak alana göstergeler yazılmış, bazılarında değer ölçüsü konulmamış, 1.4 no'lu hedefle ilgili herhangi bir göstergeye de rastlanmamıştır.

ÖRNEK:3

Hedef 1.6 - Araç ve iş makine parkının yenilenmesi

Hedef 1.7 - Köylerimizin çöplerini toplayıp bertaraf tesislerine ulaştırılmasını sağlayarak, çevre ve görüntü kirliliğini gidermek, sağlıklı, temiz, daha güzel bir görünüm kazandırılan kırsal kesimde yaşayan vatandaşlarımızın yaşam kalitesini arttırmak.

Hedef 1.8 - Personelin iase ihtiyaçlarını karşılayan tesislerin sağlıklı ve temiz tutulmasını sağlamak

Performans Göstergeleri:

Yenilenen damperli kamyon sayısı ,

Yenilenen distribütör sayısı ,

Yenilenen iş makinesi sayısı,

Alınan vidanjör ve su tankeri

Alınan Konteynır Sayısı Katı Atığı Alınan Köy Sayısı Oranı

Katı Atığı Alınan Köy Sayısı Bertaraf Tesislerine Taşınan Çöp Miktarı (Ton)

Burada da yine her üç hedef için göstergeler ortak olarak belirlenmekle beraber, ölçülebilir herhangi bir değer konulmamıştır. Ayrıca 1.8 no'lu hedefe dair bir gösterge de mevcut değildir.

Gerçekleşen sonuçlarla planlanan hedefin karşılaştırılıp değerlendirilmesi, ancak performans göstergelerinin ölçülebilir bir şekilde belirlenmesiyle mümkün olacaktır.

Kamu idaresi cevabında; Ölçülebilir şekilde ifade edilmeyen hedeflerin bir kısmı için ölçüm kriterleri belirlenmesine yeni hazırlanacak 2020-2024 yılları stratejik planında ya da Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen güncelleştirme durumlarında yer verilecektir.

Sonuç olarak 2020-2024 yılları stratejik planında ya da Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmeliğin 7'nci maddesinde belirtilen güncelleştirme durumlarında, Ölçülebilir şekilde ifade edilmeyen hedefler için ölçüm kriterleri belirleneceği ifade edilmiş olup, sonraki plan döneminde bu husus izlenecektir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programının Stratejik Planın Yıllık Uygulama Dilimlerini Göstermesi Gerekirken, Tamamen Stratejik Plandan Bağımsız, Stratejik Amaç ve Hedeflerle İlgilendirilmemiş Bir Şekilde Düzenlenmesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde Performans hedefi: “*Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler*” olarak tanımlanmıştır.

Rehberinin Performans hedefi tablosu (tablo 1)'in açıklama kısmında; “*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.” denilmiştir.

Performans programında yer alan amacın stratejik amacı, hedefin stratejik hedefi, performans hedefinin ise o stratejik hedefe ilişkin yıllık uygulama dilimini göstermesi gerekir. Bu sistematik aynı zamanda izleme ve değerlendirmeyi de mümkün kılacaktır. Ancak böyle bir sistematik kurulmamıştır.

Performans hedeflerinin çoğu stratejik plan hedefleriyle ilişki kurulmaksızın bağımsız olarak belirlenmiştir. Bir kısmı da benzer fakat farklı ifadelerle adlandırılmıştır. Hangi performans hedefinin hangi stratejik hedefle ilgili olduğunun anlaşılması oldukça güçtür.

Performans Programında bazı stratejik hedefler “amaç” olarak, stratejik faaliyetler ise “performans hedefi olarak yer almıştır.

ÖRNEKLER:

ÖRNEK-1) STRATEJİK PLAN

AMAÇ 1: KURUMSAL KAPASİTENİN GELİŞTİRİLMESİ

HEDEF 1.1 - Norm kadro yönetmeliğindeki kadrolar doğrultusunda işlerin zamanında, kaliteli gerçekleştirilmesini sağlayarak, hizmet alanlara kaliteli hizmet sunmak

Faaliyet 1.1.4.- Personelin performansını artırmaya yönelik teşvik mekanizmaları geliştirilecektir ayrıca başarılı personele ödül sisteminin uygulanmasının sağlanması.

PERFORMANS PROGRAMI

AMAÇ: Personelin performansını artırmaya yönelik teşvik mekanizmaları geliştirilecek

HEDEF: Personel performans yönetmeliği çerçevesinde çalışanları ödüllendirmek ve motivasyonunun artırılmasını sağlamak

PERFORMANS HEDEFİ :Üstün başarı ve performans gösteren personelin ödüllendirilmesi düşünülmektedir.

ÖRNEK-2) STRATEJİK PLAN

HEDEF 1.2. - İdaremiz hizmet binalarının güvenliğini sağlayarak, idaremiz çalışanları ile idaremize iş veya ziyaret amaçlı gelen vatandaşlarımızın ve hizmet binalarımızdaki tüm araç, gereç vb. ekipmanı her türlü tehlikeden korumak, rahat, huzurlu, güvenli bir ortam oluşturmak ve personelin iâşe ihtiyaçlarını karşılayan tesislerin sağlıklı ve temiz tutulmasını sağlamak

Faaliyet 1.2.1.- İdaremizde özel güvenlik birimi oluşturularak hizmet satın alınması yoluyla özel güvenlik görevlileri çalıştırılacaktır.

PERFORMANS PROGRAMI

AMAÇ: Kütahya İl Özel İdaresi personeli ve ziyaretçilerinin can ve mal güvenliğinin sağlanması, konulan kurallara uymalarının temin edilmesi ve İdaremiz yerleşkelerinin, bina, bahçe ve alanları ile her türlü taşıt, malzeme ve ekipmanlarının korunması ve güvenliğinin sağlanmasıdır.

PERFORMANS HEDEFİ: 20 Özel Güvenlik Görevlisi Alınması

ÖRNEK 3) STRATEJİK PLAN

HEDEF 1.13. - İlimizdeki jeotermal kaynakların etkin, verimli ve sürdürülebilir olarak kullanılmasını, jeotermal kaynak üretimi yapılan rezervuarların ve çevre sağlığının korunmasını sağlamak.

PERFORMANS PROGRAMI

AMAÇ : İlimizdeki Jeotermal kaynakların etkin, verimli ve sürdürülebilir olarak kullanılmasını sağlamaktır

HEDEF : İlimizdeki Jeotermal kaynakların etkin, verimli ve sürdürülebilir olarak kullanılarak, ülke ekonomisine üst düzey katkı sağlamaktır.

ÖRNEK:4) STRATEJİK PLAN

HEDEF 1.14. - İlimiz merkez ve ilçe ile belde belediyeleri sınırları dışındaki tüm işletmeleri ruhsatlı hale getirmek.

Faaliyet 1.14.1. - Görev alanımız içerisinde işletmelerin mevzuatlara uygun çalışması sağlanacaktır. (Ruhsatlandırma, hammadde üretim izni, teknik nezaretçi, sekv irsaliyeleri,

maden payları işlemleri)

PERFORMANS PROGRAMI

AMAÇ : Belediye mücavir alan dışındaki sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile İl sınırları içerisindeki maden işletmelerinin, çevre sağlığı, toprak, su kaynaklarının ve hava kalitesinin korunması,vb. açılardan denetlenmiş ve periyodik olarak da denetlenecek güvenilir işyerleri haline getirmek.

HEDEF : Belediye mücavir alan dışındaki sıhhi ve gayrisıhhi işyerleri ile İl sınırları içerisindeki maden işletmelerinin denetlenerek ruhsatlandırılması

ÖRNEK:5) STRATEJİK PLAN

AMAÇ 2- Kurumun sorumluluk alanındaki alt yapı ve üst yapı hizmetlerinin etkin şekilde gerçekleştirilmesi.

HEDEF 2.2: Köylerimizin sağlıklı içme suyu ihtiyaçlarını karşılamak.

HEDEF 2.3: köylerimizin kanalizasyon inşaatlarında gerekli yatırımları yapmak.,

PERFORMANS PROGRAMI

AMAÇ : İçme suyu ve kanalizasyon altyapısının iyileştirilmesi ve köylere sağlıklı yaşama ortamı sunulması

HEDEF: Tüm köylerimize içme suyu, kanalizasyon yapılması ve mevcut şebekelerin temizlenmesi

Performans Programları Stratejik Planların yıllık uygulama dilimlerini gösteren belgelerdir. Dolayısıyla stratejik Plan uygulamasının izlenmesi, değerlendirilmesi ve sonuçlarının analiz edilebilmesi, Performans Programlarının Stratejik Planla uyumlu olması halinde mümkündür. Bir stratejik amaç, o amaca ilişkin hedef ve o hedefe ulaşmak için ilgili yılda gerçekleştirilmesi planlanan performans hedefinin bir sistematik dahilinde birbini izlemesi gerekir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı Performans Programında söz konusu eksikliklerin düzeltilerek performans programının stratejik planla uyumlu olmasının sağlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı performans denetiminde, Stratejik Planla Performans Programının birbiriyle uyumlu olması hususu izlenecektir.

BULGU 4: Bazı Performans Hedeflerinin Çıktı veya Sonuç Odaklı Olarak Belirlenmemesi.

Performans Programı Hazırlama Rehberinde

“Performans hedefi: Kamu idarelerinin stratejik planlarında yer alan amaç ve hedeflerine ulaşmak için program döneminde gerçekleştirmeyi planladıkları çıktı-sonuç odaklı hedefler,

Çıktı: İdare tarafından üretilen nihai ürün veya hizmetler,

Sonuç: İdarenin sunduğu ürün ve hizmetlerin, bireyler ve toplum üzerinde meydana getirdiği etkiler”

Olarak tanımlanmıştır.

Aşağıdaki performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı olarak belirlenmemiştir.

AMAÇ: Personelin performansını artırmaya yönelik teşvik mekanizmaları geliştirilecek.

HEDEF: Personel performans yönetmeliği çerçevesinde çalışanları ödüllendirmek ve motivasyonunun artırılmasını sağlamak

Performans Hedefi 1: Üstün başarı ve performans gösteren personelin ödüllendirilmesi düşünülmektedir.

Performans Hedefi 2: 2015 yılında Kütahya İl Özel İdaresinde başarılı personelin parasal ödüllendirme yerine çeşitli eğitim programları ile ödüllendirilmesi

Gösterge: Yok

Çıktı veya sonuç odaklı bir performans hedefi belirlenmemiş, yönetim faaliyetine ilişkin bir düşünce ifade edilmiştir.

AMAÇ: Kütahya İl Özel İdaresi tarafından halen kullanılmakta olan yazılımların lisans güncelleme ihtiyaçlarını karşılamak.

HEDEF: İdarede kullanılan lisanslı yazılımların lisanslarını güncellemek.

Performans Hedefi: İdaremizde kullanılan ve ihtiyaç olacak olan hazır programların lisans bedelleri dışında kalan lisans alım giderlerini karşılamak

Gösterge: Lisanslı Uygulama Sayısı/ Oranı:

Lisanslı Office Yazılım Sayısı/Oranı:

Lisanslı İşletim Sistemi Sayısı/Oranı:

Performans hedefi ve göstergesi çıktı veya sonuç odaklı olmayıp, idarenin rutin lisanslama faaliyetini ifade etmektedir

AMAÇ : İdaremiz personelin işe ihtiyaçlarını karşılayan tesislerin sağlıklı ve temiz tutulmasını sağlamak için düzenli olarak ilaçlama yapılacak, mutfak demirbaş malzemeleri yenilenecek olup, hijyenik temizlik malzemeleri ile temizliği yapılacaktır.

HEDEF : Tesislerin temiz ve sağlıklı tutulmasını sağlamak.

Performans Hedefi: İdaremiz personelinin işe ihtiyaçlarını karşılayan tesisleri sağlıklı ve temiz tutmak.

Gösterge: Tesislerin temiz ve sağlıklı tutulmasını sağlamak.

Performans hedefi ve göstergesi çıktı veya sonuç odaklı olmayıp, idarenin rutin faaliyetini ifade etmektedir

AMAÇ : İldeki kültür ve sanat faaliyetlerine her türlü destek sağlanarak ilin sosyal, kültürel ve sanat yaşamını çeşitlendirmek ve zenginleştirerek internet yoluyla halkımızı bilgilendirmek

HEDEF : Kültürel varlıklarımızın tespiti yapılarak, halkımızın tanınması ve yararlanması sağlanacaktır

Performans Hedefi: Kültürel değerlerin tanıtımının yapılması.

Gösterge : İnternet hizmetinin sürekliliği : %100

Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı değildir. Tanıtım kapsamında ne yapılacağına dair somut bilgiler içermemektedir. Öte yandan “kültürel değerlerin tanıtımının yapılması” performans hedefine iki defa yer verilmiş, birinde yapılacak yayınlar, diğerinde internet

hizmeti gösterge olarak konulmuştur. Bunların hepsi tek bir performans hedefinin faaliyetleri olarak değerlendirilmelidir.

AMAÇ : Kütahya Aile ve Sosyal Politikalar İl Müdürlüğüne bağlı kuruluşların Hizmet Binalarının Boya Badana, Tamir ve Bakımlarının Yapılması.

HEDEF : Hizmet Binalarının kullanışlı ve bakımlı halde tutmak, en iyi şekilde hizmet verilmesini sağlamak.

Performans Hedefi: Hizmet Binalarını bakımlı, kullanışlı ve temiz halde bulundurmak.

Gösterge: Tamir ve Bakım Taleplerinin Karşılama Oranı : %25

Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı olmayıp idarenin rutin faaliyetlerini ifade etmektedir.

AMAÇ : Jandarma Hizmetlerini daha etkin hale getirmek.

HEDEF : Hizmet Binalarımızı teknolojik olarak geliştirmek.

Performans Hedefi: Merkez ve İlçe Jandarma Karakollarını çağa uygun hale getirmek.

Gösterge:

Büro ve işyeri malzeme alımı :

Güvenlik ve Savunmaya yönelik gayri menkul alımı:

Güvenlik ve Savunmaya yönelik araç, gereç alımı:

Burada da hedef çıktı veya sonuç odaklı olmayıp idarenin rutin faaliyetlerine ilişkin temenni ifadesini içermektedir.

AMAÇ : Kolay ulaşılabilir, çağdaş standartlarda, güvenilir, süratli ve kaliteli sağlık hizmetini, hasta haklarına ve insanlık onuruna yakışır bir biçimde, etkin- verimli olarak düzenlemek ve sunmaktır.

HEDEF : İl genelindeki Acil Sağlık Hizmetlerinin, etkili, süratli bir şekilde sunabilmesi, afet durumlarında hazırlıklı olunması ve afet durumlarında hizmetin ve iletişimin aksamadan yürütülmesi.

Performans Hedefi: Sağlık hizmetlerinin etkin ve devamlılığı

Performans hedefi çıktı veya sonuç odaklı değildir.

Performans hedefleri belirlenirken, idarenin olağan görev ve faaliyetlerine ilişkin tanımlamalar yerine, rehberde öngörüldüğü şekliyle ulaşılmak istenen sonucu veya elde edilecek çıktıyı somut olarak ifade edecek ve ölçülebilir bir göstergelye de izlenmesini mümkün kılacak şekilde belirlenmelidir.

Kamu idaresi cevabında; Performans hedefleri belirlenirken, ulaşılmak istenen sonucu veya elde edilecek çıktıyı somut olarak ifade edecek ve ölçülebilir göstergelere yer verilecektir.

Sonuç olarak Performans hedefleri belirlenirken, ulaşılmak istenen sonucun veya elde edilecek çıktının somut olarak ifade edilmesi ve ölçülebilir göstergelere yer verilmesi gerektiği konusunda kurumla mutabakata varılmış olup, sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 5: Bazı Performans Hedefleri İçin Ölçülebilir Bir Gösterge Konulmaması

Performans Programı Hazırlama Rehberinde, performans hedeflerinin performans göstergeleri ile ölçülebilir olması gerektiği ifade edilmiştir.

Yine Rehberde Performans göstergesi: *“Kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşılp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır.”* Şeklinde tanımlanmıştır.

Aşağıdaki performans hedefleri çıktı veya sonuç odaklı olarak belirlenmesine rağmen ölçülebilir bir gösterge konulmamıştır.

AMAÇ : Köylerimizde içme suyu analizleri yapılarak daha temiz içme suyu temin etmek.

HEDEF : Halkımıza daha sağlıklı içme suyu vermek.

Performans Hedefi: Temiz içme suyu temini

Gösterge: İlimizde köylerinizin içme suyu analizini yapmak : 1

1 rakamının neyi ifade ettiği belli değildir.

AMAÇ : Maddi Geliri olmayan ailelere iş imkanı verilmesi.Ailelerini geçimini sağlayacak iş imkanına kavuşturmak.

HEDEF : Geliri olmayan ailelere iş becerisi kazandırmak ve maddi katkı sağlayarak ailelerin kendi ayakları üzerinde durmasını sağlamak.

Performans Hedefi: Ailelerin kendi işlerini kurmasını sağlamak

Gösterge: İş İmkani Olmayan Ailelere Mikro Kredi verilmesi

Ne kadar aileye mikro kredi verilmesinin planlandığı belirtilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında; Performans hedefleri çıktı ve sonuç odaklı olarak belirlenecek ayrıca ölçülebilir bir gösterge ile de ifade edilecektir.

Sonuç olarak Performans hedeflerinin hem çıktı ve sonuç odaklı belirlenmesi, hem de ölçülebilir göstergelerle ifade edilmesi gerektiği konusunda kurumla mutabakata varılmış olup, sonraki denetimlerde izlenecektir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Faaliyet Raporunda İç ve Dış Denetim Sonuçlarına Dair Özet Bilgiye Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin faaliyet raporlarında yer alması gereken hususları düzenleyen 18nci maddesinde; Genel bilgiler başlığı altında iç ve dış denetim raporlarında yer alan tespit ve değerlendirmelere kısaca , Mali Bilgiler Başlığı altında da iç ve dış mali denetim sonuçları hakkındaki özet bilgilere yer verileceği belirtilmiştir.

Kütahya İl Özel İdaresinin 2015 yılı faaliyet raporunda iç ve dış denetim sonuçlarına dair herhangi bir bilgiye yer verilmemiş, sadece “İl Özel İdaresinin tüm Gelir ve Giderleri

Sayıştay Denetçileri, Mülkiye Müfettişleri ve İl Genel Meclisi Denetim Komisyonu tarafından denetlenmektedir.” İfadesine yer verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 2016 yılı faaliyet raporunun hazırlanması aşamasında, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği "Mali Bilgiler" başlığı altında iç ve dış denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak 2016 Yılı Faaliyet Raporunda "Mali Bilgiler" başlığı altında iç ve dış denetim sonuçları hakkında özet bilgilere yer verileceği ifade edilmiş olup, sonraki denetimlerde izlenecektir.

BULGU 7: Performans Hedeflerinin Bazılarında Meydana Gelen Sapmalar İçin Neden Belirtilmemesi.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 41'nci maddesinde:

“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 mali bilgileri; stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyetleri ve performans bilgilerini içerecek şekilde düzenlenir.” Denilmektedir.

Ayrıca Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18nci maddesinde de, Mali bilgiler başlığı altında kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri ile meydana gelen sapmaların nedenlerine yer verileceği belirtilmiştir.

Aşağıdaki performans hedeflerinde meydana gelen sapmaların nedenlerine ilişkin herhangi bir açıklama yapılmamıştır.

Performans Hedefi	Köylerimizin çöplerini toplayıp bertaraf tesislerine ulaştırılmasını sağlayarak, çevre ve görüntü kirliliğini gidermek, sağlıklı, temiz, daha güzel bir görünüm kazandırılan kırsal kesimde yaşayan vatandaşlarımızın yaşam kalitesini arttırmak
Performans Göstergesi	Konteynır Alımı 3000 adet
Gerçekleşme	255 adet çöp konteyneri alımı
Açıklama	Yok

Performans Hedefi	Modernizasyonu sağlayarak kaliteli tohum elde etmek
Performans Göstergesi	Selektörlerin modernize edilmesi 10 adet
Gerçekleşme	3 adet selektör alındı ve kurulum yerleri modernize edilerek çiftçilerimizin kullanımına sunuldu
Açıklama	Yok

Performans Hedefi	Uygun olmayan mevsim koşullarında sebze ve meyve üretimi
Performans Göstergesi	400 m ² lik Sera Alımı
Gerçekleşme	287 çiftçiye 210.000 adet F1 Domates tohumu fide yetiştirip seralarında domates üretimi yapmak üzere dağıtım yapıldı
Açıklama	Yok

Performans Hedefi	Özel günlerde, koruma altında kalan çocuk, genç ve yaşlıların ihtiyaçlarını karşılamak ve onların hoşnutluğunu kazanmak
Performans Göstergesi	1-Giysi alınacak çocuk, genç ve yaşlı sayısı 250 2-Eğitim ve organizasyonlarda mamul yemek alımı 1.500
Gerçekleşme	1-Giysi alınan çocuk, genç ve yaşlı sayısı 0,00 2-Mamul yemek alımı 250

Açıklama	Yok
----------	-----

Performans Hedefi	İlköğretim ve okul öncesi eğitim kurumlarının donatım malzemesi taleplerinin karşılanarak eğitimin kalitesini arttırmak ve laboratuvarlar kurmak
Performans Göstergesi	1-Sıra Almak ve Sıra Tamir Ettirmek 25000 2-Bilgisayar ve Yazıcı Almak 300 3-Anaokulu Donatım ve Mefruşatı almak 70
Gerçekleşme	1-Sıra Almak ve Sıra Tamir Ettirmek 1500 2-Bilgisayar ve Yazıcı Almak 132 3-Anaokulu Donatım ve Mefruşatı almak 30
Açıklama	Yok

Kamu idaresi cevabında; "2016 yılı faaliyet raporunun hazırlanması aşamasında, Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik gereği kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri neticesinde meydana gelen sapmaların nedenlerine de yer verilecektir" denilmiştir.

Sonuç olarak 2016 yılı faaliyet raporunun hazırlanması aşamasında, kullanılan kaynaklara, bütçe hedef ve gerçekleştirmeleri neticesinde meydana gelen sapmaların nedenlerine de yer verileceği ifade edilmiş olup sonra yıl denetimlerinde izlenecektir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: Stratejik Planın ve Performans Programının İzleme ve Değerlendirilmesine Yönelik Bir Veri Kayıt Sisteminin Kurulmaması.

Kurumun faaliyet sonuçlarının raporlanması, takip edilmesi, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini sağlayan ve belirli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sisteminin mevcut olmadığı görülmüştür.

Yıl sonlarında faaliyet raporunun hazırlanması safhasında mali hizmetler birimince harcama birimlerine birer yazı yazılarak, önceden kendilerince hazırlanan yılı performans programlarında belirtilen işlerin ne miktarda yapıldığına dair bilgiler istenmektedir. Bu bilgilerle ilgili herhangi bir değerlendirme yapılmamakta, sadece konsolide edilerek faaliyet raporunda yer alması sağlanmaktadır. Yıl içinde bir kayıt ve izleme sistemi olmayıp, ara dönemler itibariyle herhangi bir raporlama yapılmamaktadır. Birimler performans bilgilerini sadece yıl sonlarında kendilerinden istendiğinde, yapılan işlerin dökümünü çıkarıp iş miktarı ve harcama tutarını ilgili birime göndermektedirler. Bazı işlere ait bilgiler coğrafi bilgi sistemi olarak adlandırılan bir programa girilerek, bütçe, ihale ve gerçekleştirme süreçleri işlenmektedir.(çoğunlukla yatırıma yönelik işler ve ihale yoluyla alınan mal-hizmet alımları).Ancak bu sistem performans programı takip ve uygulamasına ilişkin bir rol üstlenmemektedir. Yalnızca ihale takip süreci gibi (Yaklaşık maliyeti, ihale bedeli, uygulama safhası) kullanılmaktadır.

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.

Kurumların, faaliyet sonuçları hakkında raporlama yaparken stratejik plan uygulamasının sistematik olarak takip edilmesini, uygulama sonuçlarının amaç ve hedeflere kıyasla ölçülmesini ve belli periyotlarla raporlanmasını sağlayan önceden tanımlanmış bir izleme ve değerlendirme sistemi kurmaları gerekmektedir. Bu sistem kurulurken veri kayıt sisteminin işleyişine yönelik görev ve sorumluluklar da belirlenmiş olmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Stratejik planın ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik bir veri kayıt sisteminin kurulması sağlanacaktır.

Sonuç olarak Stratejik planın ve performans programının izleme ve değerlendirilmesine yönelik bir veri kayıt sisteminin kurulmasının gerekliliği konusunda kurumla mutabakat sağlanmış olup sonraki denetimlerde izlenecektir.

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>