



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ağustos 2015

İÇERİK

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	19

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ
2014 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.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	10
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	11
8.	EKLER.....	15

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Zonguldak 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 2014 yılı bütçesi ile verilen ödenekler ve ilgili kanunlarla merkezi idareden aktarılan diğer kaynaklarla yürütmektedir.

Bu kapsamda Zonguldak İl Özel İdaresinin 2014 yılı bütçesiyle 45.000.000,00 TL gelir ve ödenek öngörülmüş olup, 70.699.619,69 TL 2013 yılından devreden ödenek, Merkezi İdare Bütçesinden kullanım amacı belirlenmiş yatırımlar için aktarılan toplam 104.086.643,12 TL ödenek ile birlikte yılı ödenekleri 219.786.262,81 TL'ye ulaşmıştır.

Zonguldak İl Özel İdaresinin sunulan mali tablolarına göre 2014 yılı Gelir ve Gider durumu aşağıda gösterilmiştir.

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ TABLOSU		
	Tahmini	Gerçekleşen
Vergi Gelirleri	300.000,00	14.307,80
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.200.000,00	1.397.652,58
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler (Tahsisli)	---	103.863.109,80
Diğer Gelirler	41.350.000,00	55.881.356,57
Sermaye Gelirleri	2.150.000,00	,---
TOPLAM Öz Gelir	----	56.614.330,37
TOPLAM Genel Gelir	45.000.000,00	161.156.426,75

2014 YILI ÖDENEKLER TABLOSU						
Bütçe Verilen Ödenek	Önceki Yıllardan Devreden Ödenekler	Merkezi İdareden Aktarılan Ödenekler	Ek Ödenek	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Bütçe Gideri Toplamı	Sonraki Yıla Devreden Ödenek
45.000.000,00		104.086.643,12		219.786.262,81	162.852.431,69	55.788.098,80

Merkezi yönetim kapsamındaki idareler tarafından ödenek gönderilmek suretiyle bir takım hizmetlerin il özel idareleri eliyle gerçekleştirilmesi 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı 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 yılı bütçeleriyle öngörülen rakamlarla bütçe gerçekleştirmeleri arasında fark bulunmaktadır.

2014 yılına özgü olarak 6360 sayılı Kanunun geçici 2'nci maddesi ile tüzel kişiliği kaldırılan belediyeler Nisan 2014 tarihi itibarıyla İl Özel İdaresine devredildiğinden bu belediyelerin gelir ve giderleri karşılığı olarak ek bütçe yapılmış, bu gelişme de İl Özel İdaresinin 2014 yılı başındaki bütçe öngörülerini ile yılsonunda gerçekleşen bütçe sonuçları arasında fark oluşmasında etkili olmuştur.

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ CETVELİ		
	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider
Personel Giderleri	9.132.000,00	36.688.601,75
Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Prim Gideri	1.333.500,00	5.583.556,92
Mal ve Hizmet Alım Gideri	8.326.178,00	40.267.874,72
Faiz Giderleri	150.000,00	16.561,70
Cari Transferler	3.725.486,00	8.161.311,20
Sermaye Giderleri	19.237.000,00	71.758.189,40
Sermaye Transferi	413.836,00	376.336,00
Yedek Ödenekler	2.682.000,00	----
TOPLAM	45.000.000,00	162.852.431,69

Muhasebe ve Raporlama Sistemi

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

5018 sayılı Kanunun 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.

Zonguldak 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 Müdürlüğünce gerçekleştirilmektedir.

2014 yılı denetimi kapsamında Zonguldak 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali rapor ve tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; kamu idaresinin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; mali yönetim ve iç kontrol sistemlerinin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden, mali tabloların dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm

faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Halen Devam Etmekte Olan Yatırımlara İlişkin Tutarların Eksik Kaydedilmesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 180'inci maddesinde Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabı düzenlenmiştir. Söz konusu madde metninde aynen;

“Bu hesap, yapımı süren maddi duran varlıklar için yapılan her türlü madde ve malzeme ile işçilik ve genel giderlerin; geçici ve kesin kabul usulüne tabi olan hallerde geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarihte, diğer hallerde işin fiilen tamamlandığını gösteren belgenin düzenlendiği tarihte, ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılincaya kadar izlenmesi için kullanılır.” denilmektedir.

Buna göre bu hesapta yapımı süren maddi duran varlıklar takip edilmekte olup geçici kabulü yapılan maddi duran varlıkların bu hesaptan çıkarılarak (252 Binalar veya 251 Yer Altı ve Yer üstü Düzenleri Hesabı gibi) ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekmektedir.

Zonguldak İl Özel İdaresinin 2014 yılı Mizan Dökümü incelendiğinde 258 yapılmakta olan yatırımlar hesabında 2.938.498,11 TL olduğu görülmüştür. Kurumdan alınan bilgilere göre ise 2014 yılı sonu itibariyle devam etmekte olan yatırımların toplamı ise 17.423.834,30 TL dir. 258 Yapılmakta olan Yatırımlar Hesabında olması gereken tutar ile mevcut tutar arasında 14.485.336,19 TL fark vardır.

Buna göre devam etmekte olan yatırımlara ilişkin tutarın 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabında gözükmemesi gerektiği halde gözükmemesi nedeniyle ilgili hesap mevcut durumu doğru olarak yansıtmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 258 Yapılmakta olan yatırımlara ilişkin olarak 2015 yılı içerisinde düzeltici işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında Halen Devam Etmekte Olan Yatırımlara İlişkin Tutarların Eksik Kaydedilmesi konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir.Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 2: Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu’nu Uyarınca Oluşturulan Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabının İl Özel İdaresinin Banka Hesabı Alt Kodlarına Kaydedilerek İzlenmemesi Dolayısıyla Kurumun Muhasebe Sisteminin Dışında Bırakılması

2863 sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu’nun 12’nci maddesinin 5226 sayılı Kanunla değiştirilen 6 ve 7’nci fıkralarında;

“Belediyelerin ve il özel idarelerinin görev alanlarında kalan kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla kullanılmak üzere 29/7/1970 tarihli ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununun 8 inci ve 18 inci maddeleri uyarınca mükellef hakkında tahakkuk eden emlak vergisinin % 10’u nispetinde Taşınmaz Kültür Varlıklarının Korunmasına Katkı Payı tahakkuk ettirilir ve ilgili belediyesince emlak vergisi ile birlikte tahsil edilir.

(Değişik yedinci fıkra : 4/2/2009-5835/1 md.) Tahsil edilen miktar, il özel idaresi tarafından açılacak özel hesapta toplanır. Bu miktar; il özel idaresince ve belediyelerce kültür varlıklarının korunması ve değerlendirilmesi amacıyla hazırlanan projeler kapsamında kamulaştırma, projelendirme, plânlama ve uygulama konularında kullanılmak üzere il özel idaresine ve il sınırları içindeki belediyelere vali tarafından aktarılır ve bu pay valinin denetiminde kullanılır. İl özel idarelerince yapılan projeler için kullanılan miktar özel hesabın % 30’unu geçemez.” Denilmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 102 Banka Hesabı başlıklı 55’inci maddesinde;

“Bu hesap, kurum adına bankaya yatırılan paralar ve bankaya takas için verilen çeklerden, takas işlemi tamamlananlar ile düzenlenen çek ve gönderme emirlerinden ilgililerine ödendiği veya gönderildiği bildirilen çek ve gönderme emri tutarlarının kaydı için kullanılır.” Denilmektedir.

Hesabın İşleyişi Başlıklı 57/3’üncü maddesinde de *“Kurumun banka hesabına yatırılan veya gelen paralar bu hesaba borç, ilgili hesaplara alacak, kaydedilir.”* denilmektedir.

Zonguldak İl Özel İdaresinde Kudeb Hesabı İçin Ziraat Bankasında 5225 nolu Kudeb hesabı açıldığı fakat bu hesabın kurumun 102 Banka Hesabı Alt Kodlarında gözümediği görülmüştür. Söz konusu hesaba ilişkin yılsonu bakiyesi 7.639.145,62 TL olup söz konusu

tutar kurum muhasebe sistemi dışında olduğundan 102 Banka hesabı belirtilen tutar kadar eksik gözükmemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu uyarınca oluşturulan Taşınmaz Kültür varlıkları katkı payı hesabının İl Özel İdaresinin banka hesabı alt koduna kayıtları yapılarak İl özel İdaresi muhasebe sisteminin içine alınmış ve buradan gelir-gider yapılacaktır.Kayıtlara ait muhasebe işlem fişleri ilişikte sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Taşınmaz Kültür Varlıkları Katkı Payı Hesabının İl Özel İdaresinin Banka Hesabı Alt Kodlarına Kaydedilerek İzlenmemesi konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapıldığı belirtilmiştir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte, 2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

BULGU 3: 255 Demirbaşlar Hesabına İlişkin Olarak Kurum Bilanço/Mizan Rakamlarında Yer Alan Tutar ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelleri Sonuçlarında Yer Alan Tutarın Uyumlu Olmaması

Taşınır Mal Yönetmeliğinin;

Tanımlar başlıklı 4. Maddesinin, (ç) bendinde: "*ç) Demirbaşlar: Belirli bir hizmete tahsis amacıyla edinilen, belli bir süreye tâbi olmaksızın uzun süre kullanılabilen ve kullanılmakla yok olmayan, çeşitleri ile kod numaraları Taşınır Kod Listesinin (B) bölümü 255 hesap detayında yer alan taşınırları, ifade eder*"

Belge ve cetveller başlıklı 10. Maddesinde: "*ğ) Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli (Örnek: 13): Bu Cetvel, taşınır kayıt ve kontrol yetkililerinin yıl sonu hesaplarına ilişkin işlemlerinde taşınır I inci düzey detay kodunda gösterilen her bir taşınır grubu için düzenlenir ve taşınırlar bu Cetvele taşınır II nci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir. Cetvelin " Gelecek Yıla Devir" sütununda gösterilen miktarın, yıl sonlarında sayım tutanaklarının " Sayımda Bulunan Miktar" sütununda gösterilen miktara eşit olması gerekir....*"

j) Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli (Örnek: 17): Bu Cetvel, kamu idaresinin taşınır kesin hesabının çıkarılmasına ilişkin işlemlerde taşınır hesap kodunda gösterilen her bir taşınır

grubu için düzenlenir ve taşınırlar Cetvele taşınır I inci düzey detay kodu düzeyinde kaydedilir."

Sayım ve sayım sonrası yapılacak işlemler başlıklı 32. Maddesinde: " (1) Kamu idarelerine ait taşınırların, taşınır kayıt kontrol yetkililerinin görevlerinden ayrılmalarında, yıl sonlarında ve harcama yetkilisinin gerekli gördüğü durum ve zamanlarda sayımı yapılır." Taşınır sayımları, harcama yetkilisince, kendisinin veya görevlendireceği bir kişinin başkanlığında taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin de katılımıyla, en az üç kişiden oluşturulan sayım kurulu tarafından yapılır....

Kayıtların sayım sonuçlarıyla uygunluğu sağlandıktan sonra sayım kurulu tarafından Taşınır Sayım ve Döküm Cetveli düzenlenir. Cetvel, sayım kurulu ile taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi tarafından imzalanır. Bu Cetvel ve eki sayım tutanağı ile sayım sonuçlarına göre düzenlenen giriş ve çıkış belgeleri, taşınır kayıt ve kontrol yetkilisinin yıl sonu hesabını oluşturur." denilmektedir.

Buna göre oluşturulan ve Yıl sonunda yapılan sayım sonuçlarını gösteren 17 örnek no.lu Kesin Hesap İcmal Cetvellerinde 255. Demirbaşlar Hesabı Tutarı 2.441.754,79 TL olarak kayıt altına alındığı halde, Bilançodaki 255 Demirbaşlar Hesabı tutarı 3.345.408,92 TL olarak görünmekte, dolayısıyla Demirbaşlar sayımda 903.654,13 TL tutarında eksik görünmektedir.

Bu durum, kuruma ait Demirbaşları gösteren 255. Demirbaşlar Hesabını 903.654,13 TL tutarında, kayıtlar ile mevcut durumun farklı görünmesi açısından etkilemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Zonguldak İl Özel idaresinin 17 Örnek nolu kesin hesap icmal cetvelinin, 255 nolu Demirbaşlar hesabının kalan tutarı 2.688.316.32 TL'dir (Ek 1)31.12.2014 Tarihli ayrıntılı mizan cetvelinde 255.08 Eğitim Demirbaşları nolu hesap kodu değişim olduğundan pasif karakterdedir. Bu meblağ 5.890.00 TL 'dir.Mizan dökümünden 5.890.00 TL düşüldükten sonra kalan tutar 2.688.316.33 TLdir. (Ek 2-3) Pasif karakterdeki hesap 01.01.2015 tarihli mizanda 2015 yılında düzeltilmiştir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında Kesin Hesap İcmal Cetvelindeki 255 Demirbaşlar Hesabının bakiyesinin 2.688.316.33 TL olduğu belirtilmiş olup kendilerince saptanan 5.890.00 TL düzeltme kaydı yapıldığı belirtilmiştir. Ancak bu durumda 255 Demirbaşlar Hesabına ilişkin olarak Blançoda yer alan 3.345.408,92 TL ile Kesin Hesap İcmal Cetvelinde yer alan 2.688.316.33 TL arasında 657.092,59 TL fark olması dolayısıyla

2014 yılı mali tablolarında bu hususla ilgili olarak tespit edilen hatalı durum devam etmektedir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Zonguldak İl Özel İdaresi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 102 Bankalar Hesabı, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabı ve 255 Demirbaşlar hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 03.06.2014 Tarih Ve 2014/6455 Sayılı BKK İle Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelikte Yapılan Değişiklikler Kapsamında Zonguldak İl Özel İdaresinin Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazlarla İlgili Yeniden Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 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.

Söz konusu kayıt alınma işleminin bazı esasları adı geçen Yönetmelikte değişiklik yapan 19.06.2014 tarih ve 29035 sayılı R.G.de yayınlanan 03.04.2014 tarih ve 2014 /6455 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yeniden belirlenmiştir. Bu belirlemelerin bir kısmına “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1 inci maddede yer verilmiştir. Buna 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.”

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashihlerinin Yapılması” başlıklı değişik 10 uncu maddesinin birinci fıkrasında ise aşağıdaki hükme yer verilmiştir.

“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.”

Bu durumda Zonguldak İl Özel İdaresinin mülkiyetinde, yönetiminde veya kullanımında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekilleri ve emlak vergisi değerleri üzerinden fiili envanterinin yapılmasının, en geç 30.09.2014 tarihi itibarıyla ilgili form ve cetvellere geçirilmesinin ve bu bilgilerin muhasebe kayıtlarının yapılmak üzere muhasebe birimlerine verilerek en geç 01.10.2014 tarihine kadar kayıtlarının yapılmasının Yönetmelik hükümlerinin gereği olduğu anlaşılmaktadır. Bu işlemlere bağlı olarak 31.12 2014 tarihinde de tespit edilen değerler üzerinden Amortisman Hesaplarına kayıt yapılacaktır.

Ancak bu kayıtların yapılmasına temel oluşturmak üzere öncelikle mevcut hesaplarda kayıtlı bulunan taşınmazların 01.10.2014 tarihi itibarıyla 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 çıkarılacaktır.

Yönetmelik değişikliği ile ilgili ayrıntılı açıklama Muhasebat Genel Müdürlüğünün 25.07.2014 tarihinde yayınlanan Taşınmaz Envanteri konulu genel yazısında yer almıştır.

Bu bilgiler ışığında Zonguldak İl Özel İdaresinin kesin mizan ve bilançosunun incelenmesi sonucunda yukarıda açıklanan işlemlerinin gerçekleştirilmediği görülmüştür. Bu nedenle Kurumun 2014 yılı mali tablolarının 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların mevzuata uygun olarak kaydedilmesi gereken tutarlar olmadığı anlaşılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesabına ilişkin olarak 03.06.2014 tarih ve 2014/6455 sayılı BKK ile Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri

gereğince yapılması gereken işlemlerin 2015 yılı içerisinde yapılmaya başlandığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Taşınmazların kaydı konusundaki işlem ve kayıtların 2015 tarihinde yapılmakta olduğu belirtilmektedir. Bu konuda kurumla mutabakat sağlanmakla birlikte yapılan işlemin 2014 yılı mali tablolarında 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ve 252 Binalar Hesaplarıyla ilgili olarak tespit edilen hatalı durumu düzeltici etkisi bulunmamaktadır.

BULGU 2: 3213 Sayılı Maden Kanununun Devlet Hakkı ve Özel İdare Payı Başlıklı 14'üncü Maddesine Göre Bazı Ruhsat Sahiplerince Söz Konusu Maddede Belirlenen Oranlar Üzerinden Hesaplanacak Payın Devlet Hakkı Olarak Maden İşleri Genel Müdürlüğüne Yatırılması Gerekirken Yatırılmaması , Dolayısıyla Söz Konusu Devlet Hakkından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne İl Özel İdaresi Hesabına Aktarılması Gereken Payların da Aktarılmaması

3213 sayılı Maden Kanununun “Tanımlar” başlıklı 3üncü maddesinde “*Devlet Hakkı: Maden istihracı ile sağlanacak gelirden Devlet payına düşen kısım*” şeklinde tanımlanmıştır

Aynı Kanununun 14'üncü maddesine göre Maden İşleri Genel Müdürlüğüne, ruhsat verdiği madenlerle ilgili olarak ruhsat sahiplerince her yıl Nisan ayının sonuna kadar satış bilgi formu verilmesi, satış bilgi formundaki hasılatlara göre de söz konusu 14 üncü maddede saptanan oranlara göre bulunacak “Devlet Hakkı”nın her yıl Haziran ayı sonuna kadar ruhsat sahipleri tarafından Maden İşleri Genel Müdürlüğüne yatırılması gerekmektedir.

Aynı Kanunun yine 14'üncü maddesine 10.06.2010 tarih ve 5995 sayılı Kanunla getirilen ek fıkra;

*“Ruhsat sahibi tarafından yatırılan Devlet hakkının % 25'i il özel idare payı olarak ruhsatın bulunduğu ilin özel idaresine, % 25'i ruhsatın bulunduğu bölgeyle sınırlı olarak altyapı yatırımlarında kullanılmak üzere, doğrudan ilgili ilçe veya ilçelerin Köylere Hizmet Götürme Birlikleri hesabına, % 50'si de Hazine hesabına yatırılır.”*denilerek madenlerden sağlanacak “Devlet Hakkı”nın kamu gelirleri olarak nasıl pay edileceği açıklanmıştır.

Devlet Hakkı kapsamındaki il özel idaresi paylarının doğru yatırılıp yatırılmadığının tespiti için Maden İşleri Genel Müdürlüğünden Zonguldak iline ait veriler temin edilerek İl Özel İdaresi Gelir Müdürlüğü ile Ruhsat ve Denetim Müdürlüğü verileri ile karşılaştırılmıştır.

Zonguldak İl Özel İdaresine aktarılması gereken 2014 yılı maden payı alacağı tahakkuku 861.413,46 TL ve tahsilatı 718.777,79 TL şeklinde olup, yatırılmayan maden payı alacağı toplamının 142.635,67 TL olduğu anlaşılmıştır. Zonguldak İl Özel İdaresinin maden payı alacağı olarak tahsil edilemeyen söz konusu tutar nedeniyle yıl içinde ve yılsonunda düzenlenecek mali tablolardaki gelir hesapları etkilenmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "... Zonguldak İl Özel İdaresinin 31.12.2014 Tarihli ayrıntılı mizan dökümündeki 120 Tahakkuklar hesabının devri Maden Kanununa göre Maden İşletmelerinden alınan paylar borç tutarı 1.054.073.41TL olup, bunun 965.198.41 TL'si tahsil edilmiştir.Tahsil edilmeyen 88.875.00 TL 120 Nolu hesap 121 Nolu Takipli Borçlar hesabına kaydı yapılarak takibi sağlanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Madenlerden Tahsil edilmesi gereken İl Özel İdaresi Paylarının bir kısmının tahsil edilmemesi konusunda gerekli işlem veya kayıtların 2015 yılında yapılacağı belirtilmiştir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	Cari Yıl 2014	PASİF	Cari Yıl 2014
	YTL		YTL
1 DÖNEN VARLIKLAR	62.733.712,51	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	5.665.392,96
10 HAZİR DEĞERLER	60.019.490,79	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-11.792,91
102 BANKA HESABI	60.019.490,79	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	-11.792,91
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	972.177,16
12 FAALİYET ALACAKLARI	902.165,46	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	972.177,16
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	1.899.401,85
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	902.165,46	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	664.467,91
13 KURUM ALACAKLARI	24.735,75	333 EMANETLER HESABI	1.234.933,94
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	24.735,75	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.805.606,86
14 DİĞER ALACAKLAR	36.065,44	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	737.133,53
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	36.065,44	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.896.976,81
15 STOKLAR	1.724.486,85	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	68.062,31
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.708.476,18	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	26.823,61
157 DİĞER STOKLAR HESABI	16.010,67	368 VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	76.610,60
16 ÖN ÖDEMELER	0,00	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-139.493,60
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	-139.493,60
161 PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,00	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	-139.493,60
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	43 DİĞER BORÇLAR	0,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0,00
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	26.768,22	5 ÖZ KAYNAKLAR	222.658.889,67
191 İNDİRİLECEK KATMADEĞER VERGİSİ HESABI	26.768,22	50 NET DEĞER	60.292.581,21
2 DURAN VARLIKLAR	165.451.076,52	500 NET DEĞER HESABI	60.292.581,21
22 FAALİYET ALACAKLARI	1.572.317,00	51 DEĞER HAREKETLERİ	23.914.543,15
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.572.317,00	511 MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İŞLEMLER HESABI	0,00
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHLİRLİ ALACAKLAR HESABI	0,00	519 DEĞER HAREKETLERİ SONUÇ HESABI	23.914.543,15
23 KURUM ALACAKLARI	49.471,50	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	207.478.683,98
232 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	49.471,50	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	207.478.683,98
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	163.597.392,66	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-94.582.351,33
250 ARAZI VE ARSALAR HESABI	6.489.162,03	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-94.582.351,33
251 YERALTI VEYERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	12.108.688,43	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	25.555.432,66
252 BİNALAR HESABI	133.445.078,95	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	57.174.055,56
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	5.794.322,74	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-31.618.622,90
254 TAŞITLAR HESABI	4.629.745,31		228.184.789,03
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	3.345.408,92		
257 BİRİKİMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-9.991.713,43		
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	7.776.699,71		

26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	231.895,36
260 HAKLAR HESABI	231.895,36
AKTİF TOPLAMI	228.184.789,03

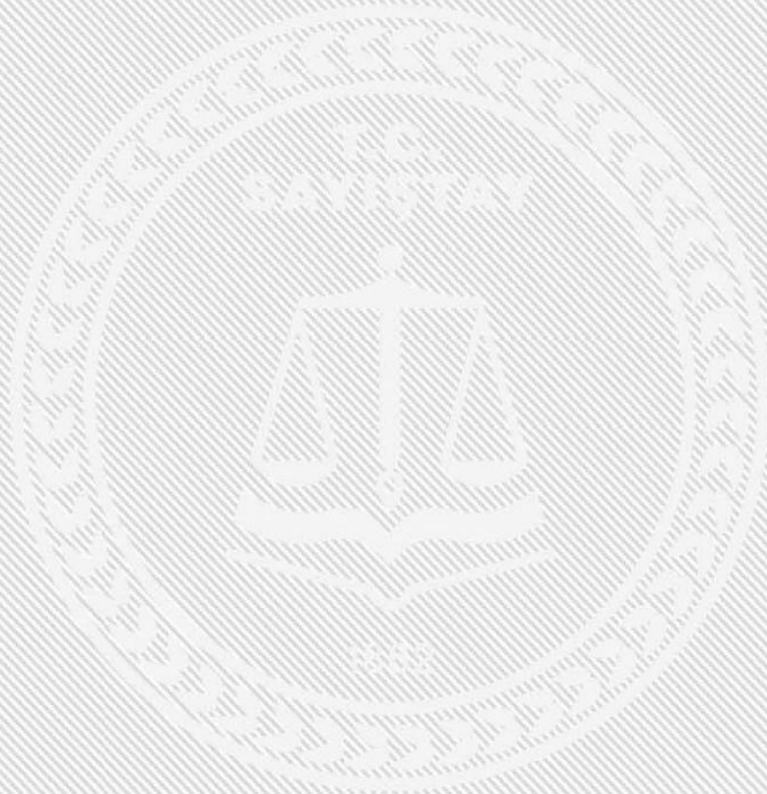
44.57 ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630	01	Personel Giderleri	29.781.809,81	34.017.179,95	36.688.601,75
630	02	Sos. Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid.	4.979.410,05	5.889.588,10	5.583.556,92
630	03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.400.115,45	37.425.250,62	40.141.741,95
630	04	Faiz Giderleri	346.098,70	54.622,38	16.561,7
630	05	Cari Transferler	18.985.383,85	7.762.139,11	8.161.311,2
630	07	Sermaye Transferleri	327.085,00	330.660,00	801.611,47
630	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri			34.092.425,08
630	13	Amortisman Giderleri			9.991.713,43
630	24	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Gid.			54.238,61
GİDERLER TOPLAMI (A)			118.804.105,12	124.592.587,89	135.531.762,10
Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	N-2 Yılı TL	N-1 Yılı TL	Cari Yıl (N) TL
600	01	Vergi Gelirleri	122.790,65	59.547,49	14.307,8
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.379.621,35	2.673.448,28	1.436.323,84
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gel.	79.477.394,66	116.612.143,62	104.055.645,50
600	05	Diğer Gelirler	33.098.755,77	37.644.292,84	55.580.917,62
GELİRLER TOPLAMI (B)			114.078.562,43	156.989.432,23	161.087.194,80
FAALİYET SONUCU			4.725.542,69	-32.396.844,34	25.555.432,66

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>

ZONGULDAK İL ÖZEL İDARESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	22
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	23
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	23
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	23
5. GENEL DEĞERLENDİRME	24
6. DENETİM BULGULARI.....	26

1. ÖZET

Bu rapor, Zonguldak 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.

Zonguldak İl Özel İdaresinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla Kurumca oluşturulan aşağıdaki sistem ve dokümanlar denetlenmiştir:

- 2010–2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümünde kullanılan veri kayıt sistemleri.

Zonguldak İl Özel İdaresinde stratejik plan, performans programı ve faaliyet raporundan oluşan doküman seti mevzuat ve rehberlerde öngörülen sürelerde üretilmiştir. Kurumun olanakları, bu alanda sorumluluk verilen kurum personelinin birikim ve deneyimleri göz önüne alındığında önemli bir başarıdan söz etmek gerekmektedir.

Ancak, değerlendirme ve denetim bulguları bölümünde açıklanacağı üzere performans ölçümünü gerçekleştirecek unsurların sisteme dahil edilememesi (*ölçülebilir hedefler ve/veya hedeflerle eşleştirilmiş performans göstergeleri*) faaliyet raporlarını da ölçme/değerlendirme karakterinden yoksun bırakmıştır. Performans ölçümü döngüsünün sağlıklı ve işlevsel biçimde işleyişi için sistemin salt planlama ayağına değil ölçümünün gerçekleştirilmesini sağlayacak unsurlarına da odaklanılması ve performans bilgisinin içeriğinin geliştirilmesi gerekmektedir. Bu ölçümlemenin yapılabilmesi için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporlarının birbiriyle uyumlu olarak hazırlanması büyük önem arz etmekte olup Performans Programında belirlenen hedeflerin gerçekleşip gerçekleşmediğinin Faaliyet Raporunda da takip edilebilmesi gerekmektedir.

Diğer yandan Performans bilgisinin toplanmasına ve değerlendirilmesine yönelik süreç ve sorumluları tanımlayan bir sistem oluşturulması da sağlıklı sonuçlar elde etme açısından önemli bir aşama olacaktır.

Performans ölçümü ülkemiz kamu yönetimi için yeni bir yönetim aracıdır. Bu araçtan yarar elde edilebilmesinin temel şartı ise başta üst yönetim olmak üzere tüm personelin

sistemin amacını ve tüm unsurlarını anlaması, tanıması, yararına inanması ve samimiyetle uygulamaya koymasındır. Aksi halde beklenen sonuçlar elde edilemeyeceği gibi bu çerçevede yapılan işler ve hazırlanan raporlar idareler için sadece bir maliyet unsuru olacaktır.

Gerek üst yönetimi, gerekse sistem uygulayıcılarıyla Zonguldak İl Özel İdaresinin konuya ilişkin samimi, pozitif yaklaşımları önemli bir artıdır. Bu yönüyle, gelişmeye açık bu potansiyelin daha fazla mesafe katetmesi 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 yansıtmışından; 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, Zonguldak İl Özel İdaresinin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Zonguldak İl Özel İdaresi'nin yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Zonguldak İl Özel İdaresi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dökümanları yasal süreler içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla, kritik önemdeki bazı değerlendirmelerimiz aşağıda yer verilmiştir.

- **Kurumların kendi misyon tanımları dışında stratejik amaç oluşturmaları planlama realitesiyle örtüşmemektedir.**

İl Özel İdareleri kuruluş ve işleyişleri itibarıyla bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla bazı merkezi kuruluşların (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Ancak bu Bakanlıkların kendi asli faaliyetleri için belirledikleri stratejiler vardır ve bunları gerçekleştirmekten her anlamda bu ilgili kuruluşlar sorumludur. Bütçe-strateji-faaliyet sarmalı aynı kurumsal bütünlük çerçevesi içinde gerçekleştirmelidir. İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi oldukça zorlama bir uygulama olarak görünmektedir.

Okuma –yazma oranına ilişkin hedef ve stratejileri belirlemek, bu standarda kaç yılda hangi faaliyetlerle ulaşılabileceğini planlamak, hedef gerçekleştirmelerine ilişkin performans

bilgisini toplamak ve değerlendirmek, yıl içinde elde edilen performans bilgisi ışığında gereken önlemleri almak tamamen ilgili Bakanlığın sorumluluğundadır. İl Özel İdaresi, ne uzmanlık, ne görev alanı, nede yetki yönüyle bu belirlemeleri yapma konumunda değildir. Bakanlıkların transfer ettiği ödenekleri kullanma, ihaleleri yapma, yapım sürecinin kontrollüğü eğitim alanına ilişkin standart ve hedefler belirlemeyi gerektirmemektedir. Eğitim, sağlık, emniyet, kültür politika, amaç, hedef ve stratejilerini belirlemek İl Özel İdarelerin konusu olmadığı gibi bu çerçevede elde edilen başarı ve başarısızlıkların sorumlusu da değildir. Kuruluşlar için strateji çerçevesi misyon tanımlamaları olarak görülmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: 2010-2014 Dönemine Ait Stratejik Planında Yer Alan Bazı Göstergelerin, Ölçülebilir Nitelikte Olmaması, Bu Nedenle Hedefin Gerçekleştirilmesinde Ulaşılan Noktayı Gösterecek Özellikte Bulunmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda göstergeler açıklanırken “Hedeflerin ölçülebilir olarak ifade edilemediği durumlarda stratejik planda hedefe yönelik performans göstergelerine yer verilmesi gereklidir. Performans göstergeleri gerçekleşen sonuçların önceden belirlenen hedefe ne ölçüde ulaşıldığının ortaya konulmasında kullanılır. Bir performans göstergesi, ölçülebilirliğin sağlanması bakımından miktar, zaman, kalite veya maliyet cinsinden ifade edilir.”denilmektedir. Söz konusu düzenlemeye göre göstergelerin, ilişkilendirildiği hedefi ölçülebilir kılacak nitelikte olması gerekmektedir.

Kılavuzun hedefler ve göstergelere ilişkin açıklamalarına rağmen kurumun 2010-2014 dönemine ait stratejik planındaki aşağıdaki tabloda yer alan göstergeler ölçülebilir nitelikte değildir ve hedefin gerçekleştirilmesine dair geçerli bir kanaat oluşturacak sayısal bilgi üretilmesine hizmet etmemektedir.

HEDEF	GÖSTERGE	GÖSTERGENİN ÖLÇÜLEBİLİR BULUNMAMA NEDENİ
HEDEF 2.1: Tüm köy yolları her mevsim emniyetli bir şekilde ulaşılabilen, köy yolu standardına uygun biçimde yapılarak, köy ve bağlularının ulaşım sorunu çözülecektir.	Girdi : Teknik ekipman, araç ve personel sayısı, mali kaynak miktarı Çıktı : Asfalt kaplama, bakım ve onarım yapılan yol miktarı Sonuç : Köy yolları yapılmasından yararlanacak kişi sayısındaki artış yüzdesi	Hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermiyor. Girdi olarak personel sayısı ve mali kaynak miktarı ile ilgili belirli bir rakam, Çıktı olarak ne kadarlık yol miktarının gerçekleştirileceğine ilişkin açık bir hedef, Sonuç olarak Köy yollarından yararlanacak kişi sayısında % kaç oranında bir artış olacağına ilişkin belirli bir oran belirlenmediğinden

		hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülebilir değildir.
HEDEF 15.1: Üst ölçekli planlara uygun biçimde toplulaştırmaları kapsayacak uygulama imar planları hazırlanarak, yapılaşmanın planlı olarak gerçekleşmesi sağlanacaktır.	Girdi : Araç, gereç ve personel sayısı Çıktı :1/25.000 ölçekli planlar ile İmar ve köy yerleşme planları Sonuç : Toplulaştırmadan faydalananların sayısındaki artış yüzdesi	Hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermiyor. Girdi olarak personel sayısı ve mali kaynak miktarı ile ilgili belirli bir rakam, Sonuç olarak toplulaştırmadan yararlanacak kişi sayısında % kaç oranında bir artış olacağına ilişkin belirli bir oran belirlenmediğinden hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülebilir değildir.
HEDEF 15.2: Dağınık ve kaçak yapılaşmaların engellenmesi ile yapılaşmada mimari estetiğe ve yerel mimari özelliklere özen gösterilmesi sağlanacaktır.	Girdi : Kullanılacak araç, gereç ve personel sayısı Çıktı : Kırsal tip yapı projeleri sayısı Sonuç : Kırsal tip yapı projelerinden faydalananların artış yüzdesi	Hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermiyor. Girdi olarak personel sayısı ilgili belirli bir rakam, Sonuç olarak Kırsal tip yapı projelerinden yararlanacak kişi sayısında % kaç oranında bir artış olacağına ilişkin belirli bir oran belirlenmediğinden hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülebilir değildir.
HEDEF 17.1: ZİÖİ çalışanlarına, öncelikle, oluşturulacak yeni kurumsal yapının etkinliğini ve yerinden yönetim anlayışının güçlendirilmesini sağlamaya yönelik olmak üzere hizmet içi eğitim verilecek ve hizmet içi eğitimde süreklilik sağlanacaktır.	Girdi : Bilgisayar, doküman v.b. ve personel sayısı Çıktı : Hizmet içi eğitim için verilen seminer sayısı Sonuç : Hizmet içi seminerlerden faydalananların sayısındaki artış yüzdesi	Hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermemektedir. Girdi olarak bilgisayar ve personel sayısı ilgili belirli bir rakam, Çıktı olarak yılda kaç seminer verileceği, Sonuç olarak Hizmet içi seminerlerden yararlanacak kişi sayısında % kaç oranında bir artış olacağına ilişkin belirli bir oran belirlenmediğinden hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülebilir değildir.
HEDEF 17.2: Yeniden yapılandırılarak faaliyetleri ve personel sayısı önemli ölçüde artacak olan ZİÖİ'de kurumsallaşmanın sağlanması amacıyla katılımcı bir anlayışla yeni bir kurum kültürü oluşturulacaktır.	Girdi : Araç, gereç, personel sayısı Çıktı : Etkinliklere katılan personel sayısı Sonuç : Etkinliklerden faydalananların sayısındaki artış yüzdesi	Hedefin gerçekleşmesini ölçmeye dayalı bir bilgi içermemektedir. Girdi olarak Araç, gereç ve personel sayısı ile ilgili belirli bir rakam, Çıktı olarak yılda kaç etkinlik verileceği, Sonuç olarak Etkinliklerden yararlanacak kişi sayısında % kaç oranında bir artış olacağına ilişkin belirli bir oran belirlenmediğinden hedefin gerçekleşip gerçekleşmediği ölçülebilir değildir.

		ölçülebilir değildir.
--	--	-----------------------

Kamu idaresi cevabında; "2010-2014 Stratejik Planında performans göstergeleri olarak Girdi, Çıktı, Sonuç, Verimlilik, Etkenlik ve Kalite göstergelerine ver verilmiştir. Plan çalışmalarında 63 hedef ve 143 faaliyet için yeterli ve güvenilir düzeyde veri sağlanamadığı göz önüne alınarak "artış yüzdelerine" rakam vermek yerine genel anlamda ölçüm kriteri ifade edilmiştir. Stratejik Planın yıllık uygulama dilimi olan Performans Programlarında ise daha çok ölçülebilir olan mali ve fiziki gerçekleştirmelere yer verilmiştir. Önümüzdeki dönem itibariyle veri toplanması, istatistiki çalışmalar ile ilgili gerek fiziki imkânlar gerekse İnsan Kaynaklarının takviyesi geliştirilerek eksiklikler giderilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Önümüzdeki dönemde eksikliklerin giderileceği belirtilmiş olup Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmıştır. İzleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

BULGU 2: Bakanlıklar ve Diğer Merkezi İdare Kuruluşlarının Misyon Tanımına Giren Konuların Stratejik Amaç Olarak Belirlenmesi

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Kılavuzunda Amaçlar; "*kuruluşun hizmetlerine ilişkin politikaların uygulanması ile elde edilecek sonuçları ifade eder*" şeklinde tanımlanmıştır. Yine aynı kılavuzda amaçların özellikleri de sayılmıştır. Buna göre amaçlar, Kuruluşun misyonunu gerçekleştirmesine katkıda bulunmalı ve Misyon, vizyon ve temel değerlerle uyumlu olmalıdır.

İl Özel İdareleri 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 6'ncı maddesinin ikinci fıkrasına dayanarak bizzat kendilerince yürütülen faaliyetler dışında ödenek aktarımı yoluyla Bakanlıklar ve diğer merkezi idare kuruluşlarının (Sağlık, Milli Eğitim Bakanlıkları, Kültür vb.) ihalelerini gerçekleştirmekte, faaliyetlerine destek olmaktadır. Bu faaliyetler ilgili bakanlık ve diğer merkezi idare kuruluşlarının stratejik amaçları doğrultusunda gerçekleştirdikleri faaliyetlerdir. Dolayısıyla bu faaliyetleri gerçekleştirmekten ve söz konusu stratejik amaçlara ulaşmaktan sorumlu olan kurumlarda yine ilgili bakanlık ve merkezi idare kuruluşlarıdır.

İl Özel İdaresinin inisiyatifinde olmayan, kaynak, yetki ve sorumluluk sahibi olmadığı bir alan için stratejik amaç ve hedef belirlemesi uygun değildir.

Ancak Zonguldak İl Özel İdaresinin stratejik planında amaçlar belirlenirken merkezi idare kuruluşlarının yetki ve sorumluluğunda bulunan hususlarında stratejik amaç olarak

belirlendiği görülmüştür. Bu hususların ilgili merkezi kuruluşların sorumluluğunda olduğu doğrudan stratejik planda açıkça belirtilmiştir. Örneğin tarım politikalarına ilişkin, milli eğitim politikalarına ilişkin hedefler İl Özel İdaresinin stratejik amaçları arasında sayılmıştır. Bu amaçların yerine getirilmesi İl Tarım Müdürlüğü'nün ve İl Milli Eğitim Müdürlüğü'nün sorumluluğundadır.

Bu itibarla merkezi idare kuruluşlarının yetki ve sorumluluğunda olan ve kaynakları da bu kuruluşlarca belirlenen ve aşağıda tablo halinde gösterilen hususların İl Özel İdaresinin stratejik amacı olarak belirlenmesi uygun değildir.

STRATEJİK AMAÇ	SORUMLU OLAN MERKEZİ İDARE KURULUŞU
<i>STRATEJİK AMAÇ 1:</i> Ulusal tarım politikaları doğrultusunda insan sağlığını ön planda tutan, dengeli, çevreyle uyumlu, sürdürülebilir ve rekabet gücü olan bir tarımsal kalkınma gerçekleştirilmesi amacıyla kırsal alt yapıyı katılımcı bir yaklaşımla geliştirmektir.	Tarım İl Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 3: Bitkisel üretimi, insan ve çevre sağlığı üzerindeki olumsuz etkilerini en aza indirecek biçimde verim ve kalite artışını sağlayıcı tedbirler alarak yaygınlaştırmak ve çeşitlendirmektir.	Tarım İl Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 4:Hayvancılığı ve hayvansal ürünler üretimi geliştirerek, yetiştiricinin gelir seviyesini yükseltmektir.	Tarım İl Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 5: Kırsal kesimin ekonomik yönden güçlendirilmesi için tarımsal amaçlı kooperatifler ve şirketle, üretici birlikleri ve kooperatif Üst birlikleri kurulmasını özendirmek ve kooperatifleri teknik ve mali yönden desteklemektir.	Tarım İl Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 6:Halkın ihtiyaç ve beklentilerine uygun, çağdaş yaşamın gerekleriyle uyumlu, kır - kent arasındaki sağlık hizmeti farklılıklarını azaltıcı ulaşılabilir ve verimli bir şekilde kaliteli hizmet sunmaktır.	İl Sağlık Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 7: Eğitimde fırsat eşitliği yaratmak ve ilköğretimde eğitimin kalitesini yükseltmek için altyapı yatırımlarını artırmaktır.	İl Milli Eğitim Müdürlüğü

STRATEJİK AMAÇ 8 :Spor alt yapısını il genelinde dengeli dağılımını sağlayarak, halka, özellikle gençlere yönelik spor hizmetlerini yaygınlaştırmak sporu halkın yaşam biçimi haline getirmektir.	Gençlik ve Spor İl Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 10: Yoksulluğun azaltılması ve muhtaç durumda bulunan kişi ve gruplara etkin sosyal koruma sağlanması amacıyla; sosyal hizmetlerin ihtiyaç sahiplerine, yaygın, etkili ve sürekli bir şekilde ulaştırılmasını sağlamak, değişen toplum yapısı ile oluşabilecek sosyal sorunlara karşı yeni hizmet modelleri geliştirmektir.	İl Sosyal Hizmetler Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 11: İldeki kültür ve sanat faaliyetlerine her türlü destek sağlanarak ilin sosyal, kültürel ve sanat yaşamını çeşitlendirmek ve zenginleştirmektir.	İl Kültür ve Turizm Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 13: İlimizdeki mevcut turizm potansiyelini harekete geçirerek,alternatif turizm türlerini geliştirerek, ilin turizm kaynaklarının ulusal ve uluslararası düzeyde tanıtımını yaparak ve sürdürülebilir kullanımla turizme hizmet verilmesini sağlayarak yerli ve yabancı turist sayısını artırmaktır.	İl Kültür ve Turizm Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 14: Çevre ile ilgili veri ve bilgi iletişim sistemleri oluşturmak,çevrenin korunması ve iyileştirilmesine yönelik tedbirleri almak ve uygulamak suretiyle ilin çevre ve yaşam standartlarını yükseltmektir.	İl Çevre ve Orman Müdürlüğü
STRATEJİK AMAÇ 16: İlimizde meydana gelebilecek olası doğal afetlerin yol açacağı can ve mal kayıplarını en aza indirmek için afet bilinci, teknik bilgi,donanım ve koordinasyonun kent kültüründe alt yapısını hazırlamaktır.	İl Bayındırlık ve İskan Müdürlüğü

Kamu idaresi cevabında; "5302 sayılı İl Özel İdare Kanununun 6'ncı maddesinin 2'nci fıkrasına dayanılarak stratejik amaçlar oluşturulmaya çalışılmıştır. Böylece söz konusu merkezi idare kuruluşlarının il özel idaresinden muhtemel taleplerine karşılık Stratejik Planda amaç, hedef, faaliyet bazında tanımlamalara yer verilerek kullanılacak ödeneklerle plan bağlantısı kurulmaya çalışılmıştır. Ancak, önümüzdeki dönemler itibariyle konu tekrar gözden geçirilerek yeni düzenlemelere gidilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup izleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

BULGU 3: 2010-2014 Dönemine Ait Stratejik Planında Yer Alan Bazı Hedeflerin Çıktı ve Sonuç Odaklı Olarak Hazırlanmaması

Kamu İdareleri İçin Stratejik Planlama Klavuzunda “Hedefler, amaçların gerçekleştirilebilmesine yönelik spesifik ve ölçülebilir alt amaçlardır. Hedefler ulaşılması öngörülen çıktı ve sonuçların tanımlanmış bir zaman dilimi içinde nitelik ve nicelik olarak ifadesidir.” olarak tanımlanmaktadır. Yine klavuzda hedeflerin özellikleri arasında “Sonuca odaklanmış olması” açıkça belirtilmektedir. Söz konusu düzenlemelerden de görüleceği üzere hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olması gerekmektedir.

Ancak Zonguldak İl Özel İdaresinin stratejik planında hedefler belirlenirken bazı hedeflerin çıktı ve sonuç odaklı olmadığı görülmüştür. Söz konusu hedefler ancak faaliyet olarak düzenlenebilecek olup hedef olarak düzenlenmesi uygun değildir.

Bu olguya aşağıdaki tabloda yer alan hedef örnek olarak gösterilebilir.

Hedef	Uygun Olmama Sebebi
HEDEF 2.2: Yatırım programlarında yer alan hizmetlerin yerine getirilmesi, etkin ve sağlıklı bir kontrol mekanizmasının yürütülmesi için ihtiyaç duyulan araç, gereç, makine ve ekipmanların temin edilerek bunların bakım-onarım ve ikmalleri yapılacaktır.	Hedefin çıktı ve sonuç odaklı olmaması ve kurumun faaliyetleri arasında olan bir konu olması

Kamu idaresi cevabında; "Stratejik Amaç 2 fiziki ve sosyal altyapı ile ilgili. Hedef 2.1 köy ve bağluların ulaşım sorunu ile ilgili. Hedef 2.2 ise 200 adet iş makinesi ve vasıta ile ilgili 5.000.000 TL mevcut olup plan döngüsü içerisinde Amaç, Hedef, Faaliyet sarmalında tanımlanmıştır. Zonguldak İl Özel idaresi makine parkında yer alan iş makineleri ve vasıtalarının zorunlu olarak periyodik dönemlerde yapılan bakım-onarım, yakıt, yedek parça vb. harcama miktarı yüksek olduğundan ve kurumun ana faaliyetlerinde sürekliliğin sağlanabilmesi için makine parkının devamlı olarak etkin olması gerekmektedir. Önümüzdeki dönem çalışmalarında değerlendirilecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak Araç bakım onarımları çıktı ve sonuç odaklı olmadığından stratejik planda hedef olarak düzenlenmesi uygun değildir. İzleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 4: Faaliyet Raporunda Performans Bilgileri Başlığı Altında Verilen Bilgilerin Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik Hükümlerine Uygun Olarak Hazırlanmaması

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin 18'inci maddesinin c/2 bendinde "*Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir.*" denilmektedir.

Zonguldak İl Özel İdaresi 2014 yılı Faaliyet Raporunun Performans Bilgileri Başlığı altında ise faaliyetlerden bahsedilirken performans hedef ve göstergeleri ile ilgi kurulmamış, bu hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumundan ve varsa meydana gelen sapmaların nedenlerinden bahsedilmemiştir.

Bu durumda Performans Programında yer alan hedeflerin ne ölçüde gerçekleştirildiğinin ve gerçekleştirilemeyen hedeflerin olup olmadığının Faaliyet Raporuna bakarak anlaşılması mümkün olmamaktadır.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Bilgileri başlığı altında nakdi ve fiziki gerçekleştirmelerin ağırlıklı ortalamasına yer verilmiştir. İlgili yılın performans programında ise geçmiş iki yıla ait fiziki, nakdi gerçekleşme oranları ve faaliyetten faydalananların memnuniyeti yer almaktadır. Faaliyet Raporunda ise daha çok fiziki ve nakdi gerçekleştirmelere yer verilmiştir. Performans Programında yer almayan faaliyetlerin yıl içerisinde oluşması nedeniyle tümü üzerinden faaliyetlerden bahsederken ikili bir sistem (Performans Programına dahil olanlar ve olmayanlar) oluşmaması için hepsini kapsayıcı tek bir sistem uygulanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak: Faaliyet Raporunun Performans Bilgileri Başlığı altında faaliyetlerden bahsedilirken performans hedef ve göstergeleri ile ilgi kurulması ve bu hedef ve göstergelerin gerçekleşme durumundan ve varsa meydana gelen sapmaların nedenlerinden bahsedilmesi gerekmekte olup bu hususun izleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

BULGU 5: Faaliyet Raporunda, Faaliyetler İçin Belirlenmiş Olan Kodlama Sisteminin Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Kodlama Sistemi İle Uyumlu Olmaması

Stratejik Planda ve Performans programında yer alan amaç, hedef ve faaliyetlerin müteselsil bir sıraya göre ve birbiriyle uyumlu olarak kodlanmış olduğu görülmüştür. Ancak Faaliyet Raporunda, faaliyetler için gerçekleştirilen kodlama sisteminin Stratejik Plan ve Performans Programı ile uyumlu olmadığı görülmüştür.

Stratejik Planda, Performans Programında ve Faaliyet raporundaki kodlama sisteminin birbiriyle uyumlu olması bu belgelerde belirlenen amaç ve hedeflerin her yılki gerçekleştirmelerinin takibi konusunda ve bu amaçların her yıl ne kadarının gerçekleştirilebildiğini ölçme konusunda kolaylık sağlamaktadır.

Söz konusu kodlama sistemlerinin birbiri ile uyumlu olmaması durumunda Stratejik Planda belirlenen Amaçlara Faaliyet Raporunda hiç yer verilmemesi dolayısıyla belirlenen amaçların gerçekleştirilip gerçekleştirilmediğinin takibi konusunda sorunlar ortaya çıkabilmektedir. Düzenli bir kodlamanın olmamasından kaynaklanan bu durum amaç, hedef ve gösterge düzeyinde idarenin performans gerçekleştirmelerini ölçmeyi ve değerlendirmeyi engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Performans Bilgileri başlığı altında nakdi ve fiziki gerçekleştirmelerin ağırlıklı ortalamasına yer verilmiştir. İlgili yılın performans programında ise geçmiş iki yıla ait fiziki, nakdi gerçekleşme oranları ve faaliyetten faydalananların memnuniyeti yer almaktadır. Faaliyet Raporunda ise daha çok fiziki ve nakdi gerçekleştirmelere yer verilmiştir. Performans Programında yer almayan faaliyetlerin yıl içerisinde oluşması nedeniyle tümü üzerinden faaliyetlerden bahsederken ikili bir sistem (Performans Programına

dahil olanlar ve olmayanlar) oluşmaması için hepsini kapsayıcı tek bir sistem uygulanmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak Faaliyet Raporunda, Faaliyetler İçin Belirlenmiş Olan Kodlama Sisteminin Stratejik Plan Ve Performans Programında Yer Alan Kodlama Sistemi İle Uyumlu Olması gerekmekte olup bu hususun izleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 6: Performans Ölçüm Sisteminin Sağlıklı ve Güvenilir Biçimde İnşasına Yönelik Veri Kayıt Sistemi Oluşturulmaması

Performans ölçümünü gerçekleştirmek, hedeflere ulaşma düzeyinin ve sapma gerekçelerinin anlaşılmasını mümkün kılacak performans bilgisinin sistematik olarak toplanmasını ve analizini gerektirmektedir. Bu süreçlerin sağlıklı işleyişi ise ancak, önceden belirlenmiş bir iş ve sorumluluklar düzeni, performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir.

Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yıl sonunda hedeflerle ilgili oldukları birimlerden toplanan bilgiler faaliyet raporunda kullanılmaktadır. Dolayısıyla, performans ölçümü için gerekli olan performans bilgisinin oluşturulmasını sağlamak üzere hangi verilerin toplanmasından kimlerin sorumlu olduğuna, hangi periyotlarda bu verilerin elde edileceğine, hangi verilerin, nasıl analiz edileceğine, veri güvenilirliğini sağlamaya yönelik hangi önlem ve kontrollerin planlandığına ilişkin öngörülere dayalı bir sistem oluşturulmamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "Performans ölçümlerinin gerçekleştirilmesi, verilerin toplanması ve analiz edilerek elde edilen verilerin anlamlı hale getirilmesi, hedeflere ulaşma düzeylerinin ölçülmesi ve meydana gelen sapmaların nedenlerinin ortaya konulmasını sağlamak amacıyla konu ile ilgili personeller görevlendirilerek Strateji Geliştirme Müdürlüğü altında bir alt birimin kurulması çalışmalarına başlanacaktır." denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu İdaresi ile mutabakat sağlanmış olup bu hususun izleyen dönemlerde takip edilmesi uygun olur.

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>