



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

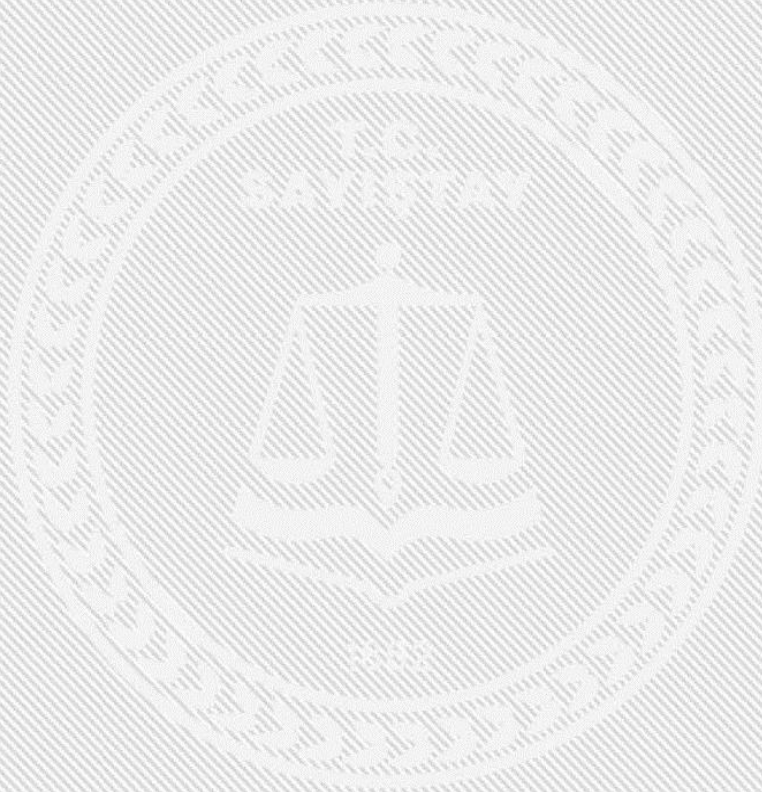
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	14

**ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
2014 YILI
DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Kurum mali işlemlerinde 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na tabi olmakla birlikte bütçe ve muhasebe uygulamaları bakımından merkezi yönetimden ayrı olarak Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uygulanmaktadır.

2014 yılı bütçesinde bütçe gideri olarak 629.155.500,00TL; bütçe geliri olarak 629.155.500,00 TL öngörülmüştür.

Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali veriler aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	10.256.259,08	3,03
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	21.900.089,52	6,47
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	3.680.758,88	1,09
5	Diğer Gelirler	264.562.419,85	78,21
6	Sermaye Gelirleri	38.226.264,59	11,30
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	800 Bütçe Gelirleri	338.289.095,74	100,00

Tablo 1 : 800 Bütçe Gelirleri Tablosu

Tabloya göre Kurumun öz gelirleri olan vergi gelirlerinin toplam bütçe gelirleri içindeki payı %3,03'tür. Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden elde edilen pay ise %6,47 olmuştur. Genel bütçe gelirlerinden mahalli idarelere aktarılan payların da içerisinde yer aldığı Diğer Gelirlerin toplam bütçe gelirleri içindeki payı ise %78,21 olmuştur.

810 Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Hesabına ait veriler de tabloda yer almaktadır:

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Vergi Gelirleri	62.838,00	5,29
3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	25.567,53	2,15
4	Alınan Bağışlar Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	0,00	0,00
5	Diğer Gelirler	489.290,59	41,18

6	Sermaye Gelirleri	610.522,77	51,38
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00
	810 Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İadeler Hesabı	1.188.218,89	100,00

Tablo 2 : 800 Bütçe Gelirlerinden ve Ret ve İadeler Hesabı Tablosu

Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerine ilişkin veriler de aşağıdaki tabloda görülmektedir.

Kod	Açıklama	Tutar (TL)	Oran (%)
1	Personel Giderleri	68.762.063,71	19,99
2	SGK Prim Giderleri	12.233.832,30	3,56
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	133.309.115,84	38,76
4	Faiz Giderleri	5.091.392,95	1,48
5	Cari Transferler	4.984.181,31	1,45
6	Sermaye Giderleri	119.575.844,22	34,76
7	Sermaye Transferleri	0,00	0,00
8	Borç Verme	0,00	0,00
	830 Bütçe Giderleri	343.956.430,33	100,00

Tablo 3 : 800 Bütçe Giderleri Tablosu

Tabloya göre Kurumun 2014 yılı bütçe giderlerinin %38,76'lık kısmı mal ve hizmet alım giderleri olarak muhasebeleştirilmiştir. Sermaye giderlerinin oranı ise %34,76'dır. Personel giderleri ise %19,99'luk bir orana ulaşmıştır.

Bütçe gelir ve giderleri arasındaki fark, finans kuruluşlarından borçlanma ile karşılanmıştır.

300-400 Hesapları		
heskod	ToplaBorç	ToplaAlacak
300	26.341.250,44	26.341.250,44
400	19.935.245,67	126.532.156,9
TOPLAM	46.276.496,11	152.873.407,34

Tablo 4 : 300-400 Hesapları

Net olarak 106.596.911,23 TL olarak borç bulunmaktadır.

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: İhalesiz veya İhale ile Kiraya Verilen Gayrimenkullerin Encümen Kararlarıyla Kira Sürelerinin Sınırsız Olarak Belirlenmesi

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 18/e maddesine göre taşınmaz mal alımına, satımına, takasına, tahsisine, tahsis şeklinin değiştirilmesine veya tahsisli bir taşınmazın kamu hizmetinde ihtiyaç duyulmaması hâlinde tahsisin kaldırılmasına, üç yıldan fazla kiralanmasına ve süresi otuz yılı geçmemek kaydıyla bunlar üzerinde sınırlı aynî hak tesisine karar vermek yetkisi belediye meclisine; aynı Kanunun 34/g maddesine göre taşınmaz mal satımına, trampasına ve tahsisine ilişkin meclis kararlarını uygulamak, süresi üç yılı geçmemek üzere kiralanmasına karar vermek yetkisi de belediye encümenine ait olup 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 35 inci maddesi uyarınca, belediyelere ait taşınmazların 3. kişilere kiralanması işlemlerinin maddede sayılan ihale usullerine göre yürütülmesi gerekmektedir.

Dolayısıyla belediye tarafından ihale yoluyla 3. kişilere kiraya verilen herhangi bir taşınmaz, kira süresi bitiminde yeniden kiraya verilmek isteniyorsa, ihalesiz kiralama yapılmamalı, yeni bir ihale yapılmak suretiyle kiralama yapılmalıdır.

Yapılan incelemede, kullanım hakkı ve/veya mülkiyeti Belediye'ye ait taşınmazların, ihalesiz kiraya verildiği veya ihale yoluyla 3. kişilere kiraya verildiği ancak kiralama sürelerinin sınırsız olarak belirlendiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediyemizce yapılan kiralama ihalelerinde kira süresi, ihale şartnamesinde belirtilmektedir. Kira süresi sonunda kiralanın yerin tahliye veya yeniden ihale edilmesi yerine Belediye Meclis Plan ve Bütçe Komisyonu'nca, belirlenen yıllık kira bedeli ile 1 yıllık kira süresi uzatılmaktadır. Sayıştay ilamına istinaden yeni yapılacak kiralamalar 3 yıl veya Meclisçe belirlenen süreye göre yapılacaktır.

Sonuç olarak İdare savunmasında; "Sayıştay ilamına istinaden yeni yapılacak kiralamalar 3 yıl veya Meclisçe belirlenen süreye göre yapılacaktır." demiştir.

İlgili idare tarafından mevzuata uygun hareket edileceği belirtilmiştir. İlişilecek husus kalmamıştır.

Öneri:

İdarenin yukarıda değinilen mevzuat hükümlerini dikkate almak suretiyle gereken işlemleri yapması önerilir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO					
	AKTİF			PASİF	
		2014 Cari Yıl			2014 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	102.183.142,01	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	182.259.339,15
10	Hazır Degerler	51.512.463,84	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	8.771.854,00
100	Kasa Hesabi	0,00	300	Banka Kredileri Hesabi	0,00
102	Banka Hesabi	51.512.460,39	303	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	8.771.854,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
105	Döviz Hesabi	3,45	32	FAALİYET BORÇLARI	37.329.075,03
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	37.329.075,03
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	0,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.367.711,88
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	0,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	6.768.410,91
11	Menkul Kıymetler ve Varlıklar	0,00	333	Emanetler Hesabi	8.599.300,97
12	FAALİYET ALACAKLARI	17.785.161,07	34	ALINAN AVANSLAR	0,00
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	120.790.698,24
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	17.558.951,89	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	0,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	226.209,18	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	0,00
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	0,00	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	1.489,35
13	Kurum Alacakları	5.160.241,57	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	68.792,59
132	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	5.160.241,57	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	120.720.416,30
14	Diğer Alacaklar	7.167,62	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	7.167,62	372	Kidem Tazminatı Karşılığı Hesabi	0,00
15	Stoklar	517.587,38	379	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	0,00

150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	517.587,38	38	GELECEK AYLARA AİT GELİR VE GİDER TAHAK.	0,00
16	ON ODEMELER	2.609.313,16	381	Gider Tahakkuklari Hesabi	0,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	0,00	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HES.	0,00
161	Personel Avanslari Hesabi	0,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	882.249,56	397	Sayım Fazlaları Hesabi	0,00
165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	1.727.063,60	399	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabi	0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER VE GELİR TAHAKKUKLAR	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	164.563.100,39
180	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabi	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	106.596.911,23
19	Diğer Donen Varlıklar	24.591.207,37	400	Banka Kredileri Hesabi	106.596.911,23
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	24.591.207,37	41	Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	43	DİĞER BORÇLAR	37.480.959,31
197	Sayım Noksanları Hesabi	0,00	438	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borç	37.480.959,31
2	DURAN VARLIKLAR	1.621.876.280,25	44	ALINAN AVANSLAR	0,00
21	Menkul Varlıklar	0,00	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	0,00	479	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabi	0,00
23	KURUM ALACAKLARI	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	16.756.235,48
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	14.736.161,46	481	Gider Tahakkuklari Hesabi	16.756.235,48
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	7.466.761,46	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	3.728.994,37
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	7.269.400,00	499	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabi	3.728.994,37
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.606.725.956,02	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.377.236.982,72
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	886.055.297,29	50	Net Deger/Sermaye	1.360.321.172,56
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	336.442.027,60	500	Net Değer Hesabi	1.360.321.172,56
252	Binalar Hesabi	107.237.727,12	51	DEĞER HAREKETLERİ	0,00
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	142.287.028,41	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
254	Taşıtlar Hesabi	36.878.145,27	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0,00

255	Demirbaşlar Hesabi	7.188.365,86	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0,00
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-30.439.285,60	59	Donem Faaliyet Sonuclari	16.915.810,16
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	121.076.650,07	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	16.915.810,16
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	PASİF TOPLAMI		1.724.059.422,26
260	Haklar Hesabi	8.295.664,06			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-8.295.664,06			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	414.162,77			
280	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabi	414.162,77			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00			
AKTİF TOPLAMI		1.724.059.422,26			
BÜTÇE NOTLARI			BÜTÇE NOTLARI		
9	NAZIM HESAPLARI	155.224.680,44	9	NAZIM HESAPLARI	155.224.680,44
90	Ödenek Hesapları	32.727.063,60	90	Ödenek Hesapları	32.727.063,60
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	31.000.000,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	31.000.000,00
905	Ödenekli Giderler Hesabi	0,00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	1.727.063,60
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	1.727.063,60	91	NAKİT DISİ TEMİNAT VE KİSİLERE AİT MENK.KIYM.HS.	25.073.626,22
9	NAZIM HESAPLARI		9	NAZIM HESAPLARI	
91	NAKİT DISİ TEMİNAT VE KİSİLERE AİT MENK.KIYM.HS.	25.073.626,22	91	NAKİT DISİ TEMİNAT VE KİSİLERE AİT MENK.KIYM.HS.	25.073.626,22
910	Teminat Mektupları Hesabi	25.073.626,22	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	25.073.626,22
92	Taahhut Hesapları	97.423.990,62	92	Taahhut Hesapları	97.423.990,62
920	Gider Taahhütleri Hesabi	97.423.990,62	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	97.423.990,62
NOTLAR TOPLAMI		155.224.680,44	NOTLAR TOPLAMI		155.224.680,44

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

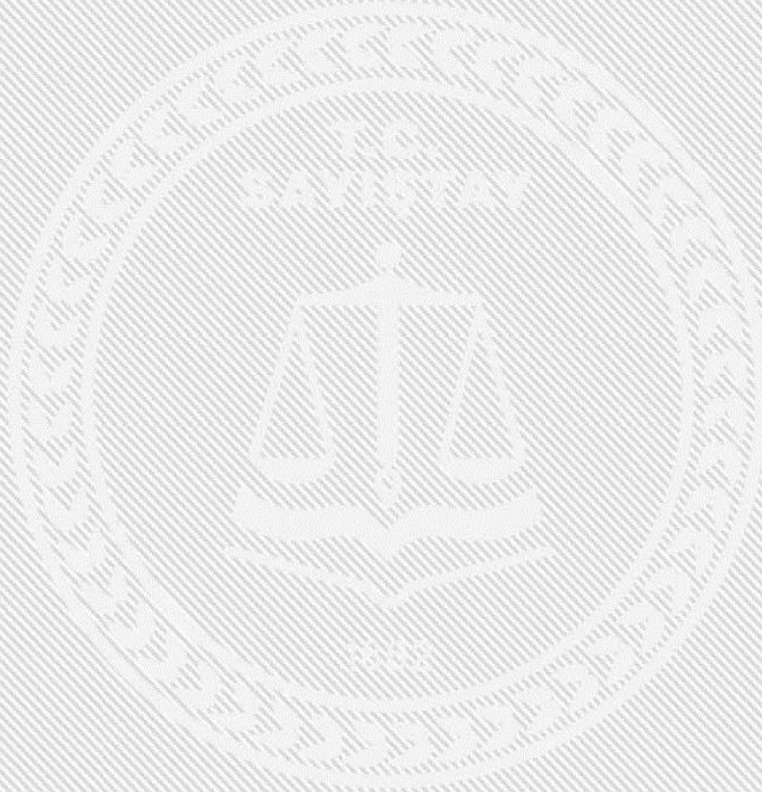
Hes. Kod u	Yrd Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2014Cari Yıl	Hes. Kodu	Yrd. Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2014Cari Yıl
	1	2	3	4				1	2	3	4		
630	0				Personel Giderleri	73.356.802,16	600	01				Vergi Gelirleri	4.416.959,49
630	0				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	12.235.961,70	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.811.984,72
630	0				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	119.284.110,72	600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	10.988.177,56
630	0				Faiz Giderleri	11.085.319,94	600	05				Diğer Gelirler	263.102.367,74
630	0				Cari Transferler	2.647.232,68	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	470.189,15
630	1				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	37.842,17							
630	1				Gelirlerin Red ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	35.675.313,53							
630	1				Amortisman Giderleri	30.551.285,60							

GİDERLER TOPLAMI	284.873.868,50
------------------	----------------

GELİRLER TOPLAMI	301.789.678,66
FAALİYET SONUCU	16.915.810,16

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

**ŞANLIURFA BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ
2014 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU**



İÇİNDEKİLER

1.	ÖZET.....	14
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	14
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	15
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	15
5.	GENEL DEĞERLENDİRME	16
6.	DENETİM BULGULARI.....	17

1. ÖZET

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

6085 sayılı Kanunun 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.

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

- 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve

Performans bilgisinin içeriğine yönelik olarak yapılan incelememizde, raporumuzun “genel değerlendirme” ve “denetim bulguları” bölümünde açıklanan ve üzerinde durulması gereken bazı hususlar tespit edilmiştir. Ayrıca güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sisteminin oluşturulmadığı anlaşılmıştır.

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 Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2012-2016 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2012-2016 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.

Denetimden elde edilen bilgi, belge çerçevesinde, Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı için Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun mevcut olduğu, ilgili mevzuatında belirtilen süreler ve tanımlamalara uygun hazırlandığı ve kamuya sunulduğu, dolayısıyla kurumun raporlama gereklilikleri açısından görevini yerine getirdiği anlaşılmıştır.

Stratejik Plan, Performans Programı ve Faaliyet Raporunun genel olarak mevzuata uygun olduğu, stratejik planının kurumun ilk stratejik planı olduğu da dikkate alındığında, kurum performans yönetimi sistemi bakımından olumlu yönde değerlendirilmiştir.

Ancak, kurumda güvenilir ve doğru bilgi üretecek bir veri kayıt sistemi bulunmamaktadır. Dolayısıyla, herhangi bir performans hedefi veya göstergeye ilişkin gerçekleşmenin ölçülmesi mümkün değildir.

Sonuç olarak; Şanlıurfa Büyükşehir Belediyesi, performans ölçüm sürecinde pek de başarılı olmamasına rağmen, süreç sorumluları konuya samimiyetle yaklaşarak özverili çalışmalara dayalı çıktılar üretmişlerdir. Sistem planlama yönüyle genel olarak başarılıdır. Sistemin "*ölçüm*" ayağı ise gelişmeye açık bir alandır ve şüphesiz performans yönetimi kültürüne ilişkin teori ve uygulama birikimine koşut olarak gelişmesi beklenmelidir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Performans ölçüm sisteminin sağlıklı ve güvenilir biçimde inşasına 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 ile performans bilgisi üretiminde kullanılacak verilere ilişkin bir sistem dahilinde gerçekleşebilir. Uygulamada ise, geleneksel faaliyet raporu üretiminde olduğu gibi yıl sonunda hedeflerin 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: Stratejik Planın yeniden hazırlanmasında 2014 yılında gerekli alt yapıların oluşturulduğu, 2015 yılında bulguda belirtilen ölçümlerin yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen husuların yerine getirilip getirilmediği önümüzdeki denetim döneminde 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>