



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR ÇİĞLİ BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2016

İÇERİK

İZMİR ÇİĞLİ BELEDİYESİ 2015 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR ÇİĞLİ BELEDİYESİ 2015 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	29

İZMİR ÇİĞLİ BELEDİYESİ

2015 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7. EKLER.....	18

KISALTMALAR

ÇEVKO: Çevre Koruma ve Ambalaj Atıkları Değerlendirme Vakfı

TÜKÇEV: Tüketici ve Çevre Eğitim Vakfı

KDV: Katma Değer Vergisi

GVK: Gelir Vergisi Kanunu

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 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

Tablo 5: Aynı Bağış Alındı Belgesi Alınmayan Yardımlar

Tablo 6: İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Kiralamalar

Tablo 7. İlgililik, Ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma Kriterlerine Uymayan Performans Göstergeleri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Çiğli 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	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)
PERSONEL GİDERLERİ	11.050.337,07	12.652.312,29	14.227.967,43	0,29
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	1.560.052,73	1.774.580,30	2.045.011,26	0,31
MAL VE HİZMET ALIMLARI	65.715.904,13	52.465.650,79	74.876.437,93	0,14
FAİZ GİDERLERİ	1.778.981,44	1.396.174,30	2.281.741,18	0,28
CARİ TRANSFERLER	5.335.493,87	19.955.929,18	25.033.023,95	3,69
SERMAYE GİDERLERİ	20.638.891,32	17.025.457,47	11.003.982,59	-0,47
SERMAYE TRANSFERLERİ	61.057,50	123.309,22		-1,00
BORÇ VERME		-		
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	106.140.718,06	105.393.413,55	129.468.164,34	0,22

Tablo 1’de gösterildiği üzere, personel, sosyal güvenlik kurumuna devlet primi, mal ve hizmet alımları ve cari transferler giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri 2013 yılından 2015 yılına kadar %22 oranında artış göstermiştir.

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

GELİRİN TÜRÜ	2013	2014	2015	DEĞİŞİM ORANI(2015-2013)
VERGİ GELİRLERİ	25.710.336,68	27.538.038,28	32.200.579,27	0,25
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	10.019.514,07	11.762.888,65	14.189.964,41	0,42
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	130.521,85	3.742.519,05	2.340.861,92	16,93
DİĞER GELİRLER	28.827.130,27	46.242.327,73	59.121.037,72	1,05
SERMAYE GELİRLERİ	5.451.372,61	12.485.735,29	2.011.958,91	-0,63

T.C. Sayıştay Başkanlığı

BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	70.138.875,48	101.771.509,00	109.864.402,23	0,57
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI				
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	70.138.875,48	101.771.509,00	109.864.402,23	0,57

Tablo 2'deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte gelirler, 2013 yılından 2015 yılına kadar %57 oranında artış göstermiştir. Ayrıca 3 yıllık gelir ve gider dengesi incelendiğinde, yıllar itibariyle Çiğli Belediyesi tarafından gelir gider dengesi gözetilmekle birlikte, genellikle giderlerinin gelirlerinden fazla olduğu görülmüştür.

Çiğli Belediyesi 2015 dönemi bütçe tahmini ve gerçekleştirmeleri Tablo 3 ve Tablo 4'te gösterilmektedir.

Tablo 3: 2015 Bütçe Gider Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GİDER TÜRÜ	2015 BÜTÇE (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=(B/A))
PERSONEL GİDERLERİ	16.907.894,15	14.227.967,43	0,84
SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.551.052,66	2.045.011,26	0,80
MAL VE HİZMET ALIMLARI	89.562.185,67	74.876.437,93	0,84
FAİZ GİDERLERİ	1.558.000,00	2.281.741,18	1,46
CARİ TRANSFERLER	6.465.344,00	25.033.023,95	3,87
SERMAYE GİDERLERİ	23.174.823,25	11.003.982,59	0,47
SERMAYE TRANSFERLERİ	155.000,00		0,00
YEDEK ÖDENEKLER	14.037.429,98		0,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI	154.411.729,71	129.468.164,34	0,84

Buna göre 2015 yılında Bütçe Giderleri %84 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe giderlerinden; Personel Giderleri, Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri, Mal ve Hizmet Alımları, Cari Transferler ve Sermaye Giderleri gider kalemlerinin öngörülenden az

gerçekleşmesi sebebiyle, tahmin edilen bütçe giderleri toplamı %16 oranında az gerçekleşmiştir.

Tablo 4: 2015 Bütçe Gelir Tahmini ve Gerçekleşen Tutar

GELİRİN TÜRÜ	2015 GELİR BÜTÇESİ (A)	2015 GERÇEKLEŞEN (B)	GERÇEKLEŞME ORANI (C=B/A))
VERGİ GELİRLERİ	47.521.499,79	32.200.579,27	0,68
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.733.786,55	14.189.964,41	0,80
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.539.428,97	2.340.861,92	0,92
DİĞER GELİRLER	62.821.364,40	59.121.037,72	0,94
SERMAYE GELİRLERİ	24.060.650,00	2.011.958,91	0,08
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	154.676.729,71	109.864.402,23	0,71
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	265.000,00		
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	154.411.729,71	109.864.402,23	0,71

Buna göre 2015 yılında Bütçe Gelirleri %71 seviyesinde gerçekleşmiştir. Bütçe gelirlerinden Vergi Gelirleri, Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri ve Sermaye Gelirleri gelir kalemlerinin öngörülenden az gerçekleşmesi sebebiyle, tahmin edilen bütçe gelirleri toplamı %29 oranında az gerçekleşmiştir.

"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 yansıttığından 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

Çiğli Belediyesi 2015 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tabloların, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyenin Yapı Kooperatiflerinden Gayrimenkul Alacaklarını Almaması

Yapılan incelemede, Çiğli Belediyesi'ne ait arsaların çeşitli kooperatiflere kat karşılığında verildiği, ancak yıllardır belediyenin payına düşen konut ve dükkanların teslim alınmadığı ve diğer ortaklara bu taşınmazların devirlerinde usulsüzlükler olduğu tespit edilmiştir.

Buna göre;

22171 ADA 2 PARSEL:

1- 22171 ada 1 parsel 10.06.1998 tarih ve 72 sayılı Meclis Kararına istinaden 02.07.1998 tarih ve 510 sayılı Encümen Kararı ile %23 kat karşılığı olarak, S.S.Şirintepe Konut Yapı Kooperatifine ihale ile verilerek sözleşmeye bağlanmış,

2- 22171 ada 1 parsel 157 no'lu parselasyon sonucu 22171 ada 2 parsel numarasını almış,

3- 09.09.2005 tarihinde ek protokol imzalanmış,

4-26.02.2007 tarih ve 2007/106 sayılı Encümen Kararı ile 5,6,7,8,9,10,15,16,17,18 bloklara ait bağ. böl.'in yüklenici adına satış ve devri ile ilgili işlemleri yürütmek için Belediye Başkanı Ensari BULUT'a yetki verilmiş,

5- 09.09.2009 tarih ve 900 sayılı yazı ile yüklenici ihtar edilmiş, 18.09.2009 tarihli yüklenici firma 09.09.2011 tarihine kadar süre uzatımı talep etmiş, Başkanlık Makamı tarafından uygun görülmüş,

6- 22.10.2010 tarih ve 419 sayılı Başkanlık Makamı Talimatı ile 22171 ada 2 parseldeki %23'lük (86,25 adet daire + 4,14 dükkan) alacağın 22169 ada 1 parselde aktarılması hususu Encümene havale edilmiş, 26.10.2010 tarih ve 2010/549 sayılı **Encümen Kararı ile** aktarılmasına, 07.12.2010 tarih ve 2010/604 sayılı Encümen Kararı ile S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi'ne temlik edilmesine karar verilmiş,

7- S.S.Şirintepe Konut Yapı Kooperatifi 22171 ada 2 parsel için S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi'ne sözleşme devri yapmak istediğini, S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi de dilekçe ile S.S.Şirintepe Konut Yapı Kooperatifi ile yapılmış olan sözleşmeyi devralmak istediğini belirtmiş, 09.02.2011 tarih ve 2390 sayılı Başkanlık Olur'u ile sözleşme devri uygun görülmüş,

8- 13.04.2011 tarih ve 2011/193 sayılı Encümen Kararı ile 89 adet Bağ.böl. S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi'ne (yüklenici firma) tapu devri yapılmış,

9- 28.06.2011 tarih ve 2011/312 sayılı Encümen Kararı ile 7 adet Bağ.böl. S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi'ne (yüklenici firma) tapu devri yapılmış,

10- Yüklenici Firma 04.08.2011 tarih ve 705 sayılı dilekçe ile 09.09.2013 tarihine kadar süre uzatımı istemiş, Başkanlık Makamı tarafından uygun bulunmuş,

11- 03.10.2013 tarih ve 902 sayılı yazı ile S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi (yüklenici firma) ihtar edilmiş,

12- 09.06.2014 tarih ve 721 ve 722 sayılı yazılar ile yüklenici firmanın tasfiye talebine Çevre ve Şehircilik İl Müdürlüğüne ve İzmir Ticaret Sicil Müdürlüğüne itiraz edilmiş ve tasfiye işlemi durdurulmuş,

Özetle belediyenin bitmiş binalardan 86,25 daire + 4,14 dükkan alacağını belediye başkanının talebi ve encümen kararı ile usulsüz olarak bir başka kat karşılığı iş olan **22169/1** ada/parsel numaralı işe ertelemişlerdir.

22169 ADA 1 PARSEL:

1- 22169 ada 1 parsel 10.06.1998 tarih ve 72 sayılı Meclis Kararına istinaden 02.07.1998 tarih ve 514 sayılı Encümen Kararı ile %23 kat karşılığı olarak, S.S.Şirintepe Konut Yapı Kooperatifine ihale ile verilerek sözleşmeye bağlanmış,

2- Buradaki belediye alacağı 67,16 daire + 3,22 dükkan dır.

3- Ancak 22171/2 ada-parselden gelen 86,25 daire + 4,14 dükkan ile toplam alacak 153 daire + 8 dükkan olarak değiştirilmiş,

4-S.S. Çiğli Çamlıkent Konut Yapı Kooperatifi'nin 06.12.2013 tarih ve 1143 sayılı dilekçe ile 4 yıl süre uzatımı talep etmiş ve 06.12.2013 tarihli Başkanlık Makamı tarafından uygun görülmüş,

Özetle diğer parselden gelen alacak ile birlikte belediyenin toplam alacağı 153 daire + 8 dükkan olup bu taşınmazların hiçbirisi teslim alınmamış ve mevcut kooperatife ek süre tanınmıştır.

Bu parsellerden ayrı aşağıdaki parselde de farklı uygulamalar görülmüştür.

22625 ADA 2 PARSEL:

1- 22157 ada 3, 6, 7 parseller 10.06.1998 tarih ve 70 sayılı Meclis Kararına istinaden 02.07.1998 tarih ve 512, 513, 515 sayılı Encümen Kararları ile %23 kat karşılığı olarak, Uğur Özgenoğlu'na ihale ile verilerek sözleşmeye bağlanmış,

2- 22157 ada 3, 6, 7 parseller 18.04.2006 tarih ve 127 sayılı Encümen Kararları ile tevhid edilip 22625 ada 1 parsel, 22157 ada 9 ve 10 parseller oluşmuş, 22625 ada 1 parsel ise 09.09.2008 tarih ve 2008/385 sayılı Encümen Kararı ile (34.72 m2 Trafo yeri ayrılarak) ifraz edilip, 22625 ada 2 parsel numarası almış ve 14.04.2008 tarihinde ek protokol imzalanmış,

3- 13.05.2008 tarih ve 2008/231 sayılı Encümen Kararı ile kat irtifakına geçilmiş,

4-16.12.2008 tarih ve 2008/591 sayılı Encümen Kararı ile Müteahhit Uğur ÖZGENOĞLU'na hisse satışı (757/1114) yapılmış,

5 30.12.2008 tarih ve 2008/601 sayılı Encümen Kararı ile 22625 ada 2 parselde hisseye (357/1114) isabet eden kısım için kat irtifakı kurulması kararı alınmış,

6- Uğur Özgenoğlu dilekçe ile 22625 ada 2 parsel, 22157 ada 9 ve 10 parseller için DBM Beton İnş.El.Hizm.San.Tic.Ltd.Şti'ne sözleşme devri yapmak istediğini, DBM Beton İnş.El.Hizm.San.Tic.Ltd.Şti de dilekçe ile 22625 ada 2 parsel, 22157 ada 9 ve 10 parseller için Uğur Özgenoğlu ile yapılmış olan sözleşmeyi devralmak istediğini belirtmiş, 22.01.2010 tarih ve 126 Başkanlık Olur'u ile uygun görülmüştür. 10.03.2010 tarihinde imzalanan sözleşme ile 48 ay süre uzatımı başlatılmış,

7- Kat karşılığı İnşaat sözleşmesinin 11 ve 25. maddesine istinaden 30.03.2010 tarih ve 2010/195 sayılı Encümen Kararı ile 20 adet Bağ.böl. DBM Beton İnş.El.Hizm.San.Tic.Ltd.Şti'ne(yüklenici firma) tapu devri yapılmış,

8- DBM Beton İnş.El. Hizm.San.Tic.Ltd.Şti 13.6.2012 tarih ve 805 sayılı yazı ile ihtar edilmiş,

9- 13.06.2013 tarih ve 804 sayılı yazı ile Kat Karşılığı sözleşmenin 11. maddesi gereği Vaziyet Planlarının hazırlanması hususunda yüklenici firma ihtar edilmiş,

10- Yüklenici Firma 06.12.2013 tarih ve 1142 sayılı dilekçe ile 4 yıl süre uzatımı istemiş, Başkanlık Makamı tarafından uygun bulunmuş,

12- Yüklenici Firma 17.07.2014 tarihinde Belediye mülkiyetinde bulunan dairelerin bulunduğu blok ve dairelerin eksiklerini tamamlaması hususunda ihtar edilmiş,

13- 22625 ada 2 parselde kayıtlı taşınmazların ruhsatları yenilenmesi için 05.07.2014 tarih ve 907 sayılı yazı ile ruhsat yenilenmesi talebinde bulunulmuş,

22625 ada 2 parselde belediye hissesine düşen K ve I Bloklarda ki 31 adet bağ.böl.ile G Bloktaki 1 adet dükkanın inşaatı bitmiş olup, L Bloкта 20 adet bağ.bölümün inşaatına başlanmamıştır.

Burada da özetle belediyenin 20 adet daire alacağı mevcut olup ortada halen bina yoktur. Ayrıca burada bitmiş binalardan bir kısmının tapu devri satış gösterilerek yapılmıştır. Ancak ortada satış için bir meclis kararı bulunmamaktadır.

Bununla beraber ayrıca 20 adet bağımsız bölümün (yine belediyenin kendi alacaklarını tamamlamadan) yüklenici firmaya tapu devri yapılmıştır.

Sonuç olarak belediyenin mevcut toplam 173 daire + 8 dükkan alacağı bulunmaktadır. Ancak ortada binalar olmayıp, ayrıca zamanında teslim alacağı daireleri usulsüz şekilde almayarak başka işe ertelediği ve kendi alacaklarını tamamlamadan yüklenici firmalara tapu devirleri yaptığı tespit edilmiştir.

Konu, 2014 yılı denetim raporunda yer almasına rağmen, 2015 yılında herhangi bir gelişme yaşanmadığı görülmüştür.

Söz konusu gayrimenkul alacaklarının tahsil edilmemesi kurumun mali durumunu önemli derecede kötü etkilemektedir. Dolayısıyla mali tablo ve belgelerin doğru ve güvenilir olmasını engellemektedir.

Kamu idaresi cevabında; "22169 ada 1 parsel, 22625 ada 2 parsel, 22157 ada 11 parsellerin kat karşılığı inşaat sözleşmesi devam ettiğinden sözleşme süre içerisinde hissemize düşen dairelerimizin bitirtilerek Belediyemize teslimi sağlanacaktır" denilmektedir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevabın bulgu konusunu karşıladığı düşünülmektedir. Ancak bu husus ilerleyen yıllarda izlenecektir.

BULGU 2: Kıdem Tazminatı Karşılığı Ayrılmaması

Belediye bünyesinde işçi statüsünde çalışan personel için kıdem tazminatı karşılığı ayrılmadığı ve 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına ilişkin gerekli muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" başlıklı 248'inci maddesinde bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabını düzenleyen 290'inci maddesinde ise, bu hesabın, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiş bulunmaktadır.

Yapılan incelemede, Çiğli Belediyesince muhtemel kıdem tazminatı ödemeleri için kıdem tazminatı karşılığı ayırma işlemlerinin yapılmadığı ve söz konusu hesapların kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Belediyede işçi statüsünde istihdam edilen personel için vadesi bir yılın üstünde olan karşılıklar için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, vadesi bir yılın altına inen kıdem tazminatı karşılıkları için de 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir. Söz konusu hesapların kullanılmaması kurum bilançosunda eksikliğe neden olmuştur.

Kamu idaresi cevabında; belediyede işçi statüsünde istihdam edilen personel için vadesi bir yılın üstünde olan karşılıklar için 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı, vadesi bir yılın altına inen kıdem tazminatı karşılıkları için de 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması için gerekli çalışmalara başlanacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresi cevabı ekinde gönderilen belgenin incelenmesinden, muhasebe kayıtlarının bulguda belirtilen mevzuat hükümleri doğrultusunda yapılmaya başlandığı anlaşılmıştır.

BULGU 3: Amatör Spor Kulüplerine Yapılan Ayni Yardımlarda Ayni Bağış Alındı Belgesi Alınmaması

Çiğli Belediyesince yıl içinde amatör spor kulüplerine yapılan ilaç ve spor malzemeleri yardımları karşılığında ilgili kulüpten Ayni Bağış Alındı Belgesi alınmadığı belirlenmiştir.

03.01.2005 tarih ve 25772 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Dernekler Yönetmeliği'nin 38'inci maddesinde kişi, kurum veya kuruluşlar tarafından derneklere yapılacak bedelsiz mal ve hizmet teslimlerinin adı geçen Yönetmelik'e Ek-15'te yer alan Ayni Bağış Alındı Belgesi ile kabul edileceği belirtilmiştir. Ancak yapılan incelemelerde ayrıntısı aşağıda belirtildiği üzere, belediyenin amatör spor kulübüne yaptığı yardımlarda tutanak tutulmasıyla yetinilmiş, söz konusu belgenin ilgili kişilerden alınmadığı görülmüştür.

Tablo 5: Ayni Bağış Alındı Belgesi Alınmayan Yardımlar

Spor Kulübü	Yevmiye Tarihi	Yevmiye Numarası	Tutar
Çiğli Belediye Spor Kulübü	23.10.2015	7643	2.305,00
Çiğli Belediye Spor Kulübü	18.12.2015	9084	42.651,00
Çiğli Belediye Spor Kulübü	09.12.2015	8821	2.380,00
Çiğli Belediye Spor Kulübü	16.11.2015	8147	39.829,95
Çiğli Belediye Spor Kulübü	14.10.2015	7298	54.128,08
Çiğli Belediye Spor Kulübü	07.09.2015	6352	32.191,40
Çiğli Belediye Spor Kulübü	06.04.2015	2457	20.607,60
Çiğli Belediye Spor Kulübü	22.01.2015	378	41.605,60
		TOPLAM	235.698,63 TL

Mevzuat gereği belediye, derneklere ayni bağışta bulunurken Ayni Bağış Alındı Belgesi istemelidir. Bu durum mevzuatın bir gerekliliği olmanın yanı sıra yapılan bağışın dernek kayıtlarına girdiğinin de göstergesi olması bakımından önemlidir.

Kamu idaresi cevabında; bulguda belirtilen söz konusu bağışlar için gerekli belgelerin düzenlendiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince verilen cevap ve ek'inden anlaşıldığı üzere gerekli düzeltmelerin yapıldığı anlaşılmıştır.

BULGU 4: Ambalaj Atıklarının Toplanması İçin İmtiyaz Hakkı Verilen Şirketten Herhangi Bir Bedel Alınmaması

Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği gereğince ambalaj atıklarının beldede toplanması için verilen imtiyaz hakkının ihale yapılmadan, rekabet sağlanmadan ve herhangi bir bedel alınmadan verildiği tespit edilmiştir.

2872 sayılı Çevre Kanununun 8'inci, 11'inci ve 12'nci maddelerine dayanılarak çıkarılan "Ambalaj Atıklarının Kontrolü Yönetmeliği"; ambalaj atıklarının oluşumunun önlenmesi, önlenemeyen ambalaj atıklarının tekrar kullanım, geri dönüşüm ve geri kazanım yolu ile bertaraf edilecek miktarının azaltılmasına, ambalaj atıklarının belirli bir yönetim sistemi içinde, kaynağında ayrı toplanması, taşınması, ayrılmasına ilişkin teknik ve idari standartların oluşturulmasına, yönelik prensip, politika ve programlar ile hukuki, idari ve teknik esasların belirlenmesi gibi amaçlarla 24.08.2011 tarih ve 28035 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir.

Ambalaj atıklarının yönetimine ait genel ilkeler yönetmeliğin 5 inci maddesine göre, Çevre ve Şehircilik Bakanlığı ve Belediyelere çeşitli görevler yüklenmiştir. Bakanlık daha çok işin koordinasyonu ve denetimi gibi konularda yetkilidir.

Bu süreçte belediyeler, ambalaj atığını toplamak veya toplattırmak, bu iş için toplama ayırma tesisi kurmak/kurdurmak, işletmek/işlettirmek ve kurduğu tesislere çevre lisansı/geçici faaliyet belgesi almak/aldırmak zorundadır.

Belediyeler söz konusu işleri ya bizzat kendileri yapmak ya da Çevre Bakanlığı'ndan çevre lisansı almış firmalarla sözleşme yaparak yetkiyi devretmek durumundadırlar. Türkiye'de Ambalaj Atığı toplama ve ayırma lisansına sahip 363 adet firma bulunmaktadır.

Uygulamada, ambalaj üreticileri mevzuat gereği aralarında birleşerek kar amacı gütmeyen ÇEVKO, TÜKÇEV gibi vakıflar kurmuşlar, yönetmelik gereği ambalaj atıklarının toplanması sorumluluklarını bu şekilde yerine getirme yoluna gitmişlerdir. Bunlara yetkilendirilmiş kuruluş denilmektedir. Belediye-Yetkilendirilmiş Kuruluş ve Çevre Lisanslı bir şirket arasında üçlü sözleşme yapılmakta, söz konusu şirkete ambalaj atıklarıyla ilgili imtiyaz hakkı belediye tarafından verilmekte, söz konusu şirket topladığı ambalaj atıklarını

yetkilendirilmiş vakfa fatura etmekte ve ücretini ondan almakta, ayrıca söz konusu atıkları geri dönüşüm amacıyla satmakta ve iki türlü gelir elde etmektedir. Ambalaj atıkları mevzuat gereği herkes tarafından söz konusu şirketlere ücretsiz teslim edilmek zorundadır.

Uygulamada belediyeler tarafından söz konusu şirketlerden birine, herhangi bir ihale yapılmadan ve verilen imtiyaz hakkı karşılığında herhangi bir gelir elde edilmeden ambalaj atığı toplama imtiyazı verildiği ve bu şirketlerin de çift taraflı kazanç sağladığı görülmektedir. Belediyelerin, verilen bu imtiyazdan bir gelir elde etmesi gerektiği düşünülmektedir. Belediye, 2886 Sayılı Kanun çerçevesinde ihale yapmalı, lisanslı firmalar arasında rekabet ortamı sağlanmalı ve en yüksek geliri veren şirkete söz konusu imtiyaz verilmelidir. Uygulamada bu durum ihale yapılmadan, bedel alınmadan, rekabet sağlanmadan yapılmaktadır.

Çiğli Belediyesi ile Atkasan Atık Değerlendirme San ve Tic. A.Ş. arasında 25.11.2011 tarihinde yapılan 3 yıl süreli sözleşme ile söz konusu şirkete ambalaj atıklarının toplanması konusunda imtiyaz hakkı verildiği, karşılığında herhangi bir bedel alınmadığı tespit edilmiştir.

Yapılan incelemede 2014 Aralık ayında süresi dolan sözleşmenin, yine Atkasan A.Ş. ile herhangi bir ihale yapılmadan 3 yıllık süre ile yenilendiği tespit edilmiştir.

Ayrıca İzmir'de Ambalaj Atığı toplama ve ayırma lisansı bulunan 29 adet firma bulunduğu Çevre Bakanlığına ait internet sitesinden sorgulanarak tespit edilmiştir.

Söz konusu Atkasan A.Ş. çevre lisansına sahip 29 firmadan biridir. Bu durum, ihale yapılması durumunda, piyasa rekabet ortamını sağlayacak yeteri kadar firma bulunduğunu ortaya koymaktadır.

Ambalaj atığı toplama imtiyazı verilen Atkasan A.Ş.'nin toplamış olduğu kağıt-karton atıklarını aynı holding bünyesinde yer alan Selkasan A.Ş.'ye sattığı, cam, naylon gibi atıkları da diğer çeşitli firmalara sattığı anlaşılmıştır. Buna ilişkin fatura ve dökümler belediye tarafından oluşturulan dosyada yer almaktadır. İmtiyaz sahibi söz konusu Atkasan A.Ş., ambalaj atıklarının toplanması karşılığında yetkilendirilmiş kuruluş olan ÇEVKO'dan fatura karşılığı ücret almakta olduğu gibi, toplamış olduğu ambalaj atıklarını geri dönüşüm amacıyla satmaktan dolayı çift taraflı kazanç elde etmekte, bunun karşılığında imtiyaz hakkı aldığı belediyeye herhangi bir bedel ödemediği için oldukça kazançlı duruma geçmektedir.

Söz konusu firma herhangi bir ihale yapılmaksızın ve herhangi bir bedel ödemeksizin elde etmiş olduğu ambalaj atığı toplama yetkisi sayesinde kazanç sağlamaktadır. Söz konusu uygulamanın değiştirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Konu, 2014 yılı raporunda bulgu konusu yapılmasına rağmen mevcut uygulamanın devam ettiği 2015 yılı denetiminde de görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Çiğli sınırları içerisinde ambalaj atıklarının evsel nitelikli atıklardan ayrı toplanması, taşınması, ayrıştırma ve değerlendirme işinin 2886 sayılı Devlet İhale Kanun' una göre 4 Mayıs 2016 tarihinde ihale edildiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresince verilen cevaptan anlaşıldığı üzere bulgularda belirtilen hususlara iştirak edilerek ihale çalışmalarının başlatıldığı bildirilmiştir.

BULGU 5: İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Kiralamalarda KDV Alınmaması

Belediyeye ait işletme hakkının devri niteliğindeki kiralamalarda, KDV tahakkuk ettirilmediği tespit edilmiştir.

3065 Sayılı KDV Kanununun; 1'inci maddesinin 1'inci fıkrası ile, ticari, sınai, zirai, serbest meslek faaliyeti kapsamındaki teslim ve hizmetler, aynı maddenin 3'üncü fıkrasının f bendi ile 193 Sayılı Gelir Vergisi Kanununun 70'inci maddesinde belirtilen mal ve hakların kiralanması işlemleri KDV'ye tabi tutulmuş; 17'inci maddesinin 4'üncü fıkrasının d bendi ile de iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerin kiralanması işlemleri KDV'den istisna edilmiştir.

Buna göre, belediyelerin iktisadi işletmelere dahil olmayan gayrimenkullerinin kiralanması işlemi KDV'den istisna edilmişken, GVK'nun 70'inci maddesinde sayılı haklar arasında yer alan işletme hakkının devri niteliğindeki kiralamalar, KDV'ye tabi bulunmaktadır.

Dolayısıyla belediyenin işletme hakkının devri niteliğindeki kiralamalarda, % 18 oranında KDV tahakkuk ettirmesi gerekmektedir.

Bazı gayrimenkul kiralamalarında, işletme hakkının devri niteliğinde olup olmama konusu, Maliye Bakanlığı tarafından çıkarılan birçok özelgede açıklanmıştır. Buna göre

belediyeler tarafından kiraya verilen otopark, çay bahçesi, büfe, wc, restoran, halı saha gibi yerlerin kiralanması, işletme hakkının devri niteliğinde değerlendirilmiştir.

Yapılan incelemede Çiğli belediyesince büfe, wc, halısa vb. kiralamalarında ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer aldığı üzere toplam 55.090,97 TL KDV'nin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Tablo 6: İşletme Hakkının Devri Niteliğindeki Kiralamalar

ADI - SOYADI	ADRES	CİNSİ	YILLIK KİRA BEDELİ(TL)	KDV
EGEKENT GIDA NAK.VE TR	Egekent Mah. 8831 sk. No: 2	Büfe	20.117,94 TL	3.621,23 TL
MEVLÜT TEKİN	Evka 2 Mah. 6840 sk. No: 1/1	Büfe	7.568,10 TL	1.362,26 TL
YUSUF KOÇHAN	E.Kent Mah. Şeh. Piy. Ü. Teğ. O. Karadoğan Parkı No: bila	Büfe	8.211,25 TL	1.478,03 TL
ŞEHRİBAN AĞŞAHİN	Evka 2 Mah. 6851 sk. No: 81/1	Büfe	9.334,80 TL	1.680,26 TL
NEZİR KARATAŞ	Egekent Mah. Dr. Sadık Ahmet Parkı No: Bila	Büfe ,Halı Saha ve Sosy. Tes.	21.412,44 TL	3.854,24 TL
ÇETİN AKGÜL	Evka 2 Mah. 6857 Sk.No:2	Halı Saha + Büfe	39.600,00 TL	7.128,00 TL
AHMET İLHAN	Egekent Mah. Numan Akay Parkı No: 156	Büfe + Kahve	13.411,90 TL	2.414,14 TL
BİNALİ ÖZTÜRK	B.Çiğli No: bila	Büfe	5.572,52 TL	1.003,05 TL
ÇETO ÇAMLİBEL	Belediye İş Merkezi 6,Kat	Düğün Salonu ve Kafeterya	57.052,02 TL	10.269,36 TL
ALİ YOLA	Evka 5 Mah. Pazar yeri bila nolu	Çay Ocağı + WC ve Lokanta	5.180,00 TL	932,40 TL
ALİ YOLA	Balatçık Pazar yeri bila notu	Çay Ocağı ve WC	5.309,00 TL	955,62 TL
MAYİL DAĞ	İstasyonaltı mah. Kapalı Semt Pazar yeri 8261 SK. Z02 ve 12/B	Cafe ve WC	4.892,00 TL	880,56 TL
HASAN ŞAHİN	Köyiçi Mah. Köyiçi Cad. No:1	Büfe	7.837,35 TL	1.410,72 TL
FERİT DİK	Evka 2 Mah. A.Taner KIŞLALI Mah. 6845 Sk. No: Bila	Büfe	5.817,68 TL	1.047,18 TL
OSMAN KAPTAN	H.dalı Cumh. Mah. Nazmi KAHYA Cad. No:1/1	Büfe	10.190,10 TL	1.834,22 TL
İLKNUR PEKER	H.dalı A. MENDERES Top. Kon. Böl.2112 ada 1par. Kuzeyi bila no	Büfe	7.621,56 TL	1.371,88 TL
ŞAHİN ATAHAN KESER	H.dalı Mah. Fevzi ÇAKMAK Bul. No:20/A	Büfe	10.392,08 TL	1.870,57 TL
SİNAN DURMUŞ	Cumhuriyet Mah. 9401 Sokak No:5	Düğün Sal. + Kafeterya ve Hal Saha	18.808,59 TL	3.385,55 TL
KENAN DAĞ	Atatürk Mah. 8930/1 Sk. No:1/1	Büfe	13.691,04 TL	2.464,39 TL
SELAHATTİN ÇAĞIRTEKİN	Sasalı Mah. 17.Sokak No:3	İşyeri ve Büfe	29.187,00 TL	5.253,66 TL
MAYİL DAĞ	Maltepe Mah. 8116/1 Sokak No:39	Büfe	4.853,58 TL	873,64 TL
		TOPLAM	306.060,95 TL	55.090,97 TL

Kamu idaresi cevabında; söz konusu iş yerlerinin işletme hakkı olarak değerlendirilmemesi ve bu nedenle katma değer vergisinden muaf olması gerektiği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Gelir İdaresi Başkanlığı tarafından yayımlanan birçok özelge ve 60 No'lu Katma Değer Vergisi Kanunu Sirküsünde büfe, wc, halısaha, sosyal tesis, düğün salonu gibi tesislerin kiralanmasının işletme hakkının kiralanması niteliğinde olacağı ve bu kiralamaaların KDV'ye tabi olacağı yönünde yaygın bir kanaat bulunmaktadır ve bu şekilde değerlendirilmesi gerektiği düşünülmektedir.

BULGU 6: İlk Altı Aylık Bütçe Uygulama Sonuçları, Finansman Durumu ve İkinci Altı Aya İlişkin Beklenti ve Hedeflerin Yayımlanmamış Olması

Yapılan incelemede, ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçlarının, finansman durumunun, beklenti ve hedefler ile faaliyetlerin kamuoyuna açıklanmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin son fıkrasında, genel yönetim kapsamındaki idarelerin bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, ikinci altı aya ilişkin beklentileri ve hedefleri ile faaliyetlerini; Maliye Bakanlığının ise merkezî yönetim bütçe kanununun ilk altı aylık uygulama sonuçlarını, finansman durumunu, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetleri kapsayan malî durumu Temmuz ayı içinde kamuoyuna açıklayacağı hüküm altına alınmıştır.

Bu doğrultuda Çiğli Belediyesinin, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun ilgili hükümleri uyarınca mali saydamlık, şeffaflık ve hesap verebilirlik ilkelerinin de gereği olarak ilk altı aylık bütçe uygulama sonuçları, finansman durumu, ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedefler ile faaliyetlerini kapsayan mali durumu Temmuz ayı içinde kamuoyuna duyurmakla ilgili yükümlülüğünü yerine getirmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 30'uncu maddesinin son fıkrasına göre, bütçenin ilk altı aylık uygulama sonuçlarının, ikinci altı aya ilişkin beklentilerin ve hedefler ile faaliyetlerin açıklanması için gerekli çalışmaların gerçekleştirileceği ifade edilmiştir.

Sonuç olarak kamu idaresince verilen cevapta bulguda belirtilen hususa iştirak edilerek gerekli çalışmaların yapılacağı ifade edilmiştir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO							
	2013	2014	2015		2013	2014	2015
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
AKTİF				PASİF			
1 DÖNEN VARLIKLAR	24.382.004,31	29.347.228,74	48.629.527,77	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	70.632.377,86	92.246.827,68	108.813.125,77
10 HAZİR DEĞERLER	377.693,28	6.382.155,03	13.143.521,30	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	13.369,12	0,00	7.108.963,78
102 BANKA HESABI	362.528,92	6.065.313,85	12.835.463,14	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	13.369,12	0,00	7.108.963,78
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ	0,00	0,00	0,00	32 FAALİYET BORÇLARI	34.787.966,30	53.244.645,19	64.643.229,88
108 DİĞER HAZİR DEĞERLER HESABI	0,00	0,00	0,00	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	34.787.966,30	53.244.645,19	64.643.229,88
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR	15.164,36	316.841,18	308.058,16	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	28.566.379,15	29.914.026,82	24.587.955,34
12 FAALİYET ALACAKLARI	13.164.943,82	12.185.363,63	24.315.544,86	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	10.395.381,28	27.556.312,12	21.624.655,87
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0,00	0,00	0,00	333 EMANETLER HESABI	18.170.997,87	2.357.714,70	2.963.299,47
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	13.128.610,03	11.868.603,46	24.303.222,65	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	7.264.663,29	9.088.155,67	10.584.400,34
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR	35.577,79	316.004,17	11.566,21	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0,00	0,00	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	756,00	756,00	756,00	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00
14 DİĞER ALACAKLAR	10.246.924,04	9.898.038,41	9.906.877,70	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILA	7.264.663,29	9.088.155,67	10.584.400,34
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.246.924,04	9.898.038,41	9.906.877,70	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLM	0,00	0,00	0,00
15 STOKLAR	165.391,35	375.597,42	708.693,39	38 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUK			1.888.576,37
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	165.391,35	375.597,42	708.693,39	381 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			1.888.576,37
16 ÖN ÖDEMELER	427.051,82	506.074,25	554.890,52	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00	0,00	0,00
160 İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	0,00	0,00	0,00	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0,00	0,00	0,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	427.051,82	506.074,25	553.238,52	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	62.061.335,70	52.071.838,97	65.582.036,86
165 MAHSUP DN. AKTARILAN AVANS VE KREDİLER			1.652,00	40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	11.160.077,89	15.803.937,75	14.290.261,40
2 DURAN VARLIKLAR	169.107.350,3	250.170.352,7	244.872.776,6	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	11.160.077,89	15.803.937,75	14.290.261,40
22 FAALİYET ALACAKLARI	3.484.933,12	7.168.645,33	6.284.734,55	43 DİĞER BORÇLAR	50.901.257,81	36.267.901,22	50.025.045,34
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.058.878,52	3.007.926,37	4.187.995,41	438 KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ	50.901.257,81	36.267.901,22	50.025.045,34
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ	1.426.054,60	4.160.718,96	2.096.739,14	48 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKU			1.266.730,12

T.C. Sayıştay Başkanlığı

ALACAKLAR							
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	25.588.450,17	26.150.456,28	26.729.825,28	481 GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			1.266.730,12
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER	5.592.450,17	6.085.656,28	6.665.025,28	5 ÖZ KAYNAKLAR	60.795.641,08	135.198.914,7	119.107.141,8
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA	19.996.000,00	20.064.800,00	20.064.800,00	50 NET DEĞER	151.620.202,5	241.295.183,1	219.646.857,5
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	139.064.297,1	216.851.251,0	211.858.216,8	500 NET DEĞER/SERMAYE HESABI	151.620.202,5	241.295.183,1	219.646.857,5
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	85.472.403,62	158.745.954,3	157.423.334,5	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-68.953.439,2	-96.520.149,7	-84.430.242,7
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	21.869.136,36	21.924.462,05	23.094.686,09	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESA	-68.953.439,2	-96.520.149,7	-84.430.242,7
252 BİNALAR HESABI	17.689.797,98	16.687.776,16	22.422.263,16	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-27.566.710,4	-9.576.118,69	-16.109.472,9
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	4.961.162,73	5.346.093,70	5.742.129,86	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-27.566.710,4	-9.576.118,69	-16.109.472,9
254 TAŞITLAR HESABI	10.289.825,35	10.478.291,86	11.401.882,12				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	5.632.923,94	6.338.483,98	7.054.553,94				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-11.007.507,8	-14.570.539,4	-24.751.266,6				
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	4.156.554,97	11.900.728,49	9.470.633,75				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	969.669,92	0,00	0,00				
260 HAKLAR HESABI	2.033.666,65	2.098.894,65	2.168.441,49				

T.C. Sayıştay Başkanlığı

268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-	-	-				
	1.063.996,73	2.098.894,65	2.168.441,49				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	0,00	0,00	0,00				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	218.244,90	362.595,69	632.138,59				
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-218.244,90	-362.595,69	-632.138,59				
AKTİF TOPLAMI	193.489.354,6	279.517.581,4	293.502.304,4	PASİF TOPLAMI	193.489.354,6	279.517.581,4	293.502.304,4

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

GİDERLER				
HESABIN KODU	2. DÜZEYDE KODLAR		HESABIN ADI	TUTARI (TL)
630			GİDERLER HESABI	137.725.839,80
630	1		PERSONEL GİDERLERİ	14.227.967,43
630	2		SOS. GÜV. KURUM. DEVLET PRİMİ GİDER.	2.045.011,26
630	3		MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	67.108.155,59
630	4		FAİZ GİDERLERİ	5.437.047,67
630	5		CARİ TRANSFERLER	24.220.805,32
630	7		SERMAYE TRANSFERLERİ	
630	12		GELİR. RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDER.	2.637.558,99
630	13		AMORTİSMAN GİDERLERİ	10.519.816,41
630	14		İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	9.918.572,00
630	99		DİĞER GİDERLER	1.610.905,21
GİDERLER TOPLAMI				137.725.839,88

HESABIN KODU	2. DÜZEYDE KODLAR		HESABIN ADI	TUTARI (TL)
600			GELİRLER HESABI	121.609.741,00
600	1		VERGİ GELİRLERİ	41.796.145,21
600	1	2	MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	22.599.694,40

T.C. Sayıştay Başkanlığı

600	1	3	DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	6.574.363,72
600	1	6	HARÇLAR	12.622.087,09
600	3		TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	14.555.999,53
600	3	1	MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	13.185.388,45
600	3	4	KURUMLAR HASILATI	365,51
600	3	6	KİRA GELİRLERİ	1.288.032,39
600	3	9	DİĞER TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	82.213,18
600	4		ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	2.340.861,92
600	4	4	KURUM.DAN VE KİŞİLERDEN ALINAN YARDIM VE	621.800,00
600	4	5	PROJE YARDIMLARI	1.719.061,92
600	5		DİĞER GELİRLER	62.916.734,38
600	5	1	FAİZ GELİRLERİ	33.488,41
600	5	2	KİŞİ VE KURUMLARDAN ALINAN PAYLAR	57.129.439,23
600	5	3	PARA CEZALARI	4.360.914,57
600	5	9	DİĞER ÇEŞİTLİ GELİRLER	1.392.892,17
TOPLAM				121.616.366,92
GİDERLER TOPLAMI				137.725.839,88
GELİRLER TOPLAMI				121.616.366,92
FAALİYET SONUCU (+/-)				16.109.472,96

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 ÇİĞLİ BELEDİYESİ
2015 YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	29
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	29
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	30
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	30
5. GENEL DEĞERLENDİRME.....	31
6. DENETİM BULGULARI.....	32

1. ÖZET

Bu rapor, Çiğli Belediyesi'nin 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.

Çiğli 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 neticesinde, Çiğli Belediyesi'nin Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporunun hazırlanması ve yayımlanmasında genel olarak başarılı olmakla beraber, performans yönetim sistemine esas teşkil eden bir veri kayıt sisteminin düzenli raporlamaya olanak sağlayacak şekilde tasarlanmasında gelişime ihtiyaç duyduğu düşünülmektedir.

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, Çiğli 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 Çiğli Belediyesinin yayımladığı 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.

Yapılan incelemede Stratejik Plan ve Performans Programı ve Faaliyet raporu genel olarak başarılı olmakla beraber, bazı performans göstergelerinin hedeflerle ilgililik, ölçülebilirlik, iyi tanımlanma gibi kriterleri sağlamadığı görülmüştür.

Kurum performans yönetim sisteminin verilerin düzenli ve güvenilir olarak elde edilmesi, işlenmesi ve raporlanmasını sağlayacak bir şekilde yeniden ele alınması gerekmektedir. Veri kayıt sisteminin oluşturulmasında bir bilgisayar programından yararlanılması, faaliyetlerin düzenli olarak programa kaydedilmesi, bu konuda gerekli insan kaynaklarının temin edilmesi ve düzenli raporlamalar yapılması sağlanmalıdır. Veri kayıt sisteminin yeterli olmaması, performans yönetim sisteminin başarısını olumsuz etkilemektedir. Bu bakımdan veri kayıt sisteminin gelişime açık bulunduğu değerlendirilmektedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda ve Performans Programında Yer Alan Bazı Göstergelerin İlgililik, Ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma Kriterlerini Karşılammaması

Çiğli Belediyesi 2015-2019 dönemi stratejik planında ve 2015 yılı performans programında belirlenen bazı performans göstergelerinin performans hedefleriyle ilgililik kriterine uymadığı görülmüştür.

Performans Programı Hazırlama Rehberi'ne göre performans göstergesi; kamu idarelerince performans hedeflerine ulaşıp ulaşılmadığını ya da ne kadar ulaşıldığını ölçmek, izlemek ve değerlendirmek için kullanılan ve sayısal olarak ifade edilen araçlardır. Rehberde yapılan bu tanımdan göstergenin, performans hedefi ile ilgili olması ve ölçülebilir olması gerektiği anlaşılmaktadır.

Ayrıca Stratejik Planlama Kılavuzu ve Kamu İdarelerince Hazırlanacak Performans Programları Hakkında Yönetmelik'e göre performans programlarında yer alan hedef ve göstergelerin sade ve anlaşılır olması esastır.

Hedef ve göstergelerin açık ve anlaşılır olmaması, kamu idareleri açısından hedeflere yönelik başarının raporlanmasında ölçümlerin sonradan değiştirilmesi gibi riskleri barındırmaktadır.

Söz konusu stratejik plan ve performans programında yer alan göstergelerin "ilgililik", "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlanma" kriterleri açısından değerlendirmeleri sonucunda, bazı göstergelerin uygun olmadığı görülmüştür.

Tablo 7. İlgililik, Ölçülebilirlik ve İyi Tanımlanma Kriterlerine Uymayan Performans Göstergeleri

Hedef	Faaliyet / Proje	Performans Göstergesi	Değerlendirme
Belediyenin mevcut gelir kaynaklarından faydalanma oranının en az % 50 artırılması	Tapu kayıt bilgileri sürekli güncellenerek değer tespitleri yapılacaktır.	Her yıl yeniden değerlendirilme oranına göre tespit yapılması	Göstergenin faaliyeti sayısal değer olarak ifade edecek şekilde oluşturulması gerekmektedir.
Belediyenin mevcut gelir kaynaklarından faydalanma oranının	İşyeri denetimleri artırılarak ruhsatsız olanlar tespit edilecektir.	Yılda verilen ruhsat sayısının % 10 artırılması	İşyeri denetimlerine ilişkin bir sayısal gösterge olması

en az % 50 artırılması			gerekmektedir.
Belediye Personelinin Mesleki Konularda Bilgi Eksikliklerinin Giderilmesi	İhtiyaç duyulan nitelikli personel istihdamı arttırılacaktır.	Kadro sayısı	Kadro sayısının boş veya dolu kadro olup olmadığına göre daha iyi tanımlanması gerekmektedir.
Etkin borç yönetimi ve nakit yönetiminin sağlanması	Düzenli ve etkin bir borç ödeme planı oluşturulacaktır.	Her ay borç ödeme listesi oluşturularak ödemelerin düzenli yapılması sağlanmalı, borç yükü minimuma indirilmeli	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Etkin borç yönetimi ve nakit yönetiminin sağlanması	Etkin Bir Nakit Akım Tablosu Oluşturulacak Ve Bu Tablonun Sürdürülebilirliği Ve Takibi Devam Edecektir, Birimler Arası Koordinasyon Sağlanacaktır.	Nakit Akım Tablosu	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Etkin borç yönetimi ve nakit yönetiminin sağlanması	Borçlanmanın Sınırları Belirlenecektir Ve Önceliklendirilmesine Önem Gösterilecektir.	Borçlanmanın Miktarı(TL/Yıl)	Göstergenin iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Belediye Hizmetlerinin Sunumunda Gerekli Her Türlü Mal, Malzeme, Makine Ve Teçhizatın Mevzuata Uygun Olarak Temin Edilmesi	Hizmetlerin Aksamaması İçin İhtiyaç Duyulan Birimlere Mal, Araç Ve Demirbaş Malzemelerin Temin Edilmesi, Hizmet Binamızın Gerekli Yerlerinde Gerekli Zamanlarda Bakım Onarımının Yapılması, Her Türlü Temizlik Vb. İhtiyaçlarının Karşlanması Sağlanacaktır.	İlgili Müdürlüğün İlgili Bütçe Kalemindeki Ödenek Tutarı	Ödenek miktarı bir tahmin niteliğinde olduğundan göstergenin harcama miktarını içerecek şekilde tanımlanması gerekmektedir.
İdari Ve Mali İşlerin İyileştirilmesi	Belediye Ana Hizmet Binası Ve Bağlı Noktalar İçin Özel Güvenlik Hizmet Alımı Ve Ana Hizmet Binasının Girişindeki Güvenlik Sisteminin İyileştirilmesi İçin Çalışmalar Yapılacaktır.	Hizmet Alımı, İyileştirme Çalışmaları	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Veterinerlik Hizmetleri Hakkında Eğitim Faaliyetleri Arttırılması	Hayvan Olanlara, Hayvan Edinmek İsteyenlere, Ticari Amaçlı Hayvan Satanlara Yerel Hayvan Koruma Gönüllülerine, Mahalle Sakinleri, Öğrenciler Ve Muhtarlara Yönelik Eğitim Seminerleri Verilerek Toplum Bilincinin Geliştirilmesine Yardımcı Olunacaktır.	Her Yıl İlçemizdeki Okullara, Hayvan Gönüllülerine, Mahalle Sakini Ve Muhtarlara Düzenli Periyotlarda Eğitim Verilmesi	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Harmandalı Bölgesi 1/5000 Ve 1/1000 Ölçekli Revizyon İmar Planı Uygulanması Yapılması	İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazların Değerlendirilmesi.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	2. Derece Doğal Sit Alanında Koruma Amaçlı İmar Planı Çalışmaları Yapılması	Çevre Ve Şehircilik Bakanlığı Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazların Değerlendirilmesi	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin	Yenimahalle Bölgesi 1/1000 Ölçekli Revizyon İmar Planı Yapılması	İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması

Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması		İtirazların Değerlendirilmesi.	gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Balatçık Bölgesi 1/1000 Ölçekli Revizyon İmar Planı Yapılması	İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazların Değerlendirilmesi.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Güzeltepe Bölgesi Kentsel Dönüşüm Projesi Yapılması	Kentsel Dönüşüm Bölgesinin İlanı, Bilgilendirme Toplantıları, Planlama Süreci, Uzlaşma Görüşmeleri Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Köyiçi Bölgesi Kentsel Dönüşüm Projesi Yapılması	Kentsel Dönüşüm Bölgesinin İlanı, Bilgilendirme Toplantıları, Planlama Süreci, Uzlaşma Görüşmeleri Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Şirintepe Bölgesi Kentsel Dönüşüm Projesi Yapılması	Kentsel Dönüşüm Bölgesinin İlanı, Bilgilendirme Toplantıları, Planlama Süreci, Uzlaşma Görüşmeleri Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Hayvan Barınağı Projesi İçin 1/5000 Ve 1/1000 Ölçekli Planlarda Yer Seçiminin Gerçekleşmesi Ve Gerekli Görülmesi Halinde Plan Tadilatının Yapılması	1/5000 Ve 1/1000 Ölçekli İmar Planı Tadilatı, Onay Süreci, Kamulaştırma Ve Proje Uygulaması	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Harmandalı Çöp Depolama Alanı'nın Kullanımının Rekreasyon Alanına Çevrilmesi 1/25000 1/5000 Ve 1/1000 Ölçekli Plan Tadilatı Yapılması	Yeni Katı Atık Depolama Alanı Yer Seçimi Kamulaştırma İşlemleri Proje Uygulaması Plan Tadilatı İlçe Belediyesi Ve İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci Ve Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	İzmir Büyükşehir Belediyesi Projesi Olan Tramvay Projesi Bölgemizin Dahil Edilip Aktarma Merkezi Yada Güzergah Oluşturmak Amacı İle 1/1000 Ölçekli Plan Tadilatı Yapılması	İzmir Büyükşehir Belediyesi İle Görüşmeler, Planlama Süreci, İlçe Belediyesi Ve İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci, Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar Ve Proje Uygulaması	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Sivil Havaalanının Yeniden Hizmete Açılması İçin Gerekli Görülmesi Halinde 1/1000 Ölçekli Plan Tadilatı Yapılması	Planlama Süreci, İlçe Belediyesi Ve İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci, Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar Ve Proje Uygulaması	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme	1.Derece Doğal Sit Alanı Olan	Yapılan Görüşmeler,	Gösterge ölçülebilir

Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Bölgenin Kıyı Düzenlemeleri Yapılarak Spor Ve Rekreatif Alan Olarak Düzenlenmesi Gerekli Olması Durumunda 1/1000 Ölçekli Plan Tadilatı Yapılması	Planlama Süreci, İlçe Belediyesi Ve İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci, Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar Ve Proje Uygulanması	değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.
Kentsel Yenileme Ve Dönüşüm Projelerinin Oluşması Ve İmar Planı Uygulanması	Kaklıç Bölgesinde 1/5000 Ve 1/1000 Koruma Amaçlı İmar Planları Yapılarak Tarımsal Amaçlı Faaliyetleri Ve Turizmi Güçlendirmek Amaçlı Hobi Bahçelerin Ve Tarımsal Nitelikli Alanların Planlanması	Yapılan Görüşmeler, Planlama Süreci, İlçe Belediyesi Ve İzmir Büyükşehir Belediyesi Onay Süreci, Askı Sürecinde Yapılacak İtirazlar Ve Proje Uygulanması.	Gösterge ölçülebilir değildir ve iyi tanımlanmış olması gerekmektedir.

Sonuç olarak, performans göstergelerinin "ilgili", "ölçülebilirlik" ve "iyi tanımlanma" kriterlerine uygun olarak oluşturulmaları gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; uygun bulunmayan göstergelerin iyileştirilmesi çalışmalarına başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza iştirak edilerek iyileştirme çabalarına başlandığı ifade edilmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Düzenli Veri Akışına ve Raporlamaya Esas Bir Veri Kayıt Sisteminin Olmaması

Çiğli Belediyesince, performans gerçekleşmesinin ölçülmesine olanak sağlayacak ve raporlamaya temel olacak, düzenli bir veri akışını temin edecek bir sistemin oluşturulmadığı görülmüştür.

Veri kayıt sistemleri, göstergede ifade edilen ölçütler ve kamu idaresi tarafından ilerlemeyi izlemek ve gerçekleştirmeleri ölçmek için kullanılan veri akışı arasında iyi bir

eşleşme olacak şekilde tasarlanmalı ve kullanılmalıdır. Ayrıca veri kayıt sistemleri, veri güvenilirliğini sağlamak üzere riskleri azaltıcı kontrolleri kapsayacak şekilde oluşturulmalı ve kullanılmalıdır.

Belediye, her bir göstergeye yönelik veri kayıt sistemi ve veri akışının, amaca uygun ve hedefi ölçecek nitelikte olmasını sağlamalıdır. Veri kayıt sistemi ve gösterge arasındaki eşleşme güçlü olmalı, oluşturulan sistem hedefi ölçecek nitelikte olmalıdır.

Yapılan incelemede, performans gerçekleşmesinin ölçümünde kullanılabilecek ve düzenli bir veri akışı sağlayacak bir sistemin oluşturulmadığı görülmüştür. Belediyece faaliyet raporu oluşturulmakla beraber, verilerin belediye birimleri tarafından gelişigüzel kaydedildiği ve faaliyet raporu hazırlanma sürecinde Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesinde oluşturulan stratejik planlama birimine verilerin aktarıldığı, faaliyet sonuçlarının göstergelere uyumlu olarak düzenli bir şekilde raporlanmadığı görülmüştür.

Bir bilgisayar yazılımından faydalanmak suretiyle güvenilir veri üretimine olanak tanıyan bir veri kayıt sisteminin oluşturulması gerektiği mütalaa edilmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Çiğli Belediyesi tarafından performans gerçekleşmesinin ölçülmesine olanak sağlayacak ve raporlamaya temel olacak, düzenli veri akışını temin edecek bir bilgisayar programının oluşturulması için çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak bulgumuza iştirak edilerek gerekli çalışmalara başlandığı ifade edilmiştir. Veri kayıt sistemi oluşturma çabalarının 2016 yılı denetiminde izlenmesi gerekmektedir.

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>