



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
SU VE KANALİZASYON İDARESİ
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇERİK

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ 1
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU VE KANALİZASYON İDARESİ 15
GENEL MÜDÜRLÜĞÜ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU
VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

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.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	8
7.	EKLER.....	9

KISALTMALAR

İZSU: İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü

KDV: Katma Değer Vergisi

TABLÖLAR

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Büyükşehir Belediyesi İzsu Genel Müdürlüğünün, muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre yürütülmektedir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi İzsu Genel Müdürlüğü 2014 dönemi bütçe giderleri tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 1’de gösterilmektedir.

Tablo 1: Bütçe Gideri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

2014 YILI BÜTÇE GİDERLERİ					
GİDER KODU	GİDER AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDERE ORANI
01	Personel Giderleri	139.192.500,00	116.379.131,44	% 84	% 12,68
02	S.G.K. Devlet Prim Giderleri	24.506.500,00	20.419.787,96	% 83	% 2,23
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	502.582.000,00	374.641.468,25	% 75	% 40,83
04	Faiz Giderleri	3.240.000,00	3.042.674,77	% 94	% 0,33
05	Cari Transferler	114.797.000,00	113.823.385,66	% 99	% 12,40
06	Sermaye Giderleri	588.450.000,00	289.263.385,54	% 49	% 31,52
07	Sermaye Transferleri	17.000,00	6.825,00	% 40	%0,00
08	Borç Verme				
09	Yedek Ödenekler				
TOPLAM		1.372.787.000,00	917.576.658,62	% 67	% 99,99

Buna göre 2014 yılında bütçe giderlerine ait gerçekleştirmeler % 67 civarındaki bir seviyede kalmıştır. Tüm gider kalemlerinin bütçe ile tahmin edilenden az gerçekleştiği görülmektedir.

2014 yılı Bütçe Gelir tahminleri ve bunların gerçekleşme oranları Tablo 2’de

gösterilmektedir.

Buna göre, 2014 yılı gelirleri % 99 gibi yüksek bir oranla gerçekleşmiştir.

Tablo 2: Bütçe Geliri Tahmin ve Gerçekleşme Durumu

2014 YILI BÜTÇE GELİRLERİ					
GELİR KODU	GELİR AÇIKLAMASI	BÜTÇE	GERÇEKLEŞEN	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GELİR KALEMİNİN TOPLAM GELİRE ORANI
01	Vergi Gelirleri				
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	785.927.000,00	772.417.725,01	% 98	% 86,45
04	Alınan Bağış Ve Yardımlar	10.000,00	24.634,00	% 246	----
05	Diğer Gelirler	118.365.000,00	123.073.631,81	% 103	% 13,77
06	Sermaye Gelirleri	----	----	----	----
08	Alacaklardan Tahsilat	----	----	----	----
09	Red ve İadeler (-)	302.000,00	2.037.860,35	% 674	% 0,22
TOPLAM		904.000.000,00	893.478.130,47	% 99	% 100

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar" ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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 veya gelir tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

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

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

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

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

5. DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Tahakkuk Etmemiş Gelir İçin KDV ve Büyükşehir Payının Ödenmiş Olması

Yapılan incelemede; gelecek yıllara ait gelirlerin 2014 yılı gelirleri arasına alınması dolayısıyla KDV borcu ile Büyükşehir payının yüksek hesaplandığı tespit edilmiştir.

İZSU'ya ait kaynak sularının kiralandığı ve gelecek yıllara ait kira gelirlerinin kira döneminin hemen başında 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı'na kaydedildiği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği uyarınca 220 Gelirlerden Alacaklar Hesabı; mevzuatı gereğince **tahakkuk ettirilen** ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde tahsili gereken, gelirlerden alacakların izlenmesi için kullanılır. Yine mezkur Yönetmelik uyarınca 600 Gelirler Hesabı, bütçe ile ilgili olsun veya olmasın Devlet Muhasebesi Standartları Kurulu tarafından belirlenen uluslararası genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre **tahakkuk eden** her türlü gelirin izlenmesi için kullanılır.

Yapılan incelemede İZSU'ya ait kaynak sularının uzun süreli olarak kiralandığı ve aşağıdaki tabloda yer alan gelecek yıllara ait kira gelirlerinin henüz tahakkuk etmeden uzun vadeli alacaklara kaydedildiği, bunlara ilişkin KDV'nin de hesaplanarak 391 nolu Hesaplanan KDV hesabına alındığı ve vergi idaresine ödendiği tespit edilmiştir.

Muhasebe İşlem Fişinin Numarası	Kiralanan Taşınmaz	Kira Süresi	Gelecek Yıllara Ait Olup 2014 Yılı Gelirlerine (220 Nolu Hesaba) Alınan Kira Tutarı (TL)	Hesaplanan KDV Tutarı
5394	Şarlak Pınarı Kaynak Suyu	5 yıl	586.666,67	134.400,00
30157	Şaşal Kaynak Suyu	1 yıl	1.900.000,00	513.000,00
30793	Kazantepe Kaynak Suyu	5 yıl	673.833,33	139.950,00
TOPLAM			3.160.500,00.-TL	787.350,00.-TL

5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'nun "*Büyükşehir Belediyesinin Gelirleri*" başlıklı 23 üncü maddesinde;

"Büyükşehir belediyesinin gelirleri şunlardır:

j) Bağlı kuruluşların kesin hesaplarındaki gelirleri ile giderleri arasında oluşan fazlalık sonucu aktarılacak gelirler." denilmektedir.

Dolayısıyla İZSU tarafından gelecek yıllara ait olan 3.160.500,00.-TL gelirin 2014 yılı gelirlerine eklenmesi nedeniyle İzmir Büyükşehir Belediyesine fazladan ve sebepsiz yere kaynak aktarımı yapılmış olmaktadır.

Diğer taraftan henüz tahakkuk etmemiş kira geliri için KDV hesaplanarak vergi idaresine ödenmiş ve yine fazladan kaynak çıkışına neden olunmuştur.

Muhasebenin temel kavramlarından dönemsellik kavramı uyarınca; kurumun sonsuz kabul edilen ömrü belli dönemlere bölünecek ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanacaktır. Bu kavram; gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesini ve bir döneme ait gider ve zararlar ile aynı döneme ait gelir ve karların karşılaştırılması esasını ifade eder.

Dolayısıyla; sözleşmeye bağlanmış olsa dahi gelecek yıllara ait kira gelirlerinin kiralamanın başlangıcında gelirlerin arasına dahil edilmesi ve bunlar için KDV hesaplanması mümkün değildir. Çünkü uzun süreli kiralama yapılmış olması kira gelirlerinin tahakkuk etmesi anlamına gelmez.

Bu itibarla gelecek yıllara ait olan ancak 2014 yılı gelirlerine kaydedilen gelirlerin düzeltilerek hem İzmir Büyükşehir Belediyesine ödenen tutarların hem de vergi dairesine ödenen fazla tutarların mahsubunun yapılması gerektiği mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Önerilerimiz doğrultusunda 2016 yılı ve sonrası kira gelir tahakkuklarının düzeltme kayıtlarının yapıldığı belirtilmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda 2016 yılı ve sonrası için gerekli çalışmanın yapıldığını belirtmiş ancak 2014 ve 2015 yılları için herhangi bir

Çalışmadan bahsetmemiştir. Bu itibarla ilgili hesap alanı açısından 2014 yılı mali tablolarının bulgu çerçevesinde hatalı olduğu mütalaa edilmektedir.

Öneri:

Bundan böyle gelecek yıllara ait gelirlerin muhasebe temel kavramlarından dönemsellik kavramı gereğince ilgili olduğu dönemin gelirleri arasına alınması, gelir ve giderlerin tahakkuk esasına göre muhasebeleştirilmesi gerektiği bilinmelidir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı gelirler hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

2014 Mali Yılı Kapanış Bilançosu		
AKTİF		2014 - YILI
I	DÖNEN VARLIKLAR	475.998.941,48
10	HAZİR DEĞERLER	30.329.979,56
100	KASA HESABI	7.563,68
101	ALINAN ÇEKLER HESABI	0,00
102	BANKA HESABI	10.677.042,22
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-121.990,71
104	PROJE ÖZEL HESABI	7.321.589,54
105	DÖVİZ HESABI	37.384,72
108	DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	5.968.204,18
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	6.440.185,93
12	FAALİYET ALACAKLARI	156.126.127,58
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	127.139.712,61
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	13.867.125,19
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	14.181.315,96
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	937.973,82
14	DİĞER ALACAKLAR	9.863.835,76
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.863.835,76
15	STOKLAR	135.319.945,89
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	135.319.945,89
16	ON ÖDEMELER	22.169.687,02
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI	0,20
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	22.169.686,82
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	122.189.365,67
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	122.189.309,72
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	55,95
II	DURAN VARLIKLAR	787.686.792,49
22	FAALİYET ALACAKLARI	0,00
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	26.707.861,66
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	26.650.711,66
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRI	57.150,00
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	760.961.152,36
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	68.579.986,35
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	846.065.634,36

252	BİNALAR HESABI	44.901.694,78
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	66.806.252,62
254	TAŞITLAR HESABI	111.088.414,07
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	16.896.059,48
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-612.885.287,65
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	219.508.398,35
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00
260	HAKLAR HESABI	27.797.980,22
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-27.797.980,22
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI	0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	17.778,47
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURA	1.530.518,69
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.512.740,22
AKTİF TOPLAM		1.263.685.733,97
PASİF		2014 - YILI
III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	234.849.573,96
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	41.577.295,01
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	41.067.605,83
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	509.689,18
31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	3.342.541,84
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HES	3.342.541,84
32	FAALİYET BORÇLARI	35.796.767,22
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	35.796.767,22
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	22.467.449,92
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	3.017.509,32
333	EMANETLER HESABI	19.449.940,60
34	ALINAN AVANSLAR	4.214.546,35
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI	2.357.665,24
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI	1.856.881,11
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	122.353.079,09
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.213.185,07
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HE	1.652.916,53
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA '	18.865.147,97
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	97.621.829,52
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLEN	0,00
37	BORÇ VE GİDER KARKILIKLARI	3.489.679,22
372	KIDEM TAZMİNATI KARKILIDI HESABI	3.489.679,22
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH.	1.607.944,50
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	1.607.944,50
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESA	270,81

397	SAYIM FAZLALARI HESABI	270,81
IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	169.087.569,81
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	16.490.015,54
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	15.980.326,36
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	509.689,18
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	40.229.202,56
410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	40.229.202,56
43	DİĞER BORÇLAR	83.576.917,84
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	83.576.917,84
47	BORÇ VE GİDER KARKILIKLARI	21.820.178,82
472	KIDEM TAZMİNATI KARKILIDI HESABI	21.820.178,82
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAH	6.971.255,05
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	6.971.255,05
V	ÖZ KAYNAKLAR	859.748.590,20
50	NET DEĞER	582.766.691,52
500	NET DEĞER HESABI	582.766.691,52
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	101.055.886,81
522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI	101.055.886,81
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	499.544.725,38
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLAR	499.544.725,38
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-517.781.682,80
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLA	-517.781.682,80
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	194.162.969,29
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	194.162.969,29
PASİF TOPLAM		1.263.685.733,97

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
HESAP KODU	EKONOMİK KOD	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı TL	2013 Yılı TL	2014 Yılı TL
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	80.213.055,71	108.659.385,88	114.085.048,25
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	13.179.132,27	16.509.268,66	20.419.787,96
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	240.631.429,13	283.897.664,88	322.759.641,11

630	04	FAİZ GİDERLERİ	290.578,87	119.895,24	622.934,65
630	05	CARİ TRANSFERLER	73.879.531,38	101.736.065,46	113.823.385,66
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	285.331,84	0,00
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	307.709,57	473.088,51	547.002,75
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLAN GİDERLER	209.992,42	11.492.516,54	2.054.580,21
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	22.588.729,57	35.526.806,89	49.573.478,58
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	40.487.875,76	40.359.911,05	46.986.216,74
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	12.300,00	0,00	0,00
630	99	DİĞER GİDERLER	0,00	0,00	759.527,59
GİDER TOPLAMI			471.800.334,68	599.059.934,95	671.631.603,50
600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	531.916.325,70	630.130.821,68	739.508.438,21
600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	53.209,98	5.015.226,62	24.628,60
600	05	DİĞER GELİRLER	97.457.999,85	99.683.803,41	126.261.187,78
600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİM GELİRLERİ	994.628,67	1.362.838,89	318,20
GELİR TOPLAMI			630.422.164,20	736.192.690,60	865.794.572,79
FAALİYET SONUCU (+/-)			158.621.829,52	137.132.755,65	194.162.969,29

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>

**İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ SU
VE KANALİZASYON İDARESİ GENEL
MÜDÜRLÜĞÜ**

2014 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

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

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Büyükşehir Belediyesi Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün 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.

İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

2014 yılı faaliyet raporunun zamanında yayımlanmaması nedeniyle performans denetimi tamamlanamamıştır.

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, İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan ve 2014 yılı Performans Programı incelenmiş 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu zamanında yayınlanmadığı için incelenememiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Büyükşehir Belediyesi Su Ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün yayımladığı 2010-2014 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

Denetim kapsamında stratejik plan ile performans programının değerlendirilmesi yapılmakla beraber, faaliyet raporunun zamanında yayımlanmaması nedeniyle faaliyet raporu ve kurumun performans yönetimi sistemi hakkında sağlıklı bir değerlendirme yapılamamıştır.

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

BULGU 1: Faaliyet Raporunun Zamanında Yayımlanmaması

2014 yılı faaliyet raporunun zamanında yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun “Yürürlükten kaldırılan hükümler” başlıklı 81’inci maddesinin f) fıkrasında; “...Diğer kanunların bu Kanuna aykırı hükümleri, yürürlükten kaldırılmıştır” denilmektedir.

Aynı kanunun "Faaliyet Raporları" başlıklı 41'inci maddesinde; “*Bu raporlarda yer alacak hususlar, raporların hazırlanması, ilgili idarelere verilmesi, kamuoyuna açıklanması ve bu işlemlere ilişkin süreler ile diğer usûl ve esaslar, İçişleri Bakanlığı ve Sayıştayın görüşü alınarak Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılacak yönetmelikle belirlenir*” ifadesi yer almaktadır.

Söz konusu maddeye dayanılarak hazırlanan “*Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmelik*”in “İdari Faaliyet Raporu” başlıklı 11’inci maddesinde;

“(1) *İdare faaliyet raporu, birim faaliyet raporları esas alınarak, idarenin faaliyet sonuçlarını gösterecek şekilde üst yönetici tarafından hazırlanır.....*

(3) *Mahalli idarelerce hazırlanan idare faaliyet raporlarından; il özel idarelerinin faaliyet raporları Mart ayı toplantısında vali veya genel sekreter tarafından il genel meclisine, belediyelerin faaliyet raporları Nisan ayı toplantısında belediye başkanı tarafından*

belediye meclisine, mahalli idare birliklerinin faaliyet raporları ise Nisan ayında birlik başkanı tarafından birlik meclisine sunulur.

(5) Diğer mahalli idarelerin faaliyet raporlarının hazırlanması ve sunulmasında belediyeler için belirlenen sürelere uyulur” denilmektedir.

Yukarıda belirtilen mevzuat hükümleri çerçevesinde belediye bağlı idarelerine ait faaliyet raporlarının üst yönetici tarafından Nisan ayı toplantısında belediye meclisine sunulması gerekmektedir.

Yapılan incelemede, İzmir Büyükşehir Belediyesi Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü'nün idare faaliyet raporunun İzmir Büyükşehir Belediye Meclisince Mayıs ayı toplantısında görüşülmesinin planlandığı, dolayısıyla Nisan ayında yayımlanması gerekirken yayımlanmadığı tespit edilmiştir.

Faaliyet raporu, performans denetimine esas temel belgeler arasında yer aldığından, performans denetimi tamamlanamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; Faaliyet raporlarının, 2012 yılına kadar, Nisan ayı toplantısında Genel Kurul'a sunulduğu, ancak bu yıldan itibaren Mülkiye Teftiş raporunda yer alan eleştiri üzerine Mayıs ayı toplantısında Genel Kurul'a sunulmak suretiyle uygulamanın değiştirildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi uygulamanın teftiş raporuna istinaden değiştirildiğini beyan etmiştir. Ancak faaliyet raporunun Genel Kurul'ca onaylanmasının Nisan ayı toplantısında yapılması gerektiği değerlendirilmektedir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

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>