



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	28

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2015 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
EKLER.....	13

KISALTMALAR

İZKA: İzmir Kalkınma Ajansı

TABLÖLAR DİZİNİ

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 3: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 4: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

Tablo 5: 2015 Yılı İçerisinde Takibe Alınan Tahakkuklu Gelirler Listesi

Tablo 6: Kalkınma Ajansı Pay Hesaplama Tablosu

1- KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Büyükşehir Belediyesinde mali iş ve işlemler, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'yla getirilen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine uygun olarak düzenlenmekte ve uygulamalar, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde gerçekleştirilmektedir.

Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırmanın birinci düzeyi açısından dağılımı, aşağıda Tablo 1’de yer almaktadır.

Tablo 1: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GİDER TÜRÜ	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
PERSONEL GİDERLERİ	196.163.527,35	226.436.860,01	259.871.866,81
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	27.626.979,66	30.840.291,56	36.538.532,40
MAL VE HİZMET ALİMLARİ	339.496.700,72	401.113.348,29	561.586.598,85
FAİZ GİDERLERİ	55.043.641,18	68.359.721,37	63.278.197,21
CARİ TRANSFERLER	367.119.783,60	257.419.461,56	343.977.015,70
SERMAYE GİDERLERİ	791.925.652,25	903.713.576,08	1.302.641.176,67
SERMAYE TRANSFERLERİ	29.444.065,81	119.749.968,65	86.857.218,51
BORÇ VERME	289.877.380,00	386.546.964,70	629.541.092,36
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	2.096.697.730,57	2.394.180.192,22	3.284.291.698,51

Tablo 1’de gösterildiği üzere, borç verme, sermaye giderleri, mal ve hizmet alımları ile personel giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri, bir önceki yıla göre 2015 yılında yaklaşık %37 oranında artış göstermiştir. 2015 yılında faiz giderleri ile sermaye transferleri kalemlerinde bir önceki yıla göre azalış meydana gelmiştir.

Tablo 2: 2013 – 2015 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri			
GELİRİN TÜRÜ	2013 (TL)	2014 (TL)	2015 (TL)
VERGİ GELİRLERİ	32.906.579,77	48.264.666,76	31.246.084,32
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	160.108.687,51	122.783.996,73	154.912.211,96
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	493,20	111.871,78	10.981,94
DİĞER GELİRLER	1.887.124.271,95	2.252.311.391,08	2.595.032.149,91
SERMAYE GELİRLERİ	9.302.814,20	17.666.423,06	24.134.940,90
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	2.089.442.846,63	2.441.138.349,41	2.805.336.369,03
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	2.664.708,76	4.513.875,57	8.825.281,84

NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	2.086.778.137,87	2.436.624.473,84	2.796.511.087,19
------------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Bütçe gelirlerinin ekonomik açıdan seyrini gösteren Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte net bütçe gelirleri, bir önceki yıla göre 2015 yılında yaklaşık %14 oranında artış göstermiştir. Gelir düzeyindeki artış normal düzeyde kabul edilebilirken özellikle yatırım harcamalarındaki artışlardan dolayı 2015 yılı giderlerinin gelirlerinden fazla olduğu görülmüştür.

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir. Buna göre 2015 yılında bütçe giderleri, tahmini bütçeye göre %84,39 seviyesinde gerçekleşmiş ve borç verme kalemi dışında tüm kalemlerde tahmini bütçenin altında seyretmiştir. En yüksek gider kalemini oluşturan sermaye giderlerinde gerçekleşme oranı %76,49 oranında kalırken, mal ve hizmet alımları %80,61, personel giderleri ise %84,13 düzeyinde gerçekleşmiştir.

Tablo 3: 2015 Yılı Bütçe Giderleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

GİDER KODU	GİDER AÇIKLAMASI	BÜTÇE (TL)	GERÇEKLEŞEN (TL)	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GİDER KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GİDERE ORANI
1	Personel Giderleri	308.900.623,42	259.871.866,81	84,13	7,91
2	S.G.K. Devlet Prim Giderleri	46.907.046,58	36.538.532,40	77,90	1,11
3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	696.713.802,81	561.586.598,85	80,61	17,10
4	Faiz Giderleri	63.739.000,00	63.278.197,21	99,28	1,93
5	Cari Transferler	346.777.373,63	343.977.015,70	99,19	10,47
6	Sermaye Giderleri	1.703.132.815,56	1.302.641.176,67	76,49	39,66
7	Sermaye Transferleri	94.781.000,00	86.857.218,51	91,64	2,64
8	Borç Verme	629.541.100,00	629.541.092,36	100,00	19,17
9	Yedek Ödenekler	1.507.238,00	0,00	0,00	0,00
TOPLAM		3.892.000.000,00	3.284.291.698,51	84,39	100,00

2015 yılında gerçekleşen bütçe gelirleri, yılı tahminine göre %87,55 seviyesinde gerçekleşmiştir. Tablodan da görüleceği üzere İzmir Büyükşehir Belediyesinin en büyük geliri, başta İller Bankası payı ile faiz gelirleri olmak üzere, diğer gelirler kaleminden oluşmaktadır. Diğer gelirler kaleminin 2015 yılındaki gerçekleşme oranı %86,77'dir. 2015 yılında gelir kalemleri içinde en büyük sapma, tüm bütçe gelir kalemleri içinde %1,11'lik

paya sahip olan vergi gelirlerinde ortaya çıkmıştır. Teşebbüs ve Mülkiyet gelirlerinde ise tahmin-gerçekleşme oranı %92,63 seviyesinde gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2015 Yılı Bütçe Gelirleri Tahmini ve Gerçekleşme Durumu

GELİR KODU	GELİR AÇIKLAMASI	BÜTÇE (TL)	GERÇEKLEŞEN (TL)	BÜTÇEYE GÖRE GERÇEKLEŞME ORANI	GELİR KALEMİNİN GERÇEKLEŞEN TOPLAM GELİRE ORANI
1	Vergi Gelirleri	43.994.350,00	31.246.084,32	71,02	1,11
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	167.244.700,00	154.912.211,96	92,63	5,50
4	Alınan Bağış Ve Yardımlar	5.000,00	10.981,94	219,64	0,00
5	Diğer Gelirler	2.990.848.950,00	2.595.032.149,91	86,77	92,21
6	Sermaye Gelirleri	12.103.000,00	24.134.940,90	199,41	0,86
8	Alacaklardan Tahsilat	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Red ve İadeler (-)	196.000,00	8.825.281,84	4.502,69	0,31
TOPLAM		3.214.392.000,00	2.814.161.650,87	87,55	100,00

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,
- 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

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2015 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Takibe Alınan Faaliyet Alacaklarının Mevzuata Aykırı Olarak Muhasebeleştirilmesi

Takibe alınan faaliyet alacaklarının takibe alındığında değil mali yıl sonunda 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına alındığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 86'ncı maddesinin birinci fıkrasının a bendinde;

“İlgili servislerce muhasebe servisine bildirilen takibe alınmış alacaklar, düzenlenecek muhasebe işlem fişi ile gelirlerden takipli alacaklar hesabına borç, ilgisine göre Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya gelirlerden tecilli ve tehirlî alacaklar hesabına alacak kaydedilerek takip kayıtları yapılır. İlgili servislerce takibe alma işlemi gün sonuna kadar muhasebeye bildirilir.”

Denilmektedir.

Buna göre takibe alınan alacakların 121-Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına borç, ilgisine göre 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı veya 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirlî Alacaklar Hesabı ya da 222-Gelirlerden Tecilli ve Tehirlî Alacaklar Hesabına alacak kaydedilmesi gerekmektedir.

İzmir Büyükşehir Belediyesinde yapılan incelemelerde; ilgili tahakkuk birimlerince İcra ve Takip Şube Müdürlüğüne bildirilen takibe alınmış 5.748.470,02 TL alacağın, takibe alındığı gün sonu yerine mali yıl sonunda 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına kaydedildiği görülmüştür. Söz konusu alacağın takibe alındığı gün sonu itibariyle yukarıda bahsedilen kayıtların yapılması gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 5: 2015 Yılı İçerisinde Takibe Alınan Tahakkuklu Gelirler Listesi		
HESAP ADI	TUTARI (TL)	ÖDEME EMRİ SAYISI
İlan reklam vergisi (Işıksız Reklam)	1.175.334,08	5591
Cezalı Rusüm Hasılatı	965.656,34	196

İlan Reklam Vergisi (Işıklı Reklam)	878.127,94	3576
Vergi Ziyai Cezası	817.645,96	3138
İşgal Harcı	619.972,44	192
Ecrimisil Gelirleri	395.103,89	6
Para Cez. (5326 Kabahatlar Kanunu'na Göre) Zabıta	321.967,75	1340
Para Cezaları (Zabıta Müd.)	296.840,25	1306
Para Cezaları (Çevre Sağlığı)	141.009,00	9
İlan Reklam Vergisi (Araç Üzeri)	59.637,30	63
Eğlence Vergisi (Biletle Girilen Yerler)	27.333,06	2
İşgaliye Harcı (Taksi Durakları)	21.538,80	19
İlan Reklam Vergisi (Kağıt Afiş)	13.414,50	2
İlan Reklam Vergisi (Bez Afiş)	9.150,00	10
Eğlence Vergisi 2.Sınıf	3.080,00	7
Yangın Sigorta Vergisi	1.383,80	2
İlan Reklam Vergisi	620,00	1
Diğer Cezalar	523,91	1
1. Dereceden Usulsüzlük Cezası	126,00	7
S Plakalı Servis Aracı Çalışma Ruhsatı ve Servis İzin Belgesi	5,00	1
GENEL TOPLAM	5.748.470,02	15.469

Kamu idaresi cevabında; "Denetim Raporundaki görüşünüz doğrultusunda İzmir Büyükşehir Belediyesi Yazılım Uygulamaları programında İcra Takip Modülünde Takibe Alınan Alacaklar İcmal ve Detaylı Raporları hazırlanmıştır. 02.05.2016 tarihinden itibaren ilgili tahakkuk birimlerince İcra ve Takip Şube Müdürlüğüne bildirilen takibe alınan faaliyet alacaklarının günlük olarak muhasebeleştirilmesine başlanmıştır."

Denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş ve ilgili hesabın kullanılması için çalışma başlatıldığı ifade edilmiştir.

Öneri:

Mevzuata uyulması ve gerekli takiplerin yapılması önerilir.

BULGU 2: Kalkınma Ajansına Aktarılan Payların Hesabına Esas Tutulan Matrahın Yanlış Hesaplanması

İzmir Kalkınma Ajansına (İZKA) 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma

Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun uyarınca belediye bütçesinden aktarılması gereken payın yanlış hesaplandığı görülmüştür.

Kanun'un "Gelirler ve yönetilecek fonlar" başlıklı 19'uncu maddesinde Ajanslara, belediyelerin bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında payın cari yıl bütçesinden aktarılacağı; Bakanlar Kurulunun belediyeler için belirlenen oranı yarısına kadar indirmeye yetkili olduğu hüküm altına alınmıştır. Bu yetki doğrultusunda Bakanlar Kurulu 2011/2168 sayılı kararı ile bu oranı yarıya indirmiş ve belediyelerin bütçe gelirleri üzerinden kalkınma ajanslarına aktaracakları pay oranını binde beş olarak belirlemiştir.

Bu Kanun'un yürürlüğe girdiği tarihten bu yana İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından Vakıfbank, Denizbank gibi bankaların yanı sıra Fransız Kalkınma Ajansı gibi yabancı finans kurumlarından aldığı kredilerden kullanılan tutarlar, İZKA'ya aktarılan payın hesaplanması esnasında bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirinden düşülmemiştir. Aşağıdaki tablodan 2007 yılından bu yana toplam 9.936.467,59 TL'nin bütçe gelirlerinden düşülmediği görülmektedir. Söz konusu tutarın İZKA'ya aktarılmadan önce bütçe gelirlerinden indirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Tablo 6: KalkınmaAjansı Pay HesaplamaTablosu

YILI	A NET BÜTÇE GELİR TUTARI	B PAYDAN HARİÇ TUTULACAK TAHSİSLİ GELİRLER	C PAYDAN HARİÇ TUTULACAK BORÇLANMA TUTARI	D= A - (B + C) PAYA ESAS NET BÜTÇE GELİRİ	ÖDENMESİ GEREKEN KALKINMA AJANSI PAYI	ÖDENEN KALKINMA AJANSI PAYI	FAZLA ÖDENEN KALKINMA AJANSI PAY TUTARI
2007	1.283.985.774,30	20.298.710,46	154.775.000,00	1.108.912.063,84	11.089.120,64	12.777.749,86	-1.688.629,22
2008	1.016.830.914,05	21.138.800,58	321.883.689,46	673.808.424,01	6.738.084,24	10.110.467,09	-3.372.382,85
2009	1.503.123.665,08	22.309.097,35	173.000.000,00	1.307.814.567,73	13.078.145,68	14.961.084,69	-1.882.939,01
2010	1.282.170.416,51	29.132.211,58	128.791.506,60	1.124.246.698,33	5.621.233,49	6.363.254,92	-742.021,43
2011	1.610.274.137,94	32.526.038,14	234.841.194,95	1.342.906.904,85	6.714.534,52	7.848.191,89	-1.133.657,37
2012	1.752.781.665,70	28.728.012,91	65.296.878,81	1.658.756.773,98	8.293.783,87	8.620.268,26	-326.484,39
2013	2.086.778.137,87	29.568.680,67	158.070.664,30	1.899.138.792,90	9.495.693,96	10.286.047,29	-790.353,33
GENEL TOPLAM	10.535.944.711,45	183.701.551,69	1.236.658.934,12	9.115.584.225,64	61.030.596,41	70.967.064,00	-9.936.467,59

Kamu idaresi cevabında; "Belediyemiz 2007 – 2013 mali yılları İzmir Kalkınma Ajansı Payı, Başbakanlık Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığı Bölgesel Gelişme ve Yapısal Uyum Genel Müdürlüğünün 2010 tarihli B.02.1.DPT.0.10.04–17.24/3956 sayılı yazıları ile gönderilen Ek 2 tablosu esas alınarak hesaplanmıştır.

2007 – 2013 yılları için kalkınma ajansı payı bütçe gelirleri üzerinden borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutularak yeniden hesaplanmıştır. Sehven fazla hesaplanarak ödenen 9.936.467,59 TL 27.01.2016 tarih ve 36474243.744.5.1.9–254 sayılı yazımız ile İzmir Kalkınma Ajansına bildirerek iadesi istenmiştir.

İzmir Kalkınma Ajansı tarafından fazla ödenen ajans payı henüz belediyemize iade edilmemiştir. Denetim Raporunda belirtilen görüş doğrultusunda İzmir Kalkınma Ajansına fazla ödenen 9.936.467,59 TL 2016 mali yılı içerisinde ödenecek olan 2014 yılı paylarından mahsup edilecektir. Ayrıca Kalkınma Bakanlığı Bölgesel Gelişme ve Yapısal Uyum Genel Müdürlüğü'nün 05.04.2016 tarih ve 44489265–106.03-E.1397 Kalkınma Ajanslarına Aktarılacak Payların Hesaplanmasına ilişkin görüş yazıları da ekte sunulmuştur." denilmektedir.

Sonuç olarak Kurum tarafından bulguda belirtilen hususa iştirak edilmiş ve Kalkınma Ajansı payının mevzuata uygun olarak hesaplanacağı ifade edilmiştir.

Öneri:

Kalkınma ajansı paylarının hesaplanmasında belediye tarafından borçlanılan tutarların toplam gelirlerden düşülmesi yönünde işlem yapılmalıdır.

BULGU 3: İdari Şartname ve Sözleşme Hükümlerine Aykırı Olarak İkmal İnşaatı İşinin Alt Yükleniciye Yaptırılması

29 Ekim Mahallesi 1004 Sokak Yaya Üst Geçidi İkmal İnşaatı işinin tamamının mevzuata aykırı biçimde alt yükleniciye yaptırıldığı görülmüştür.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki olan Açık İhale Usulü İle İhale Edilen Yapım İşlerinde Uygulanacak Tıp İdari Şartname'nin Alt yükleniciler başlıklı 18'inci maddesine ait dip notlarda;

“İsteklilerden alt yüklenicilere yaptırmayı düşündükleri işleri belirtmelerinin

istenmemesi durumunda aşağıdaki metne yer verecektir:

“18.1. İhale konusu işte idarenin onayı ile alt yüklenici çalıştırılabilir. Ancak işin tamamı alt yüklenicilere yaptırılamaz. Alt yüklenicilerin yaptıkları işlerle ilgili sorumluluğu yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz.”

Denilmektedir.

29 Ekim Mahallesi 1004 Sokak Yaya Üst Geçidi İkmal İnşaatı Yapılması işine ait idari şartname ve sözleşme hükümlerinde de yüklenicinin alt yüklenici çalıştırabileceği ancak işin tamamının alt yüklenicilere yaptırılamayacağı belirtilmiştir.

Yüklenici ile alt yüklenici arasında 22.05.2015 tarihinde imzalanan taşeron sözleşmesinin "Sözleşmenin konusu" başlıklı 4'üncü maddesinde;

“.....burada zikredilmeyen ve proje ve idari sözleşmede yazılan veya yazılmayan idarenin ve işverenin istediği ve işin bütünlüğünü sağlayan, velhasıl tüm imalatlar anlaşmaya dahildir.....”

Denilmektedir.

30.04.2015 tarihinde yer teslimi yapılan işe ait, idare ile yüklenici arasında imzalanan, asıl sözleşmenin bedeli 1.375.000,00 TL, yüklenici ile alt yüklenici arasında 22.05.2015 tarihinde imzalanan taşeron sözleşmesinin bedeli ise 1.360.000,00 TL'dir.

29 Ekim Mahallesi 1004 Sokak Yaya Üst Geçidi İkmal İnşaatı Yapılması işine ait şartname ve sözleşmede işin tamamının alt yüklenicilere yaptırılamayacağı hüküm altına alınmasına rağmen yüklenici ile alt yüklenici arasında imzalanan taşeron sözleşmesinde işe ait tüm imalatların alt yüklenici tarafından yapılacağı belirtilerek asıl sözleşme hükümlerine aykırı bir uygulama gerçekleştiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Kamu İhale Mevzuatı kapsamında alt yüklenicilik uygulamasında işin ne kadarının alt yüklenicilere yaptırılacağı konusunda hukuki olarak oransal bir ağırlık gözetilmemekte olup, Yapım İşleri Genel Şartnamesinin 20/3'üncü maddesinde "İşin tamamı hiçbir suretle alt yükleniciler marifetiyle yaptırılamaz" hükmü yer almaktadır.

Söz konusu "29 Ekim Mahallesi 10004 Sokak Yaya Üst Geçidi İkmal İnşaatı İşİ" ile

ilgili sözleşmenin 15. Maddesine uygun olarak 01.06.2015 tarih ve 2407 sayı ile Başkanlık Olur'u alınarak işin öngörüldüğü üzere tamamı değil %98'i alt yüklenici firmaya yaptırılmış olup bu hususta alt yükleniciye iş deneyim belgesi verilmemiştir. Denetim Raporuna konu olan "29 Ekim Mahallesi 10004 Sokak Yaya Üst Geçidi İkmal İnşaatı İşi" ile ilgili tüm imalatların sözleşme hükümlerine uygun olarak gerçekleştirildiği düşünülmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından yapılan savunmada yüklenici ile alt yüklenici arasında yapılan sözleşmedeki bedel, işin tamamının alt yükleniciye yaptırılmadığının dayanağı olarak gösterilmiştir.

Oysa bulgumuzda da belirtildiği üzere yüklenici ile alt yüklenici arasında akdedilen sözleşmenin konusu idarenin yaptırmak istediği ve ihale dokümanında yapılmasını öngördüğü işlerin tamamını kapsamaktadır.

Dolayısıyla savunmada belirtilen tutar dikkate alınarak işin % 98'lik kısmının alt yükleniciye yaptırıldığı sonucu çıkarılamaz. Zira bu tutar yüklenici ile alt yüklenicinin arasında yapılan anlaşma neticesinde ortaya çıkan parasal değerdir. Diğer bir deyişle bu tutarın ihale bedeliyle bir ilgisi bulunmamaktadır.

Yapım İşleri İhaleleri Uygulama Yönetmeliği eki olan Açık İhale Usulü İle İhale Edilen Yapım İşlerinde Uygulanacak Tip İdari Şartname'nin Alt yükleniciler başlıklı 18'inci maddesine ait dip notlarda;

"İsteklilerden alt yüklenicilere yaptırmayı düşündükleri işleri belirtmelerinin istenmemesi durumunda aşağıdaki metne yer verecektir:

"18.1. İhale konusu işte idarenin onayı ile alt yüklenici çalıştırılabilir. Ancak işin tamamı alt yüklenicilere yaptırılmaz. Alt yüklenicilerin yaptıkları işlerle ilgili sorumluluğu yüklenicinin sorumluluğunu ortadan kaldırmaz."

Denilmektedir.

Bu düzenlemede tutar üzerinden bir değerlendirme söz konusu değildir.

Öneri:

Mevzuata uygun hareket edilmesi ve takibinin yapılması önerilir.

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

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Bilançosu				
AKTİF		2013 YILI (TL)	2014 YILI (TL)	2015 YILI (TL)
1	DÖNEN VARLIKLAR	438.103.971,70	515.773.056,14	501.696.113,09
10	HAZIR DEĞERLER	300.154.335,31	379.433.517,39	372.807.795,01
100	KASA HESABI			
101	ALINAN ÇEKLER HESABI			
102	BANKA HESABI	199.851.559,99	258.876.714,78	218.885.826,81
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-8.400,00		0,00
104	PROJE ÖZEL HESABI	46.106.695,14	85.758.245,39	119.899.501,35
105	DÖVİZ HESABI	53.684.109,46	33.898.071,69	33.436.457,86
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			0,00
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			0,00
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	520.370,72	900.485,53	586.008,99
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			0,00
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI			0,00
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI			0,00
12	FAALİYET ALACAKLARI	20.854.937,49	24.153.012,01	27.161.864,49
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.166.236,94	3.400.292,34	2.792.556,56
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	15.912.684,05	17.120.346,00	20.491.186,48
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	117.942,36		0,00
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	665.859,26	751.189,06	1.000.440,69
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.992.214,88	2.881.184,61	2.877.680,76
13	KURUM ALACAKLARI			0,00
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			0,00

137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI			0,00
14	DİĞER ALACAKLAR	16.709.849,76	4.400.410,72	2.825.200,59
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	16.709.849,76	4.400.410,72	2.825.200,59
15	STOKLAR	11.590.479,13	16.506.643,11	21.231.775,41
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	11.590.479,13	16.506.643,11	21.231.775,41
153	TİCARİ MALLAR HESABI			0,00
157	DİĞER STOKLAR HESABI			0,00
16	ÖN ÖDEMELER	16.785.248,57	24.251.387,49	17.094.634,06
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			0,00
161	PERSONEL AVANSLARI HESABI			0,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	6.132.303,39	6.811.361,55	7.690.736,86
164	AKREDİTİFLER HESABI			0,00
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	10.652.945,18	17.440.025,94	9.403.897,20
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI			0,00
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI			0,00
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER			0,00
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI			0,00
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	72.009.121,44	67.028.085,42	60.574.843,53
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	72.009.121,44	67.028.085,42	60.574.843,53
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			0,00
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI			0,00
2	DURAN VARLIKLAR	7.584.040.204,23	8.589.645.277,90	9.715.010.012,30
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			0,00
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI			0,00
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI			0,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	23.486.106,77	26.450.022,84	28.170.951,08
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.394.471,24	3.797.143,44	1.089,02
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			0,00
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	21.091.635,53	22.652.879,40	28.169.862,06
23	KURUM ALACAKLARI			0,00
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			0,00
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.636.668.162,85	2.059.374.654,68	2.174.599.066,36
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	76.626.715,43	112.785.251,48	154.598.496,80
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	1.560.041.447,42	1.946.589.403,20	2.020.000.569,56

	YATIRILAN SERMAYELER HESABI			
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.923.820.186,69	6.503.698.991,19	7.512.118.385,67
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	3.032.591.126,93	3.161.059.758,80	3.483.057.536,27
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.672.832.596,23	1.818.102.887,22	2.466.700.312,41
252	BİNALAR HESABI	413.998.200,12	483.896.548,01	459.475.828,54
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	33.519.979,15	45.697.684,67	66.836.259,28
254	TAŞITLAR HESABI	187.980.610,47	319.242.214,52	538.586.054,06
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	49.605.925,45	62.481.323,74	81.935.392,26
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-172.450.498,53	-235.351.927,78	-361.241.765,11
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	675.537.543,05	808.575.448,56	699.241.439,10
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	30.204.703,82	39.995.053,45	77.527.328,86
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	65.747,92	121.609,19	121.609,19
260	HAKLAR HESABI	680.838,38	804.157,20	2.838.829,20
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI			0,00
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-615.090,46	-682.548,01	-2.717.220,01
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER			0,00
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI			0,00
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR			0,00
294	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			0,00
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI			0,00
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			0,00
TOPLAM:		8.022.144.175,93	9.105.418.334,04	10.216.706.125,39
9	NAZİM HESAPLAR	1.321.492.324,89	1.689.679.033,19	2.763.927.408,16
90	ÖDENEK HESAPLARI	10.652.945,18	17.440.025,94	9.403.897,20
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	10.652.945,18	17.440.025,94	9.403.897,20
91	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	357.107.604,35	431.349.323,45	532.773.920,07
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	357.102.166,04	431.343.885,14	532.773.381,76
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	5.438,31	5.438,31	538,31
92	TAAHHÜT HESAPLARI	635.820.218,01	898.437.266,99	1.831.113.396,72
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	635.820.218,01	898.437.266,99	1.831.113.396,72
99	DİĞER NAZİM HESAPLAR	317.911.557,35	342.452.416,81	390.636.194,17
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	317.911.557,35	342.452.416,81	390.636.194,17
Genel Toplam:		9.343.636.500,82	10.795.097.367,23	12.980.633.533,55

PASİF		2013 YILI	2014 YILI	2015 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	266.334.212,49	254.495.985,47	337.534.214,74
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	125.488.049,39	154.295.221,49	111.030.793,24
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	110.488.049,39	136.295.425,86	103.213.179,31
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	15.000.000,00	17.999.795,63	7.817.613,93
304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI			0,00
309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			0,00
31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	9.000.000,00	14.957.534,29	39.119.265,21
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	9.000.000,00	14.957.534,29	39.119.265,21
32	FAALİYET BORÇLARI	96.859.747,25	41.360.549,70	133.385.563,16
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	96.859.747,25	41.360.549,70	133.385.563,16
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI			0,00
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	17.559.576,57	22.627.076,77	29.016.141,61
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	7.330.935,45	7.576.851,29	8.617.243,03
333	EMANETLER HESABI	10.228.641,12	15.050.225,48	20.398.898,58
34	ALINAN AVANSLAR			0,00
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			0,00
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			0,00
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.356.717,00	10.057.557,62	12.232.203,11
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.888.673,35	6.342.027,37	7.846.802,29
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	1.263.951,15	2.100.936,62	3.202.698,93
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.204.092,50	1.614.593,63	1.182.701,89
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			0,00
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			0,00
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.070.566,02	10.996.859,66	
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	9.070.566,02	10.996.859,66	12.750.248,41
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			12.750.248,41
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	192.711,69	201.185,94	0,00
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	192.711,69	201.185,94	0,00
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			0,00
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI	806.844,57		
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			

397	SAYIM FAZLALARI HESABI	806.844,57		
399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	728.656.317,99	826.753.647,42	1.037.757.264,64
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	325.441.066,79	300.496.574,38	185.987.845,51
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	287.736.981,43	227.786.990,51	125.323.835,62
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	37.704.085,36	72.709.583,87	60.664.009,89
404	TAHVİLLER HESABI			
409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
41	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	382.372.232,42	494.982.215,76	773.296.049,22
410	DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	382.372.232,42	494.982.215,76	773.296.049,22
43	DİĞER BORÇLAR	41.258,00	29.191,80	64.238,42
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	41.258,00	29.191,80	64.238,42
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI			
44	ALINAN AVANSLAR			
440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	19.607.740,80	29.934.448,37	35.665.035,51
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	19.607.740,80	29.934.448,37	35.655.035,51
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			0,00
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	1.194.019,98	1.311.217,11	42.754.095,98
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	1.194.019,98	1.311.217,11	42.754.095,98
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
5	ÖZ KAYNAKLAR	7.027.153.645,45	8.024.168.701,15	8.841.414.646,01
50	NET DEĞER	2.533.187.033,44	3.891.774.689,09	4.433.529.979,00
500	NET DEĞER HESABI	2.533.187.033,44	3.891.774.689,09	4.433.529.979,00
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			0,00
522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			0,00
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.630.709.154,42	3.135.875.031,70	3.593.901.831,09
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	3.630.709.154,42	3.135.875.031,70	3.593.901.831,09
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			0,00
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	863.257.457,59	996.518.980,36	813.982.835,92

590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	863.257.457,59	996.518.980,36	813.982.835,92
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			
TOPLAM:		8.022.144.175,93	9.105.418.334,04	10.216.706.125,39
9	NAZIM HESAPLAR	1.321.492.324,89	1.689.679.033,19	2.763.927.408,16
90	ÖDENEK HESAPLARI	10.652.945,18	17.440.025,94	9.403.897,20
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	10.652.945,18	17.440.025,94	9.403.897,20
91	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	357.107.604,35	431.349.323,45	532.773.920,07
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	357.102.166,04	431.343.885,14	532.773.381,76
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	5.438,31	5.438,31	538,31
92	TAAHHÜT HESAPLARI	635.820.218,01	898.437.266,99	1.831.113.396,72
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	635.820.218,01	898.437.266,99	1.831.113.396,72
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	317.911.557,35	342.452.416,81	390.636.194,17
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	317.911.557,35	342.452.416,81	390.636.194,17
Genel Toplam:		9.343.636.500,82	10.795.097.367,23	12.980.633.533,55

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu											
HESAP KODU	YRD HES AP KOD	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI (TL)	N-1 YILI (TL)	Cari Yıl (N) (TL)	HES AP KOD U	YRD. HES AP KOD	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI (TL)	N-1 YILI (TL)	Cari Yıl (N) (TL)
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	224.841.834,17	238.689.861,22	267.345.842,70	600	01	VERGİ GELİRLERİ	33.262.835,60	48.383.249,15	31.459.922,64
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	27.626.979,66	30.840.291,56	36.538.532,40	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	162.374.557,45	126.646.549,03	157.456.513,72
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	327.045.269,58	367.735.543,89	486.338.519,32	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	641.704,14	1.038.671,05	3.052.919,01
630	04	FAİZ GİDERLERİ	53.963.113,43	68.359.721,37	63.278.197,21	600	05	DİĞER GELİRLER	1.887.382.713,54	2.250.951.927,45	2.592.957.837,69
630	05	CARİ TRANSFERLER	336.449.070,67	221.381.752,79	328.359.542,87	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	39.784.915,26	239.993.643,02	217.130.529,41
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	29.444.065,81	119.749.968,65	86.857.218,51						
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	106.018.720,79	225.601.138,74	276.217.382,06						
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLAN GİDERLER	2.419.926,94	3.281.691,07	7.916.779,64						
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	42.422.767,17	62.968.886,80	127.925.214,33						
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	37.235.262,77	68.624.300,91	114.119.780,94						
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	26.146,05	115.356,44	1.747.623,19						
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	69.924.993,32	64.535.717,02	107.457.740,39						
630	99	DİĞER GİDERLER	2.771.118,04	198.610.828,88	283.972.512,99						
GİDERLER TOPLAMI			1.260.189.268,40	1.670.495.059,34	2.188.074.723,41	GELİRLER TOPLAMI			2.188.074.886,55	2.667.014.039,70	3.002.057.722,47
FAALİYET SONUCU (+/-)									863.257.457,59	996.518.980,36	813.982.835,92

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2015 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Bütçe Giderinin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl 2015	Hesap Kodu	Hesap Kodu	Bütçe Gelirinin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl 2015
830	1	Personel Giderleri	196.163.527,35	226.436.860,01	259.871.866,81	800	1	Vergi Gelirleri	32.906.579,77	48.264.666,76	31.246.084,32
830	2	Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	27.626.979,66	30.840.291,56	36.538.532,40	800	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	160.108.687,51	122.783.996,73	154.912.211,96
830	3	Mal Ve Hizmet Alımları	339.496.700,72	401.113.348,29	561.586.598,85	800	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	493,20	111.871,78	10.981,94
830	4	Faiz Giderleri	55.043.641,18	68.359.721,37	63.278.197,21	800	5	Diğer Gelirler	1.887.124.271,95	2.252.311.391,08	2.595.032.149,91
830	5	Cari Transferler	367.119.783,60	257.419.461,56	343.977.015,70	800	6	Sermaye Gelirleri	9.302.814,20	17.666.423,06	24.134.940,90
830	6	Sermaye Giderleri	791.925.652,25	903.713.576,08	1.302.641.176,67			Bütçe Geliri Toplamı (B)	2.089.442.846,63	2.441.138.349,41	2.805.336.369,03
830	7	Sermaye Transferleri	29.444.065,81	119.749.968,65	86.857.218,51						
830	8	Borç Verme	289.877.380,00	386.546.964,70	629.541.092,36	Hesap Kodu	Hesap Kodu	Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadenin Türü	2013 Yılı	2014 Yılı	Cari Yıl 2015
Bütçe Gideri Toplamı (A)			2.096.697.730,57	2.394.180.192,22	3.284.291.698,51						
						810	1	Vergi Gelirleri	1.325.935,98	1.131.481,20	5.634.427,00
						810	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	106.938,18	550.019,92	887.970,91
						810	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler		0,12	
						810	5	Diğer Gelirler	1.231.834,60	2.821.844,24	2.302.432,57
						810	6	Sermaye Gelirleri	0,00	10.530,09	451,36
								Bütçe Gelirlerinden Ret ve İade Toplamı (C)	2.664.708,76	4.513.875,57	8.825.281,84
								Net Bütçe Geliri (D = B - C)	2.086.778.137,87	2.436.624.473,84	2.796.511.087,19
								Bütçe Gelir Gider Farkı (D-A)	-9.919.592,70	42.444.281,62	-487.780.611,32

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

2015 YILI

PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	28
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	28
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	29
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	29
5. GENEL DEĞERLENDİRME	30
6. DENETİM BULGULARI.....	31

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Büyükşehir Belediyesinin 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'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

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

Yapılan denetim sonucunda herhangi bir bulguya rastlanmamıştır.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu 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 Sayıştaya 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 hesapverme 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'nin yayımladığı 2015-2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2015 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Büyükşehir Belediyesinin yayınladığı 2015–2019 dönemine ait Stratejik Plan, 2015 yılı Performans Programı ve 2015 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dokümanlar, ilgili mevzuatında belirlenen kapsama ve içeriğe uygun olarak yasal süreler içinde hazırlanmış ve kamuoyuna duyurulmuştur. İzmir Büyükşehir Belediyesinin performans yönetimini gerçekleştirme yolunda önemli mesafe kat ettiği gözlemlenmiştir. Söz konusu çağdaş yönetim anlayışının gerekleri büyük ölçüde yerine getirilmiş, en önemlisi de stratejik planlama/performans ölçüm süreçlerinin başarısı için olmazsa olmaz nitelikte olan “kurumsal sahiplenme” büyük ölçüde sağlanmıştır.

İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından hazırlanan 2015–2019 yıllarını kapsayan stratejik planda belirlenen amaçlarla hedeflerin birbiriyle ilgili olduğu, hedeflerle göstergelerin ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilir biçimde iyi tanımlandığı görülmüştür. 2015 yılı performans programında belirlenen performans hedeflerinin büyük ölçüde çıktı veya sonuç odaklı belirlendiği, stratejik planda yer verilen hedef ve göstergelerle ilgili olduğu, ölçülebilir nitelikte hazırlandığı ve herkes tarafından kolayca anlaşılabilir biçimde iyi tanımlandığı tespit edilmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından hazırlanan 2015 yılı faaliyet raporunun içeriğinde yer alan başlıkların, stratejik plandaki amaç ve hedefler ile 2015 yılı performans programıyla belirlenen göstergeler ve gerçekleştirileceği ifade edilen faaliyetlerle büyük ölçüde uyumlu olarak düzenlendiği görülmüştür.

6. DENETİM BULGULARI

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>