



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	16

BALIKESİR 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Büyükşehir Belediyesi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesine dayanılarak çıkarılan 10.03.2006 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen muhasebe sistemine tabidir.

İdarenin 2014 yılı gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 1: 2014 Yılı Gider Gerçekleşmeleri			
01		Personel Giderleri	74.737.589,52
01	01	Memurlar	24.087.565,74
01	02	Sözleşmeli Personel	1.518.306,54
01	03	İşçiler	48.664.780,29
01	04	Geçici Personel	87.593,18
01	05	Diğer Personel	379.343,77
02		Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.932.813,80
02	01	Memurlar	2.952.631,02
02	02	Sözleşmeli Personel	50.265,72
02	03	İşçiler	5.929.917,06
03		Mal ve Hizmet Alım Giderleri	60.485.753,13
03	01	Üretim Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	26.822,54
03	02	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	17.942.489,83
03	03	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	107.716,78
03	04	Görev Giderleri	756.089,56
03	05	Hizmet Alımları	36.356.978,47
03	06	Temsil ve Tanıtma Giderleri	934.185,84
03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım ve Onarım Giderleri	2.492.361,74
03	08	Gayrimenkul Mal Bakım ve Onarım	1.815.944,58

		Giderleri	
03	09	Tedavi ve Cenaze Giderleri	3.512,40
04		Faiz Giderleri	1.753.136,28
04	02	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.753.136,28
05		Cari Transferler	5.791.110,39
05	01	Görev Zararları	168.400,00
05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Transferler	4.970.141,99
05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	652.568,40
06		Sermaye Giderleri	865.741,46
06	05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	865.741,46
12		Gelir Red ve İade Giderleri	50.671,18
12	01	Vergi Gelirleri	350,67
12	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	415,00
12	05	Diğer Gelirler	49.905,51
13		Amortisman Giderleri	13.759.620,48
13	01	Maddi Duran Varlıkları Amortisman Giderleri	13.759.620,48
14		İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	14.968.003,74
99		GİĞER GİDERLER	1.113.305,15
99	99	YUKARIDA TANIMLANAMAYAN DİĞER GİDERLER	1.113.305,15
		TOPLAM	182.457.745,13

İdarenin 2014 yılı gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: 2014 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri			
01		Vergi Gelirleri	11.277.081,67
01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	7.240.474,17
01	03	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	425.912,88

01	06	Harçlar	3.610.671,66
01	09	Başka Yerde Sınıflandırılmayan Vergiler	22,96
03		Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.517.448,89
03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	30.906.055,24
03	06	Kira Gelirleri	7.523.202,11
03	09	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	88.191,54
04		Alınan Bağış ve Yardımlar	4.691.220,15
04	03	Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	2.700.000,00
04	04	Kurumlardan	141.220,15
04	05	Proje Yardımları	1.850.000,00
05		Diğer Gelirler	259.291.337,11
05	01	Faiz Gelirleri	190.053,24
05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	248.804.211,33
05	03	Para Cezaları	1.046.231,86
05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	9.250.840,68
		TOPLAM	313.777.087,82

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

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

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

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

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

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
Hesap Kodu		GİDERİN TÜRÜ	2014
630	01	Personel Giderleri	74.737.589,52
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	8.932.813,80
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	60.485.753,13
630	04	Faiz Giderleri	1.753.136,28
630	05	Cari Transferler	5.791.110,39
630	06	Sermaye Giderleri	865.741,46
630	12	Gelir Red ve İade Giderleri	50.671,18
630	13	Amortisman Giderleri	13.759.620,48
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	14.968.003,74
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
630	99	Diğer Giderler	1.113.305,15
GİDERLER TOPLAMI			182.457.745,13
Hesap Kodu		GELİRİN TÜRÜ	2014
600	01	Vergi Gelirleri	11.277.081,67
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	38.517.448,89
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar	4.691.220,15
600	05	Diğer Gelirler	259.291.337,11
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00
GELİRLER TOPLAMI			313.777.087,82
FAALİYET SONUCU (+/-)			131.319.342,69

BİLANÇO

Aktif Hesaplar		2014
		TL
I	Dönen Varlıklar	87.978.763,37
A	Hazır Değerler	29.099.576,29
1	Kasa Hesabı	0,00
2	Alınan Çekler Hesabı	0,00
3	Banka Hesabı	28.958.840,16
4	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hes.(-)	0,00
5	Proje Özel Hesabı	0,00
6	Döviz Hesabı	0,00
7	Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)	0,00
8	Diğer Hazır Değerler Hesabı	0,00
9	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı	140.736,13
B	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
C	Faaliyet Alacakları	10.745.846,35
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00
2	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	10.548.770,60
3	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
4	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabı	182.412,20
5	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	14.663,55
D	Kurum Alacakları	36.888.736,85
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	36.888.736,85
2	Takipteki Kurum Alacakları Hesabı	0,00
E	Diğer Alacaklar	608.325,73
1	Kişilerden Alacaklar Hesabı	608.325,73
F	Stoklar	0,00
1	İlk Madde Ve Malzemeler	0,00
2	Ticari Mallar Hesabı	0,00
3	Diğer Stoklar Hesabı	0,00

G	Ön Ödemeler	8.027.209,23
1	İs Avans Ve Kredileri Hesabı	6.814.375,63
2	Personel Avansları Hesabı	0,00
3	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabı	1.212.833,60
4	Akreditifler Hesabı	0,00
5	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabı	0,00
6	Proje Özel Hesabından Verilen Avans Ve Akreditifler Hesabı	0,00
7	Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans Ve Akreditifleri Hesabı	0,00
H	Gelecek Aylara Ait Giderler	0,00
1	Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı	0,00
I	Diğer Dönen Varlıklar	2.609.068,92
1	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	2.609.068,92
2	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
3	Sayım Noksanları Hesabı	0,00
İı	Duran Varlıklar	742.378.861,50
A	Menkul Kıymet Ve Varlıklar	0,00
1	Menkul Varlıklar Hesabı	0,00
2	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	0,00
B	Faaliyet Alacakları	0,00
1	Gelirlerden Alacaklar Hesabı	0,00
2	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	0,00
3	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0,00
C	Kurum Alacakları	0,00
1	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı	0,00
D	Mali Duran Varlıklar	24.082.231,99
1	Malı Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	23.262.989,06
2	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	819.242,93
E	Maddi Duran Varlıklar	714.246.483,76

1	Arazi Ve Arsalar Hesabı	171.807.847,92
2	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	114.260.000,00
3	Binalar Hesabı	355.780.000,00
4	Tesis, Makine Ve Cihazlar	688.098,13
5	Taşıtlar Grubu	0,00
6	Demirbaşlar Grubu	3.016.091,33
7	Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
8	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-13.759.620,48
9	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	82.454.066,86
10	Yatırım Avansları Hesabı	0,00
F	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	4.050.145,75
1	Haklar Hesabı	8.620.285,48
2	Özel Maliyetler Hesabı	0,00
3	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-4.570.139,73
G	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00
1	Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı	0,00
H	Diğer Duran Varlıklar	0,00
1	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı	0,00
2	Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı	0,00
3	Bırıkmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00
	Toplam	830.357.624,87
9	Nazım Hesaplar	0,00
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00

91	Nakit Dışı Teminatlar Ve Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hs.	0,00
910	Teminat Mektupları Hesabı	13.332.386,40
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	0,00
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	30.929.511,98
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	0,00
	Genel Toplam	874.619.523,25

		2014
Pasif Hesaplar		TL
Iıı	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	48.608.525,79
A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	13.050.608,37
1	Banka Kredileri Hesabı	12.430.971,17
2	Kamu İdarelerine Malı Borçlar Hesabı	619.637,20
3	Carı Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı	0,00
4	Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
B	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
1	Carı Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
C	Faaliyet Borçları	17.478.809,08
1	Bütçe Emanetleri Hesabı	17.478.809,08
2	Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı	0,00
D	Emanet Yabancı Kaynaklar	10.957.388,14
1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	1.662.446,59
2	Emanetler Hesabı	9.294.941,55
E	Alınan Avanslar	0,00
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
F	Ödenecek Diğer Yükümlülükler	4.354.799,53
1	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabı	1.909.813,01

2	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı	1.942.248,27
3	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı	502.738,25
4	Kamu İdareleri Payları Hesabı	0,00
5	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	0,00
G	Borç Ve Gider Karşılıkları	0,00
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	0,00
2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00
H	Gelecek Aylara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	2.766.920,67
1	Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı	0,00
2	Gider Tahakkukları Hesabı	2.766.920,67
I	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı	0,00
2	Sayım Fazlaları Hesabı	0,00
3	Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
iv	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	45.265.357,18
A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	20.730.587,40
1	Banka Kredileri Hesabı	20.730.587,40
2	Kamu İdarelerine Malı Borçlar Hesabı	0,00
3	Tahviller Hesabı	0,00
4	Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı	0,00
B	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
1	Dış Mali Borçlar Hesabı	0,00
C	Diğer Borçlar	0,00
1	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabı	0,00
2	Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı	0,00
D	Alınan Avanslar	0,00
1	Alınan Sipariş Avansları Hesabı	0,00
2	Alınan Diğer Avanslar Hesabı	0,00
E	Borç Ve Gider Karşılıkları	20.246.430,81
1	Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	20.246.430,81
2	Diğer Borç Ve Gider Karşılıkları Hesabı	0,00

F	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Ve Gider Tahakkukları	4.288.338,97
1	Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı	0,00
2	Gider Tahakkukları Hesabı	4.288.338,97
G	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
1	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı	0,00
V	Özkaynaklar	736.483.741,90
A	Net Değer Hesabı	605.164.399,21
1	Net Değer Hesabı	605.164.399,21
B	Değer Hareketleri	0,00
1	Muhasebe Birimleri Arası İşlemler Hesabı	0,00
2	Değer Hareketleri Sonuç Hesabı	0,00
C	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
1	Yeniden Değerleme Farkları Hesabı	0,00
D	Geçmiş Yıllar Faaliyet Sonuçları	0,00
1	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00
E	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
1	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)	0,00
F	Dönem Faaliyet Sonuçları	131.319.342,69
1	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	131.319.342,69
2	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)	0,00
	Toplam	830.357.624,87
9	Nazım Hesaplar	0,00
90	Ödenek Hesapları	0,00
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
901	Bütçe Ödenekleri Hesabı	0,00
905	Ödenekli Giderler Hesabı	0,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı	0,00
907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı	0,00
91	Nakit Dışı Teminatlar Ve Kişilere Ait Menkul	0,00

	Kıymetler Hs.	
910	Teminat Mektupları Hesabı	0,00
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	13.332.386,40
912	Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı	0,00
913	Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı	0,00
92	Taahhüt Hesapları	0,00
920	Gider Taahhütleri Hesabı	0,00
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	30.929.511,98
	Genel Toplam	874.619.523,25

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>

BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	20
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	20
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	21
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	21
5. GENEL DEĞERLENDİRME	22
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, Balıkesir Büyükşehir Belediyesinin 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.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesinin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2009 - 2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

Balıkesir Büyükşehir Belediyesinin performans ölçme ve raporlama sistemlerinin genel olarak etkin bir şekilde çalıştırılmadığı, gerek birimler ve gerekse de idare ölçeğinde performans ölçümü ve raporlanmasının ciddiyetle yürütülmediği görülmüştür.

İdarenin, mevzuatta öngörülen performans göstergelerini belirleme, performans ölçme ve raporlama faaliyetlerine başlaması ve etkin bir şekilde uygulaması gerekmektedir.

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, Balıkesir Belediyesinin yayımladığı 2009 - 2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve Balıkesir Büyükşehir Belediyesi tarafından yayımlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında Balıkesir Belediyesinin yayımladığı 2009 - 2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve Balıkesir Büyükşehir Belediyesince yayımlanan 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İdare tarafından yayımlanan stratejik plan, performans programı ve idare faaliyet raporlarında yer alan en temel problem göstergelerin çoğunun somut ve ölçülebilir olmamasıdır. Bu problemin temel sonucu idarenin kendi koyduğu hedeflere ulaşım ulaşamadığı ile ilgili olarak hem idarenin hem de üçüncü kişilerin fikir sahibi olamamasıdır.

Tespit edilen bir diğer önemli sorun ise hedeflerin maliyetlerinin nasıl karşılanacağına belirtilmemesidir. Plan ve programlarda yer alan her bir hedef daha önce yapılmayan ve bu dönemde yapılacak bir faaliyet anlamına gelmektedir. Dolayısıyla yeni bir maliyet kalemi olan bu hedeflerin yeni bir finansman kaynağı ile mi (eğer böyle ise hangi kaynakla), başka bir faaliyetten vazgeçilerek mi (eğer böyle ise hangi faaliyetten vazgeçilerek) ya da daha farklı bir yöntem kullanılacaksa hangi yöntemin kullanılacağına dair bilgi verilmesi performans sisteminin temel felsefesine daha uygun olacaktır.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Hedefler İçin Ölçülebilir Göstergelerin Tespit Edilmemesi

Stratejik planda öngörülen hedeflerin bir kısmı için ölçülebilir göstergeler tespit edilmediği görülmüştür.

Stratejik planda yer alan göstergelerin ölçülememesinin genel nedeni hedeflerin somut göstergelere bağlanmamasıdır. Göstergelere bağlanan bazı hedeflerin göstergeleri ise iyi tanımlanmamıştır. Örneğin bir gösterge "Balıkesir merkezindeki çeşitli yerlerde İlave İmar Planlarının Hazırlanması" şeklinde tanımlanmıştır. Bu göstergede yer alan "çeşitli yerlerde" ifadesi göstergenin ölçülebilirliğini imkansız kılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: Yürürlükte bulunan mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

BULGU 2: Hedefler İçin Gösterge Belirlenmemesi

Stratejik planda yer alan hedeflerin büyük bir kısmı için herhangi bir gösterge belirlenmediği görülmüştür.

Stratejik planda yer alan misyon ve vizyon çerçevesinde oluşturulan amaçlar idarenin, stratejik planın kapsadığı dönemdeki temel politikaları ifade etmektedir. Hedefler ise bu politikaları hayata geçirecek somut faaliyetleri ifade etmektedir. Bu nedenle, hedeflerin somut göstergelere bağlanması stratejik planın başarıya ulaşması için olmazsa olmaz bir gerekliliktir.

Stratejik plandaki hedeflerin göstergelere bağlanmaması zincirleme bir şekilde performans göstergelerinin stratejik planla olan bağının kopmasına ve dolayısıyla faaliyet raporlarının stratejik planda öngörülen politikaların hangi aşamasında olduğunun tespiti işlevinin görülememesine neden olacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Yürürlükte bulunan mevzuat hükümleri uyarınca işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 3: Performans Programının Mevzuata Uygun Şekilde Hazırlanmaması

Denetime konu 2014 yılında uygulanmak üzere hazırlanan "Balıkesir Belediyesi 2014 Yılı Performans Programı"nın genel olarak Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğüne yayımlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi"nde öngörülen tablolar ve yöntemler dikkate alınmadan hazırlandığı görülmüştür.

İdarenin 2014 yılı performans programında özellikle faaliyetlerin maliyet ve kaynakları ile ilgili olarak Performans Programı Hazırlama Rehberine riayet edilmediği, bazı hedeflerde maliyetten bahsedilmişse de bunların tespit yöntemi veya maliyetin karşılanacağı kaynak ile ilgili herhangi bir bilgiye yer verilmemiştir.

Aynı Rehberde yer alan ek tablolara ise denetime konu performans raporunda hiç yer verilmemiştir. Bu tablolar hem stratejik planın uygulanma sürecini takip etmek hem de idarenin şeffaflığı ve hesap verebilirliği açısından büyük öneme sahip olmalarının yanı sıra mevzuatın bir parçası olmaları nedeniyle performans raporunda tablolara yer verilmesi ve bu tabloların uygun şekilde doldurulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programı "Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik" hükümleri ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan "Performans Programı Hazırlama Rehberi"nde öngörülen tablolar ve yöntemler dikkate hazırlanarak hazırlanacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

BULGU 4: Göstergelerin Bir Kısımının Ölçülemez Veya İyi Tanımlanmamış Olması

Performans programında yer alan göstergelerin bir kısmının ölçülemez şekilde belirlendiği tespit edilmiştir. Örneğin "Alt-üst geçitler ve köprülü kavşaklar" olarak tespit edilen hedef "%100 yılda" şeklinde göstergeye bağlanmıştır. Söz konusu gösterge ile hedeflerin %100'ünün gerçekleştirileceği intibası oluşsa da hedefte herhangi bir sayı verilmeden sadece "Alt-üst geçitler ve köprülü kavşakla" ifadesi kullanılması nedeniyle ölçüm yapılacak herhangi bir gösterge söz konusu olmamaktadır.

Performans programında yer alan bazı göstergeler ise iyi tanımlanmamıştır. Örneğin "Def'in ruhsatları verilmesi" hedefi "700 kişi/yıl" göstergesine bağlanmıştır. Söz konusu hedefe ulaşılması idarenin herhangi bir tasarrufuna bağlı bulunmamaktadır. İdarenin defin ruhsatı düzenlemesi tamamen gelen taleplere bağlıdır ve şehirde meydana gelen ölüm vakaları idareden bağımsız gerçekleşmektedir. Bu durumda, göstergenin gelen taleplerinin tamamının karşılanması veya taleplerin karşılanma süresinin kısaltılmasına yönelik somut bir hedefe bağlanması daha doğru olacaktır.

Kamu idaresi cevabında: Performans Programı “Kamu İdarelerinde Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik” hükümleri ve Maliye Bakanlığı Bütçe ve Mali Kontrol Genel Müdürlüğü tarafından yayımlanan ‘Performans Programı Hazırlama Rehberi’nde öngörülen tablolar ve yöntemler dikkate hazırlanarak hazırlanacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 5: Birim Faaliyet Raporlarında Harcama Yetkilisinin Güvence Beyanına Yer Verilmemesi

Harcama birimleri tarafından hazırlanan birim faaliyet raporlarında harcama yetkilisinin iç kontrol güvence beyanına yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 19 uncu maddesinde, birim faaliyet raporlarında söz konusu Yönetmelik'e ekli ek-3'te yer alan ve harcama yetkilisi tarafından imzalanan "İç Kontrol Güvence Beyanı" ekleneceği hükmü yer almaktadır.

İdare faaliyet raporlarının söz konusu güvence beyanını da içerecek şekilde düzenlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik”in 19.maddesinin 2.paragrafında “İdare faaliyet Raporlarına, Ek-2 ve Ek-4’te örnekleri yer alan üst yönetici tarafından imzalanan “İç Kontrol Güvence Beyanı “ ile mali hizmetler birim yöneticisi tarafından imzalanan “Mali Hizmetler Birim Yöneticisinin Beyanı”, birim faaliyet raporlarına ise Ek:3 te örneği yer alan ve harcama yetkilisi tarafından

imzalanman “İç Kontrol Güvence Beyanı eklenir.” Hükümü ve aynı yönetmeliğin Dipnot bölümünün 6 nolu sırasında Harcama Yetkilileri tarafından imzalanan iç kontrol güvence beyanı birim faaliyet raporlarına eklenir hükümü uyarınca işlem yapılmıştır. Harcama Yetkililerince imzalanan İç Kontrol Güvence Beyanı Birim Faaliyet Raporlarına eklenmiştir.

Sonuç olarak: İdare tarafından gönderilen cevapta, bulguda eksikliği vurgulanan ve harcama yetkilisince imzalanması gereken "İç Kontrol Gvüence Beyanı" belgesinin birim faaliyet raporlarına eklendiğini ifade etmişse de, raporumuzun yazıldığı tarihte, idarenin internet sitesinde bulunan birim faaliyet raporlarına bu belgenin eklenmediği tespit edilmiştir.

BULGU 6: Faaliyet Raporunda Öneri ve Tedbirlere Yer Verilmemesi

İdare faaliyet raporunda öneri ve tedbirler bölümüne yer verilmediği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesinde "Öneri ve tedbirler: Faaliyet yılı sonuçları ile genel ekonomik koşullar, bütçe imkânları ve beklentiler göz önüne alınarak, idarenin gelecek yıllarda faaliyetlerinde yapmayı planladığı değişiklik önerilerine, hedeflerinde meydana gelecek değişiklikler ile karşılaşabileceği risklere ve bunlara yönelik alınması gereken tedbirlere bu bölümde yer verilir." hükmü yer almaktadır.

İdare faaliyet raporlarında öneri ve tedbirler bölümüne yer verilmesi hem mevzuat gereği hem de söz konusu yönetmelikte bahsedilen raporlama ilkelerinin bir gereğidir.

Kamu idaresi cevabında: “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” uyarınca işlem yapılacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

BULGU 7: Faaliyet Raporunda Performans Bilgilerine Yer Verilmemesi

İdare faaliyet raporunda stratejik plan ve performans programında yer verilen hedef ve göstergelerin gerçekleşme oranları ile ilgili doğrudan bir bilgi verilmediği, sadece bazı hedeflerle ilgili gerçekleştirmelere dolaylı olarak yer verildiği görülmüştür.

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik'in 18 inci maddesinde 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 verileceği hükmü yer almaktadır.

İdare faaliyet raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme oranlarına yer verilmesi mevzuat gereği olmasının yanı sıra idarenin kendi koyduğu hedeflere ne oranda ulaşabildiğini de göstermesi açısından gereklidir.

Kamu idaresi cevabında: 6360 sayılı Yasa ile Büyükşehir dönüşen Balıkesir Belediyesinin 2014 yılı Performans Programında yer alan hedef ve göstergeler Büyükşehir Belediyesi ile örtüşmediğinden 2014 Yılı İdare Faaliyet Raporunda hedef ve göstergelerin gerçekleşme oranlarına yer verilememiştir. Bundan sonraki Faaliyet Raporunun hazırlanmasında “Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik” hükümleri titizlikle uygulanacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında, bulguda yer verilen mevzuat hükümlerine uygun işlem yapılacağını ifade etmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 8: İzleme Ve Değerlendirme Sürecinin İşleyişine Yönelik Görev Ve Sorumlulukların Tespit Edilmemesi

İdarenin 2014 yılı içinde gerçekleştirdiği faaliyet sonuçlarının ölçülmesi, değerlendirilmesi ve raporlanmasına ilişkin kurumsal düzeyde herhangi bir görevlendirme, sorumluluk dağılımı veya iş planı yapılmadığı görülmüştür.

Stratejik plan ve performans programında belirlenen göstergelerin ölçülmesi idarenin hedeflerine ne oranda ulaştığını gösteren önemli bir görevdir. Bu görevi yerine getiren kişilerin objektif ve tarafsız bir şekilde hareket ederek idare faaliyetlerini raporlamaları gerek idarenin kendi faaliyetleri hakkında, gerekse de üçüncü kişilerin idare faaliyetleri hakkında doğru bilgi sahibi olmasını sağlayacaktır. Bu amaçla, performans ölçümüne yapacak kişi veya birimlerin sayılması büyük önem arz etmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Yılı içinde gerçekleştirilen faaliyet sonuçlarının ölçülmesi değerlendirilmesi ve raporlanmasına ilişkin Faaliyetlerden sorumlu Birimler Stratejik Plan ve Performans Programında belirlenmiş olup, 2015 yılında hazırlanacak İdare Faaliyet Raporunda da performans ölçümünü yapacak birimlerin sorumluluk dağılımı yapılacaktır.

Sonuç olarak: İdare cevabında sorumlu birimlerin stratejik plan ve performans programında belirlendiğini ifade etmiş, 2015 yılında hazırlanacak idare faaliyet raporunda da performans ölçümünü yapacak birimlerin sorumluluk dağılımı yapılacağını ifade etmiştir.

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>