



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**İZMİR KALKINMA AJANSI
2012 YILI DENETİM RAPORU**

ŞUBAT/ 2014

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06100 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 40 94
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır

İÇİNDEKİLER

İZMİR KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	11
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	16
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	16
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	16
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	17
DENETİM GÖRÜŞÜ	17
VURGULANACAK HUSUSLAR	17

İZMİR KALKINMA AJANSI HAKKINDA BİLGİ

Ajansın kuruluşuna yetki veren yasal düzenlemeleri, temel fonksiyonları, hizmet birimleri, teşkilat yapısı incelenmiş, ayrıca tarafımızca uygun görülen hususlar tespit edilerek bunlar hakkında aşağıda belirtilen özet bilgiler verilmiştir.

A- AJANSIN KURULUŞUNA YETKİ VEREN YASAL DÜZENLEMELER:

1) AJANSIN KURULUŞ NEDENİ:

Ulusal kalkınmanın sağlanması için çeşitli toplum kesimleri ve bölgeler arasında dengeli bir işbölümü ile gerçekleştirilmesi ve kalkınmadan elde edilecek getirilerin kesimler ve bölgeler arasında dengeli dağılımının sağlanması, gelir dağılımının düzeltilmesi, yoksullukla mücadele ve bölgesel gelişmişlik farklarının azaltılması, küçük ve orta boy ölçekli işletmelerin dünya ekonomisinde önemini giderek artması, kırsal alanda istihdamın artırılması, gelirlerinin artırıcı ekonomik faaliyetlerin desteklenmesi, yaşam kalitesinin iyileştirilmesi için örgütlenme ve katılımcılığın önemli olması, ülkemizde bölgeler ve iller arası gelişmişlik farklarının fazla olması ve bunların dengeli bir yapıya kavuşturulmasının zorunlu olması, AB'nin bölgesel gelişme politikası ve uygulamalarına paralel yeni bir yaklaşımın, yöntemin ve kurumsal örgütlenme modeline geçilmesinin gerekli olması, bölge ekonomilerinin, yeni ulusal ve yerel rekabet koşullarına ayak uydurma yeteneğini geliştirmek için çabuk karar alıp, uygulayabilen, esnek ve dinamik yeni kurumsal yapılara ihtiyaç duyulması, yerel aktörlerin, ihtiyaç duyacakları planlama, programlama, projelendirme, koordinasyon ve izleme kapasitelerinin geliştirilmesine için desteğe ihtiyaçlarının olması, kaynakların yerinde ve etkin kullanılması için yeterli finansman imkânının sağlanması ve gerçekleştirilmesi için ajanslara ihtiyaç duyulması, bölgelerin sorunlarının uzaktan planlama ile çözümlenmesinin mümkün olmaması ve bu gibi nedenlerden dolayı kalkınma ajanslarının kurulmasına ihtiyaç duyulmuştur.

Kuruluş kanunda ajansın kuruluş nedeninin; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, kaynakların yerinde ve etkin kullanımını sağlamak ve yerel potansiyeli harekete geçirmek suretiyle, ulusal kalkınma plânı ve programlarda öngörülen ilke ve politikalarla uyumlu olarak bölgesel gelişmeyi hızlandırmak, sürdürülebilirliğini sağlamak, bölgeler arası ve bölge içi gelişmişlik farklarını azaltmak olduğu belirtilmiştir.

2) AJANSIN KURULMASINA İLİşKİN KANUN:

Kalkınma Ajansları 5449 sayılı Kanun hükmüne dayanarak kurulmuştur. Ajanslar, tüzel kişiliği haiz ve bu Kanunla düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tâbi oldukları hüküm altına alınmıştır. Kanun hükmüne dayanarak hazırlanması gereken ikincil mevzuatlar hazırlanmıştır. Ajans faaliyetlerini bu kanun ve ikincil mevzuat hükümleri kapsamında gerçekleştirmektedir.

B- AJANSIN TEMEL FONKSİYONLARI VE GÖREVLERİ:

Kanunun 5 inci maddesinde, ajanslarının görev ve yetkilerinin; yerel yönetimlerin plânlama çalışmalarına teknik destek sağlamak, bölge plân ve programlarının uygulanmasını sağlayıcı faaliyet ve projelere destek olmak; bu kapsamda desteklenen faaliyet ve projelerin uygulama sürecini izlemek, değerlendirmek ve sonuçlarını Kalkınma Bakanlığına bildirmek, bölge plân ve programlarına uygun olarak bölgenin kırsal ve yerel kalkınma ile ilgili kapasitesinin geliştirilmesine katkıda bulunmak ve bu kapsamdaki projelere destek sağlamak, bölgede kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları tarafından yürütölen ve bölge plân ve programları açısından önemli görölen diğer projeleri izlemek, bölgesel gelişme hedeflerini gerçekleştirmeye yönelik olarak; kamu kesimi, özel kesim ve sivil toplum kuruluşları arasındaki işbirliğini geliştirmek, 4 üncü maddenin ikinci fıkrasının (c) bendi çerçevesinde ajansa tahsis edilen kaynakları, bölge plân ve programlarına uygun olarak kullanmak veya kullandırmak, bölgenin kaynak ve olanaklarını tespit etmeye, ekonomik ve

sosyal gelişmeyi hızlandırmaya ve rekabet gücünü artırmaya yönelik araştırmalar yapmak, yaptırmak, başka kişi, kurum ve kuruluşların yaptığı araştırmaları desteklemek, bölgenin iş ve yatırım imkânlarının, ilgili kuruluşlarla işbirliği halinde ulusal ve uluslararası düzeyde tanıtımını yapmak veya yaptırmak, bölge illerinde yatırımcıların, kamu kurum ve kuruluşlarının görev ve yetki alanına giren izin ve ruhsat işlemleri ile diğer idarî iş ve işlemlerini, ilgili mevzuatta belirtilen süre içinde sonuçlandırmak üzere tek elden takip ve koordine etmek, yönetim, üretim, tanıtım, pazarlama, teknoloji, finansman, örgütlenme ve işgücü eğitimi gibi konularda, ilgili kuruluşlarla işbirliği sağlayarak küçük ve orta ölçekli işletmelerle yeni girişimcileri desteklemek, Türkiye'nin katıldığı ikili veya çok taraflı uluslararası programlara ilişkin faaliyetlerin bölgede tanıtımını yapmak ve bu programlar kapsamında proje geliştirilmesine katkı sağlamak ve ajansın faaliyetleri, malî yapısı ve ajansla ilgili diğer hususların güncel olarak yayımlanacağı bir internet sitesi oluşturmak olduğu belirtilmiştir.

C- AJANSIN HİZMET BİRİMLERİ:

5449 sayılı Kanunun 7 inci maddesinde ajansların teşkilat yapısının Kalkınma Kurulu, Yönetim Kurulu, Genel Sekreterlik ve Yatırım Destek Ofisinden oluştuğu belirtilmiştir.

Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esaslarının 20 inci maddesi hükmü uyarınca, Genel sekreterin teklifi ve yönetim kurulunun onayı ile Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Program Yönetim Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Tanıtım ve Dış İlişkiler Birimi, Kurumsal Yönetim Birimi oluşturulmuştur.

D- AJANSIN TEŞKİLAT YAPISI:

5449 sayılı Kanunun 7 inci maddesinde kalkınma ajanslarının teşkilat yapısının kalkınma kurulu, yönetim kurulu, genel sekreterlik ve yatırım destek ofislerinden oluştuğu belirtilmiştir. Kalkınma Ajansları Çalışma Usul ve Esaslarına İlişkin Yönetmeliğin 20 inci maddesi hükmü uyarınca Planlama, Programlama ve Koordinasyon Birimi, Program Yönetim

Birimi, İzleme ve Değerlendirme Birimi, Tanıtım ve Dış İlişkiler Birimi, Kurumsal Yönetim Birimi teşkilat yapısına ilave edilmiştir.

E- AJANSIN MALİ YAPISI:

1) 5449 Sayılı Kanun Açısından Mali Yapısı:

Ajanslar, 5449 sayılı Kanunla belirlenen usul ve esaslar çerçevesinde kendisine tahsis edilen mali kaynakları görev ve yetkilerinin gerektirdiği ölçüde bütçesinde ve ilgili mevzuatlarda belirtilen usul ve esaslar dahilinde serbestçe kullanabilmektedirler.

Ajansın iç denetimi iç denetçi tarafından, dış denetimi İçişleri Bakanlığı ve Maliye Bakanlığı ile Kalkınma Bakanlığınca müştereken belirlenecek esas ve usullere göre ve Sermaye Piyasası Kurulu mevzuatına göre, kurulmuş bağımsız denetim kuruluşlarınca yapılmaktadır. 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükmüne göre Sayıştay denetimine de tabidir. Devlet Denetleme Kurulu ve Başbakanlık tarafından kendi mevzuat hükümlerine göre gerektiğinde ayrıca denetlenebilmektedir.

Ajans personeli iş mevzuatı hükümlerine göre istihdam edilmektedir. Bunlara verilecek ücret ile diğer malî ve sosyal haklar, yapılacak iş akdi ile belirlenmektedir. Ajans personeli, emeklilik ve sosyal güvenlik yönünden 17/7/1964 tarihli ve 506 sayılı Sosyal Sigortalar Kanununa tâbidir. Genel sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere yönetim kurulunca belirlenmektedir.

Ajansın mali kaynakları ve bütçe gelirleri 6449 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde sayılmıştır. Ajansın gelirleri; bir önceki yıl gerçekteşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek paylar, Avrupa Birliği ve diğer uluslararası fonlardan sağlanacak kaynaklar,

faaliyet gelirleri, bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, bölgedeki il özel idareleri için; borçlanma, tahsisi mahiyetteki gelirler ile genel, katma ve özel bütçeli kuruluşlardan alınan yardım kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak paylar, bölgedeki sanayi ve ticaret odalarının, bir önceki yıl kesinleşmiş bütçe gelirlerinin yüzde biri oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak paylar, ulusal ve uluslararası kurum ve kuruluşlarca yapılan bağış ve yardımlar ve bir önceki yıldan devreden gelirlere oluşmaktadır.

Ajans elde etmiş olduğu bu gelirleri Kanunun 20 inci maddesinde belirtilen plân, program ve proje giderleri, proje ve faaliyet destekleme giderleri, araştırma ve geliştirme giderleri, tanıtım ve eğitim giderleri, taşınır ve taşınmaz mal ile hizmet alım giderleri, yönetim ve personel giderleri ve görevlerle ilgili diğer giderler için kullanılmaktadır.

Ajans Kanunun 22 inci maddesi hükmü uyarınca bütçesini; ulusal ve bölgesel düzeyde plân ve programlara, Yüksek Planlama Kurulunca belirlenen ödenek tavanına ve yıllık çalışma programına göre hazırlamaktadır. Bütçe, ajansın bütçe yılı içindeki gelir ve gider tahminlerini göstermektedir. Ajans bütçesi hazırlanırken takvim yılı esas alınmakta ve bütçe dışında harcama yapılmamaktadır.

Kanunun 23 üncü maddesinde belirtilen esaslara göre hazırlanan bütçe ile ulusal ve bölgesel düzeydeki plân ve programlar dikkate alınarak hazırlanan çalışma programı genel sekreter tarafından Ağustos ayı başında yönetim kuruluna sunulmaktadır. Yönetim kurulunca görüşülerek Kalkınma Bakanlığına gönderilmektedir. Genel Bütçe Kanununun yürürlüğe girdiği tarihten itibaren on beş gün içinde kesinleştirilmesi gerekmektedir.

Bütçenin sonuçlandırılması işlemleri Kanunun 24 üncü maddesi hükmü uyarınca; genel sekreter tarafından bütçe döneminin bitiminden sonraki Mart ayı içinde yönetim kuruluna sunmakta ve yönetim kurulunda görüşülerek karara bağlanmaktadır. Bütçe sonuçları onaylanmadığı takdirde, İçişleri Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmekte ve bu kurumlar bu Kanunun ve/veya diğer ilgili kanunların ilgili hükümlerine göre işlem tesis

etmektedirler. Ayrıca kanunen düzenlenmesi gereken altı aylık ara rapor ile yıllık faaliyet raporu Kalkınma Bakanlığına gönderilmektedir.

Ajansta Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre, ajanslar birim faaliyet raporu, ajans faaliyet raporu ve genel faaliyet raporunu düzenlemektedirler. Genel faaliyet raporları Kalkınma Bakanlığınca hazırlanmakta ve mali yılı izleyen yılın Haziran ayı sonuna kadar kamuoyuna açıklanmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 17 nci bölümünde mali raporlama süreçleri ele alınmıştır. Burada belirtilen tabloların nasıl düzenleneceği ve hangi bilgileri içereceği ilgili maddelerde belirtilmiştir. Söz konusu işlemleri bu kapsamda gerçekleştirmektedirler.

Ajansta tahakkuk esaslı tekdüzen muhasebe sistemi kullanılmaktadır. Mali işlemlerini piyasadan satın almış olduğu Fırat Muhasebe sistemi programı kapsamında gerçekleştirmektedir.

Sosyal Güvenlik Kurumu işlemlerini e-Bildirge, Personel Tahakkuk İşlemlerini Netsis Personel Maaş Programını, Personel Özlük İşlemleri, Atama, Terfi için POROSİK programını, Alım Satım Takip işleri M-Files Doküman Yönetim Sistemi Programını, Dayanıklı Taşınırların Takibi için Netsis Demirbaş Takip Programını, Gelen – Giden evrak takibi için elektronik imzalı EBYS programını kullanarak mali işlemleri yerine getirmektedir.

5449 sayılı Kanunun 27 inci maddesinde Kalkınma Ajanslarının 5018 sayılı Kanun hükümlerine tabii olmadığı belirtildiğinden, mali işlemler ve mali yapısı açısından bu Kanun hükmüne göre işlemlerini gerçekleştirmemektedir.

Mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümleri uygulanmaktadır. Ayrıca, diğer işlemlerini ikincil mevzuat hükümlerini dikkate alarak yerine getirilmektedirler.

- Kurumun Gelir ve Giderlerine İlişkin Yapılan Değerlendirme Sonuçları:

Ajansın bütçesinde yer alan gelir kalemlerindeki bütçe tahminleri ile yıl sonunda gerçekleşen gelir tutarlarının birlikte değerlendirilmesinde bütçe gelir tahmininin gerçeği aşağıda belirtilen nedenden dolayı yansıtılmamıştır.

Bütçe Kodları	Gelir eşitleri	2012 Yılı Bütçesindeki Tahmini Gelir Tutarları	2012 Yılı Sonu İtibariyle Tahsis Edilen Gelir Rakamları	2012 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleştirilen Gelir Yüzdesi (%)
01	Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar	14.180.000,00	0,00	0,00
02	İl Özel İdarelerinden Aktarılan Paylar	1.101.858.000	1.101.858,00	100
03	Belediyeden Aktarılan Paylar	11.003.255,00	9.516.349,68	86,49
04	Sanayi ve Ticaret Odalarından Aktarılan Paylar	400.000,00	402.664,27	100,67
05	Avrupa Birliği ve Diğer Uluslararası Fonlardan Sağlanan Kaynaklar	0,00	0,00	0
06	Faiz ve Repo Gelirleri	3.300.000,00	5.132.530,61	155,53
07	Diğer Faaliyet Gelirleri	23.587,00	291.634,15	1.236,42
08	Bağış ve Yardımlar	160.000,00	29.629,53	18,52
09	Geçmiş Yıl Gelirlerinden Alacaklar (Belediyeler)	3.250.000,00	4.197.316,14	129,15
10	Nakit Finansman	49.068.668,00	49.068.668,00	100
	TOPLAM	82.487.368,00	69.740.650,38	84,55

a) Ajans gelirleri arasında Merkezi Yönetim Bütçesinden Aktarılan Paylar olarak 14.180.000,00 TL öngörülmüşse de, yıl sonu itibari ile buradan herhangi bir ödenek aktarması yapılmamıştır.

5449 sayılı Kanunun 19 uncu maddesinde kurum gelirleri arasında bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulunca her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre belirlenecek payların Ajanslara aktarılacağı belirtilmiştir.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 28 inci maddesi hükmü uyarınca Ajans tarafından üçer aylık dönemler itibariyle hazırlanan harcama programı Bakanlığa gönderilmiştir. Harcamaların gerçekleştirilmesinde ve taahhüde girişilmesinde harcama programları esas alınmaktadır. Yönetmeliğin 29 uncu maddesine göre, ödeneklerin ayrıntılı harcama programı kapsamında kullanılması gerekmektedir. Bakanlıkça bütçede öngörülen ödenekler aktarılmadığından, Ajansın çalışma programında belirtilen işlerin aksamasına ve bir kısmının yapılmamasına neden olduğu beyan edilmiştir.

b) Bütçede Belediyelerden Aktarılan Paylar bütçede 11.003.255,00 TL öngörülmüştür. Yıl sonuna kadar bu tutardan 9.516.349,68 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. Gerçekleşen tahsilat oranı %86,49 olup bu durum bütçedeki tahmininin gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

5449 Sayılı Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendinde Ajansı'nın gelirleri arasında bir önceki yıl gerçekleşen bütçe gelirleri üzerinden, belediyeler için; borçlanma ve tahsisi mahiyetteki gelir kalemleri hariç tutulmak üzere yüzde bir oranında, cari yıl bütçesinden aktarılacak paylar sayılmıştır.

Belediyeler bu payları aktarmadıkları taktirde ajansların, tahsilat konusunda herhangi bir yetkileri bulunmamakta, sadece aynı madde hükmü uyarınca, ilgisine göre Maliye Bakanlığı

veya İller Bankası'na yazarak bu alacakların kendi hesaplarına aktarılmasını sadece talep etme hakkı vardır.

c) Faiz ve Repo Gelirleri olarak bütçede öngörülen tutar 3.300.000,00 TL ön görülmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 5.132.530,61 TL tahsilat yapılmıştır. Tahmin edilen gelir tutarına göre %55,53 oranında daha fazla tahsilat yapılmıştır. Bu bütçe kalemi tahmininin daha gerçekçi olması Ajans çalışma programının düzenlenmesi açısından önem arz etmektedir.

d) Diğer Faaliyet Gelirleri olarak bütçede 23.587,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 291.634,15 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. Tahmin edilen gelir tutarına göre % 1.236,42 oranında daha fazla tahsilat yapılmıştır. Bütçe tahmini yapılırken daha gerçekçi tahminlerde bulunulması ve Ajans çalışma programının bu hususlar dikkate alınarak hazırlanması daha gerçekçi bir yaklaşım olacaktır.

e) Bütçede Bağış ve Yardımlar olarak öngörülen tutarın sadece %18,52'si gerçekleştirilebilmiştir. Bu durum bize bu kalemdeki bütçe tahmininin gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

d) Bağış ve Yardımlar Gelirleri olarak bütçede 160.000,00TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden ancak 29.629,53 TL tahsilat gerçekleştirilmiştir. Tahmin edilen gelir tutarına göre gerçekleşme oranı % 18,52'dir. Bu kalemdeki bütçe tahmininin daha gerçekçi yapılması, Ajans çalışma programının daha gerçekçi düzenlenmesini sağlayacaktır.

e) Geçmiş Yıl Gelirlerinden Alacaklar (Belediyeler)olarak bütçede öngörülen tutar 3.250.000,00 olarak öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar 4.197.316,14 TL tahsilat yapılmıştır. Tahmin edilen gelir tutarına göre % 29,15 oranında daha fazla bir tahsilat yapılmıştır. Bütçe tahmini yapılırken daha gerçekçi belirlemelerin yapılması ve Ajans çalışma programının bu hususlar dikkate alınarak düzenlenmesi daha gerçekçi olacaktır.

Kurulun bütçesinde yer alan gelir kalemlerine ilişkin tahminlerin bütçe hazırlanırken gerekli araştırmaların yapılarak gerçeği yansıtabak şekilde yapılması daha uygun olacaktır.

Ajans bütçesinde yer alan gider kalemlerine ilişkin tahminler aşağıda belirtilen nedenden dolayı gerçekçi bir şekilde yapılmamıştır.

Bütçedeki Ekonomik Kod Numaraları	Gider Çeşitleri	2012 Yılı Bütçesindeki Tahmini Gider Tutarları	2012 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleşen Gider Rakamları	2012 Yılı Sonu İtibariyle Gerçekleştirilen Giderlerin Yüzdesi
01-01	Personel Giderleri	4.273.500,00	3.208.676,56	75,08
01-02	Sosyal Güvenlik Prim Giderleri	666.000,00	570.546,37	85,67
02-01	Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları	991.800,00	237.574,20	23,95
02-02	Yolluklar	726.700,00	205.408,29	28,27
02-03	Hizmet Alımları	10.057.380,00	4.436.324,29	44,11
02-04	Temsil ve Tanıtım Giderleri	1.634.620,00	50.333,76	3,08
02-05	Gayrimenkul Mal Alım Giderleri	3.280.000,00	1.238.000,00	37,74
02-06	Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Giderleri,	508.000,00	200.582,83	39,48
02-07	Bakım Onarım Giderleri	125.000,00	53.409,18	42,73
02-01 02-02 02-03	Doğrudan Finansman Destekleri	49.000.000,00	10.409.761,38	21,24

01-02	Güdümlü Proje Destekleri	6.000.000,00	0,00	0,00
01-01	Doğrudan Faaliyet Destekler	1.100.000,00	787.785,70	71,62
09	Yedek Ödenek	4.124.368,00	0.00	0.00
TOPLAM		82.487.368,00	21.398.402,56	25,94

a) Bütçede personel giderleri olarak 4.273.500,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 3.208.676,56 TL gider yapılmıştır. Giderin gerçekteşme oranının %75,08'de kalması yıl içinde Yüksek Planlama Kurulu tarafından personel ücretine artış yapılmaması ve düşünölen bazı personel alımının gerçekteşmemiş olmasından kaynaklanmıştır.

b) Bütçede Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alımları giderleri olarak 991.800,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 237.574,20 TL harcama yapılmıştır. Gerçekteşen harcama oranı % 23,95'dir. Bu duru bize yıl içinde düşünölen tüketime yönelik mal ve hizmet alımlarından bir kısmından vazgeçilmiş olduğunu göstermektedir..

c) Bütçede yolluk giderleri olarak 726.700,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 205.408,29 TL gider yapılmıştır. Giderin gerçekteşme oranının % 28,27'de kalması nu bütçe kalemi tahmininin gerçekteçi yapılmadığını göstermektedir. Sebebinin yıl içinde planlanan işlerin bir kısmının uygulamaya konulamaması nedenlerinden kaynaklanmıştır.

d) Bütçeye konulan hizmet alım giderleri olarak 10.057.380,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 4.436.324,29 TL gider yapılmıştır. Giderin gerçekteşme oranı % 44,11'de kalmıştır. Birim yetkilileri bu durumun EXPO 2020 yılı faaliyetlere ilişkin hizmet alımlarının Ajans bütçesinden yapılacağının düşünöldüğünü, daha sonra kendi kanunları hazırladığından ve işlemleri EXPO Yönlendirme Kurulu bünyesinde gerçekteştirildiğinden, bu harcama kalemindeki giderlerin düşük kaldığı anlaşılmıştır.

e) Bütçede Temsil ve Tanıtım giderleri olarak 1.634.620,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 50.333,76 TL gider yapılmıştır. Giderin gerçekteşme oranının %

3,08 olarak kalmıştır. Gerçekleřme oranının bu kadar dūřuk kalmasının nedeni, çalışma programında yer alan ve temsil tanıtım giderlerinden yapılacak bazı hizmet alımlarının yerine getirilememesinden kaynaklanmıştır.

f) Bütçede Gayrimenkul Mal Alım giderleri olarak 3.280.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 1.238.000,00 TL gider yapılmıştır. Giderin gerçekleşme oranının % 37,74 de kalması ajansın yeni binasının yapılması düşünölmüş, bu kapsamda yapım ve tefriş projelerinin hazırlanması ve uygulanması , uluslar arası mimari proje yarışmasının düzenlenmesi, bina ile ilgili diğer giderlerin karşılanması için tahmini 4.000.000,00 TL maliyet öngörölmüştür. Burada belirtilen işlerin hiçbiri 2012 yılı sonu itibari ile gerçekleştirilemediğinden bütçedeki harcama oranı dūřuk kalmıştır.

g) Bütçede Menkul Mal ve Gayri Maddi Hak Giderleri olarak 508.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 200.582,83 TL gider yapılmıştır. Gider gerçekleşme oranının % 39,48 olarak kalması, bütçe kalemi tahmininin gerçekçi yapılmadığını göstermektedir. Bunun nedeninin ise çalışma programında öngörölen bir kısım giderlerin yapılmasından vazgeilmesinden kaynaklanmıştır.

h) Bütçede Bakım Onarım Giderleri olarak 125.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 53.409,18 TL gider yapılmıştır. Bu giderin gerçekleşme oranının % 42,73'dür. Bu durum bize bütçede ve çalışma programında öngörölen bakım onarım giderlerinin gerçekçi yansıtmadığını göstermektedir.

ı) Doğrudan Finansman Destek Giderleri olarak 49.000.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 10.409.761,38 TL gider yapılmıştır. Bu giderin gerçekleşme oranının % 21,24'dür. Bu husus bütçede ve çalışma programında öngörölen Doğrudan Finansman Destek Giderlerinin gerçekçi yansıtmadığını göstermektedir.

i) Bütçeye güdümlü proje destek giderleri olarak 6.000.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden hiç gider yapılmamıştır. Bu giderin gerçekleşme oranının % 0'dır. Bu durum bütçede ve çalışma programında öngörölen Güdümlü Proje Destek Giderlerinin gerçekçi yansıtmadığını göstermektedir.

j) Doğrudan Faaliyet Destek Giderleri olarak 1.100.000,00 TL öngörölmüştür. Yıl sonuna kadar bu kalemden 787.785,70 TL gider yapılmıştır. Gerçekleşme oranının % 71,62 olarak kalmıştır. Bu işlemlerin sonucu bütçede ve çalışma programında öngörölen Doğrudan Faliyet Destek Giderlerinin gerçeği yansıtmadığını göstermektedir.

k) Bütçeye Yedek Ödenek olarak konulan 4.124.368,00 TL ödenekten hiç aktarma yapılmaması, bütçenin diğer gider kalemlerine konulan ödeneklerin hiçbirinin tamamının tüketilmemesinden kaynaklandığı anlaşılmıştır.

Bütçedeki gider kalemlerine ilişkin tahminlerin daha gerçekçi şekilde yapılması, kurulun faaliyet ve çalışma programlarının gerçekleştirilmesi açasından uygun olacaktır.

F- UYGUN GÖRÖLEN DİğER HUSUSLAR:

1. Ajansın İdari Ve Mali Açalardan Bağlı Veya İlgili Olduğu Kurumlarla İlişkileri;

5449 Sayılı Kanun hükmü uyarınca, Ajanslar Kalkınma Bakanlığına bağlı olduğundan idari açalardan Bakanlığa bağlıdır.

Mali açalardan Kalkınma Bakanlığı ilişkisi bulunmakla beraber her yıl bütçe sonuçları onaylanmadığı taktirde bu bakanlığın yanında ayrıca İçişleri Bakanlığına da gönderileceğinden, bu açalardan İçişleri Bakanlığı ile ilgisi bulunmaktadır.

Sosyal Güvenlik Kurumu ile e-bildirge kapsamında ilişkisi vardır. Muhasebe işlemlerinin gerçekleştirilmesinde, özel sektörden satın alınan Fırat muhasebe programı kullanıldığından bu açalardan Maliye Bakanlığı ile ilişkisi bulunmamaktadır. Ancak damga vergisi veya katma değer vergisi tevkifatlarının bildirilmesi ve kurumlar vergisi mükellefi olması nedeniyle Maliye Bakanlığı ile ilişkisi bulunmaktadır.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 28 inci maddesi hükmü uyarınca harcama programlarını Kalkınma Bakanlığına bildirmektedir. 32 inci maddesi hükmüne göre bütçe sonuçları onaylanmadığı takdirde, İçişleri Bakanlığı ve Kalkınma Bakanlığına gönderilmektedir. 17 inci maddesine göre gelir, 18 inci maddesine göre gider çeşitleri Bakanlıkça belirlenmektedir. Bu ağılardan Kalkınma Bakanlığına hem idari hem de mali açıdan bağlıdır.

Kalkınma Kurulu üyeleri Bakanlar Kurulu kararı ile seçildiğinden, TBMM ile ilişkisi bulunmaktadır.

Ajansın dış denetimi T.C. Anayasası, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu ile Sayıştay'a verildiğinden ajansın mali faaliyetleri üzerinde Sayıştay'ın denetim yetkisi bulunmaktadır.

Ajans çalışanlarının ücret ve gündelikleri ile diğer mali ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu tarafından belirlenmektedir.

Ayrıca bir önceki yıl gerçekleşen genel bütçe vergi gelirleri tahsilatından, vergi iadeleri ile mahallî idarelere ve fonlara aktarılan paylar düşüldükten sonra kalan tutar üzerinden, binde beş oranında her yıl ayrılacak transfer ödeneğinden, Yüksek Planlama Kurulu her bir ajans için nüfus, gelişmişlik düzeyi ve performans ölçütlerine göre paylar tespit ettiğinden Yüksek Planlama Kurulu ile ilişkisi vardır.

2. Ajansın Personel Durumu:

Ajansın asli ve sürekli görev ve hizmetleri genel olarak uzmanlar eliyle yürütülecektir. Ajans personeli belirsiz süreli iş sözleşmesi statüsünde çalışmaktadırlar.

Anayasa'nın 128 inci maddesinde, “*Memurların ve diğer kamu görevlilerinin nitelikleri, atanmaları, görev ve yetkileri, hakları ve yükümlülükleri, aylık ve ödenekleri ve diğer özlük işleri kanunla düzenlenir*” hükmü yer almıştır.

Ajans uzmanlarının, uzmanlık alanları, nitelikleri, öğrenim dalları ve düzeyleri, seçilme usulleri, tabi olacakları sınavlar, yeterliliklerinin belirlenmesi ve atamanın nasıl yapılacağını içeren atama usulleri kanunla düzenlenmiştir.

Ajansın personel istihdamına ilişkin herhangi bir politikası bulunmamaktadır. Ajans ihtiyaç duyduğu hizmetleri dikkate alarak Kanun hükümleri ile bu kanunlara dayanarak çıkarılan ikincil mevzuat hükümlerine uygun olarak personel alımını gerçekleştirmekte ve istihdamları sağlanmaktadır.

Kurumda çalışan her pozisyon için eğitim / formasyon yönünden hangi kriterlerin aranacağı hususu (iş yürütmek için gerekli beceriler) norm kadro uygulamasına geçilmediğinden doğru bir şekilde tespit edilememiş ve dolayısıyla iş tariflerinde yapılmamıştır.

Ajansta değişik unvanlarda toplam 43 kişi istihdam edilmektedir. Ajansta 1 Genel Sekreter, 6 harcama birimi başkanı, 1 iç denetçi, 1 hukuk müşaviri, 28 uzman, 6 destek personel bulunmaktadır. Tahsis edilen kadroların tamamı doludur.

3. Ajansın Denetlenmesi:

Yargı denetimi; Anayasanın 125 inci maddesinde idarenin her türlü eylem ve işlemlerine karşı yargı yolunun açık olduğu belirtilmiştir. Bu kapsamda idari eylem ve işlemlerin denetimi bağımsız mahkemeler tarafından yapılmaktadır.

İdari denetimi; Anayasanın 108 inci maddesi; “*İdarenin hukuka uygunluğunun, düzenli ve verimli şekilde yürütülmesinin ve geliştirilmesinin sağlanması amacıyla, Cumhurbaşkanına bağlı olarak kurulan devlet denetleme kurulu, Cumhurbaşkanının isteği üzerine, tüm kamu*

kurum ve kuruluşlarında, her türlü inceleme, araştırma ve denetlemeleri yapar” hükmü uyarınca Cumhurbaşkanlığı tarafından gerek görüldüğü takdirde bu kurulca denetimi yapılabilecektir.

Başbakanlık Teftiş Kurulu Yönetmeliğinin 5 inci maddesi hükmü uyarınca Başbakanın talebi halinde bu Kurulca denetimi yapılabilmektedir.

Siyasal denetim ise; yasama organı tarafından Anayasa’da düzenlenen soru, meclis araştırması, genel görüşme, meclis soruşturması ve gensoru gibi araçlarla yerine getirilmektedir.

Anayasanın 160ıncı maddesi hükmü uyarınca Ajansın mali denetimi Sayıştay tarafından yerine getirilmektedir.

KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI

İzmir Kalkınma Ajansı, muhasebe işlemlerini Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne, bu Yönetmelikte hüküm bulunmayan hallerde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’ne tabi olarak yürütmekte olup mali rapor ve tablolarını Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır. İzmir Kalkınma Ajansının 2012 yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde;

1. Kesin Mizan Cetveli
2. Bilanço
3. Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli
4. Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli
5. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste

6. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı

7. Yevmiye Defteri (DVD)

Mevcut olup, Kurum bünyesinde yapılan denetim, ‘‘Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’’ ın 5 inci maddesi gereğince verilen ve yukarıda tek tek sayılan mali tablolar ile, 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölmüş ve sonuçlandırılmıştır.

Mali rapor ve tablolarda, bunların tamamlanmasından ve sunulmasından sonra, kamu idaresince yapılan herhangi bir düzenleme bulunmamaktadır.

KESİN MİZAN

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	Hesap Adı	Borç Tutarı		Alacak Tutarı		Borç Kalanı		Alacak Kalanı	
			TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr	TL	Kr
102		BANKA HESABI	292.960.564	58	230.020.846	93	62.939.717	65	0	0
103		VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME	23.918.077	12	23.918.077	12	0	0	0	0
105		DÖVİZ HESABI	633.263	23	611.743	90	21.519	33	0	0
106		Döviz Gönderme Emirleri Hesabı	570.394	24	570.394	24	0	0	0	0
120		GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	33.121.442	60	31.546.779	77	1.574.662	83	0	0
121		GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR	12.119.304	15	3.440.862	04	8.678.442	11	0	0
140		KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	333.135	48	332.309	90	825	58	0	0
160			11.886.976	78	5.776.967	28	6.110.009	50	0	0
161		PERSONEL AVANSLARI HESABI	170.710	42	170.708	35	2	07	0	0
181		GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	861.721	13	861.721	13	0	0	0	0
220		GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	4.532.846	93	3.862.805	05	670.041	88	0	0
252		BİNALAR HESABI	8.723.000	00	0	00	8.723.000	00	0	0
								27		

253				TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	29.432	21	10.658	94	18.773		0	0
254				TAşITLAR HESABI	88.381	45	0	00	88.381	45	0	0
255				DEMİRBAşLAR HESABI	763.465	50	118.542	64	644.922	86	0	0
257				BİRİKMİş AMORTİSMANLAR HESABI	0	00	1.076.440	03	0	0	1.076.440	03
258				YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.540	00	0	00	3.540	00	0	0
260				HAKLAR HESABI	400.834	73	14.661	07	386.173	66	0	0
264				ÖZEL MALİYETLER HESABI	27.026	09	0	00	27.026	09	0	0
268				BİRİKMİş AMORTİSMANLAR HESABI	0	00	360.200	61	0	0	360.200	61
320				BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	1.115.754	73	1.325.779	38	0	0	210.024	65
330				ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	35	00	62.807	46	0	0	62.772	46
338					0	00	4.331	88	0	0	4.331	88
360				ÖDENECEK VERĐİ VE FONLAR	1.098.049	96	1.209.863	47	0	0	111.813	51
361				ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK	942.708	57	1.033.296	56	0	0	90.587	99
380				GELECEK AYLARA AİT GELİRLER	0	00	23.661	81	0	0	23.661	81
472				KIDEM TAZMİNATI KARşILIğI	8.988	91	499.928	60	0	0	490.939	69
500				NET DEĞER HESABI	0	00	1.250.000	00	0	0	1.250.000	00
570				GEÇMİş YILLAR OLUMLU FAALİYET	0	00	101.986.854	73	0	0	101.986.854	73
580				GEÇMİş YILLAR OLUMSUZ	13.683.917	55	0	00	13.683.917	55	0	0
591				DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET	13.683.917	55	13.683.917	55	0	0	0	0
600				GELİRLER HESABI	14.558.266	90	32.854.175	86	0	0	18.295.908	96
630				GİDERLER HESABI	20.394.293	72	1.713	23	20.392.580	49	0	0
800				Bütçe Gelirleri Hesabı	4.207.269	23	24.879.251	61	0	0	20.671.982	38
805				GELİR YANSITMA HESABI	20.678.538	52	6.556	14	20.671.982	38	0	0
830				BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	21.400.076	57	1.674	01	21.398.402	56	0	0
835				GİDER YANSITMA HESABI	1.674	01	21.400.076	57	0	0	21.398.402	56
900				BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	56.171.579	00	2.808.579	00	53.363.000	00	0	0
901				BÜTÇE ÖDENEKLERİ KARşILIğI	2.808.579	00	56.171.712	20	0	0	53.363.133	20

903				KULLANILABİLİR ÖDENEKLER	0	00	21.399.937	37	0	0	21.399.937	37
905				ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	21.400.070	57	0	00	21.400.070	57	0	0
910				GİDER TAAHHÜTLERİ HESAPLARI	33.206.706	74	17.988.233	51	15.218.473	23	0	0
911				GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIğI	18.326.210	52	33.544.683	75	0	0	15.218.473	23
920				PROJE TEMİNAT MEKTUPLARI	3.781.025	73	1.727.180	37	2.053.845	36	0	0
921				PROJE TEMİNAT MEKTUPLARI	1.779.180	37	3.833.025	73	0	0	2.053.845	36
				TOPLAM	640.390.959	79	640.390.959	79	258.069.310	42	258.069.310	42

İZMİR KALKINMA AJANSI 2012 YILI BİLANÇOSU

AKTİF	2010-Yılı		2011-Yılı		2012-Yılı		PASİF	2010-Yılı		2011-Yılı		2012-Yılı	
	TL	KR	TL	KR	TL	KR		TL	KR	TL	KR	TL	KR
I DÖNEM VARLIKLAR	100.628.400	83	78.835.021	73	79.325.179	7	III KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	387.282	93	762.343	11	503.192	30
A Hazır Değerler	62.076.746	69	65.390.361	32	62.961.236	98	A FAALİYET BORÇLARI	197.851	16	550.971	71	210.024	65
1 BANKA HESABI	62.076.871	42	65.561.052	50	62.909.717	65	1 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	197.851	16	550.971	71	210.024	65
2 DÖVİZ HESABI	0	0	0	2	21.519	33	B DİĞER BORÇLAR	19.925	38	45	0	67.104	34
3 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri (-)	124	73	170.691	20			1 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	17.453	72	45	0	67.104	34
B Faaliyet Alacakları	27.283.731	12	8.807.548	78	10.253.104	94	2 DİĞER ÇEŞİTLİ BORÇLAR HESABI	2.471	66	0			
1 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	20.266.717	8	2.193.905	47	1.574.662	83	C ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	146.391	17	190.029	48	202.401	50
2 GELİRLERDEN TAKİPİ ALACAKLAR HESABI	7.016.764	4	6.613.643	31	6.678.442	11	1 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	107.215	23	118.228	91	111.813	51
3 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	250	0	0	0			2 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HES.	38.175	94	71.800	57	50.587	99
C Diğer Alacaklar	44.289	2	173.489	99	825	58	D GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	24.115	22	21.296	92	23.661	81
1 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	44.289	2	173.489	99	825	58	1 GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI	24.115	22	21.296	92	23.661	81
D Ön Ödemeler	11.008.854	76	4.122.922	81	6.110.011	57	IV UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	249.770	20	355.522	32	490.939	69
1 PROJE ÖN ÖDEMELERİ	11.008.854	25	4.122.922	80	6.110.009	50	A BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	249.770	20	355.522	32	490.939	69
2 PERSONEL AVANSLARI HESABI	49	51	0	1	2	7	1 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	249.770	20	355.522	32	490.939	69
E Yıllara Yaygın İnşaat ve Onarım Maliyetleri	214.779	24	340.698	83	0	0	V ÖZ KAYNAKLAR	103.237.836	97	89.562.937	18	87.456.265	85
1 Gelecek Aylara Ait Giderler ve Gelir Tahakkukatları	0	0	340.698	83	0	0	A Net Değer	1.250.000	0	1.250.000	0	1.250.000	0
1 GELİR TAHAKKUKLARI HESABI	214.779	24	340.698	83	0	0	1 NET DİĞER HESABI	1.250.000	0	1.250.000	0	1.250.000	0
II DÜRAN VARLIKLAR	3.245.689	8	11.835.780	88	9.125.218	57	B GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	78.413.345	25	101.986.854	73	101.986.854	73
A FAALİYET ALACAKLARI	0	0	4.532.846	93	670.041	88	1 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	78.413.345	25	101.986.854	73	101.986.854	73
1 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	4.532.846	93	670.041	88	C DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	23.573.691	72	0	0	101.986.854	73
B MADDİ DÜRAN VARLIKLAR	3.245.689	8	7.302.933	95	8.402.177	55	1 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	23.573.691	72	0	0	101.986.854	73
1 BİNALAR HESABI	3.260.000	0	7.485.000	8.723.000	0	0	D GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI(-)	0	0	0	13.683.917	55	
2 TESİS MAKİNE VE CİHAZLAR	8.437	27	18.773	27	18.773	27	1 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları (-)	0	0	0	13.683.917	55	
3 TAŞITLAR HESABI	88.381	45	88.381	45	88.381	45	E DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI (-)	0	0	13.683.917	55	2.096.671	53
4 DEMİRBAŞLAR HESABI	477.858	26	574.233	38	644.922	86	1 Dönem Faaliyet Sonuçları (-)	0	0	13.683.917	55	2.096.671	53
5 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	592.527	90	866.994	15	1.076.440	3							
6 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR	3.540	0	3.540	0	3.540	0							
C Maddi Olmayan Duran Varlıklar	0	0	0	0	52.999	14							
1 HAKLAR HESABI	267.392	56	306.678	92	386.173	66							
2 ÖZELMALLİYETLER HESABI	20.167	93	27.026	9	27.026	9							
3 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	287.560	49	333.704	1	360.200	61							
AKTİF TOPLAMI	103.874.089	91	90.670.802	61	88.450.397	64	PASİF TOPLAMI	103.874.089	91	90.670.802	61	88.450.397	64

Bilanço Dipnotları:

- 2010-2011 Dönemi Amortisman kayıtları 1 sayılı Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Genel Tebliği esas alınmış olup, 2012 döneminde 213 sayılı VUK esas alınmıştır.
- Binalar Hesabında bulunan Gayrimenkulün Tapu kaydında arsa olarak tescilli bulunmaktadır.

ALAYDINIK
Muhasebe Yetkilisi

2012 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2010		2011		2012	
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		YTL	YK	YTL	YK	YTL	YK
830					BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	27.679.618	86	35.963.544	29	21.398.402	56
830	1				PERSONEL GİDERLERİ	2.959.932	73	3.515.170	40	3.779.222	93
830	1	1			Personel Ücretleri	2.557.120	51	3.027.819	64	3.208.676	56
830	1	2			Sosyal Güvenlik prim Giderleri	402.812	22	487.350	76	570.546	37
830	2				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	2.691.732	60	7.927.025	17		
830	2	1			Tüketime Yönelik Mal ve Malzeme Alım	245.570	45	230.241	12	237.574	20
830	2	2			Yolluklar	135.622	/0	196.849	50	205.408	29
830	2	3			Hizmet Alımları	1.857.984	77	2.796.468	72	4.436.324	29
830	2	4			Temsil ve Tanıtma Giderleri	68.298	48	205.158	6	50.333	76
830	2	5			Gayrimenkul Mal Alım Giderleri	0		4.260.497	73	1.238.000	0
830	2	6			Menkul Mal ve Gayrimaddi Hak Alım G	368.189	48	197.356	23	200.582	83
830	2	7			Bakım ve Onarım Giderleri	16.066	72	40.453	81	53.409	18
830	3				FAALİYET GİDERLERİ	22.027.953	53	24.521.348	72		
830	3	1			Dorudan Finansman Destekleri	21.540.948	85	22.969.804	89	10.409.761	38
830	3	2			Güdümlü Proje Destekleri	0		0		0	0
830	3	3			Doğrudan Faaliyet Destekleri	487.004	68	1.551.543	83	787.785	70
					GİDERLER TOPLAMI :	27.679.618	86	35.963.544	29	21.398.402	56

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Ajans yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmassından 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.

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 değerlendirmek, tespit ettikleri hususları düzenlediği raporlarda göstermek, yaptığı denetim ve inceleme sonuçlarında makul güvence elde etmek ve bu hususlara ilişkin olarak denetim görüşünü oluşturmakla sorumludur.

DENETİMİN DAYANAğI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı, amacı, yöntemi ve kapsamı aşağıda belirtilmiştir.

Denetimlerin dayanağı; Anayasanın 160ıncı maddesi, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, Sayıştay ikincil mevzuatları, 5018 sayılı Kamu Mali Kontrol Yönetimi Kanunu ve bu Kanun uyarınca hazırlanan ikincil mevzuatlar, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartlar ve denetim rehberleridir.

Denetimin amacı; Denetim, Kurulun hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ile mali yönetim ve iç kontrol sistemini değerlendirmek amacıyla yürütölmüştür.

Denetimin yöntemi; Kurulun mali raporları ve tabloları ile bunlardan elde edilen veriler bu verilere ait bilgi ve belgeler ile bunları destekleyen kanıtlar incelenmiş, bu kapsamda mali rapor ve tabloların hazırlanmasında uygulanan muhasebe sistemleri, standartlar, ilkeler değerlendirilmiş, bunların dayaklarını oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetim; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile yapısal ve kontrol risk değerlendirilmesi yöntemiyle geręekleřtirilmiřtir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de bu kapsamda değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamı; Kurulun mali raporları, mali tabloları, bu tablolardan üretilen mizanlar, bilanço 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 sistemlerini kapsamaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetimimiz sonucunda aşağıda belirtilen hususlar hariç ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

Ajansın 2012 yılında önceki yıldan devam eden ve bu yıl mali destek programı kapsamında destek verilen toplam 101 adet projesi bulunmaktadır. Bu projelerden denetim süresinin yetersiz olması nedeniyle ancak 15 adedi denetim kapsamında incelenebilmiştir.

Projeler: Ajansta mali destek programları kapsamında yapılan iş sayısı fazla olduğundan büyük bir kısmının denetimi yapılamamıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

İzmir Kalkınma Ajansının 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Kalkınma Ajansı 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan ve EK-1 de ayrıntıları gösterilen nedenlerden dolayı mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelerin mali raporun ilgili bölümlerinde belirtilen bulgular hariç, diğer konuların uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Bulgu: 1

Bütçenin yasal sürede onaylanmaması ve çalışma programı tahminlerine tüm iş kalemleri için yer verilmesi gerekirken sadece projelere ilişkin tahminlere yer verilmesi.

Ajansın çalışma programının Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 21inci maddesi hükmü uyarınca Aralık ayının on beşine kadar Kalkınma Bakanlığınca onaylanması gerekirken, 15 Mart 2012 tarihinde onaylanmıştır. Ayrıca ajans çalışma programında bütçe yılını izleyen iki yıla ilişkin olarak gösterge niteliğinde olan çalışma programı tahminlerine tüm iş kalemleri için yer verilmesi gerekirken sadece projelere ilişkin tahminlerde bulunulmuştur.

Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 21 inci maddesinde çalışma programı konusunda aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

“(1) Ajans çalışma programı, Genel Sekreter tarafından hazırlanır ve en geç ağustos ayının ilk haftası içinde Yönetim Kuruluna sunulur. Yönetim Kurulu tarafından kabul edilen çalışma programı en geç eylül ayının ilk haftası içinde Müsteşarlığa sunulur ve Müsteşarlık tarafından aralık ayının on beşine kadar onaylanır.

(2) Müsteşarlıkça belirlenecek usul ve esaslara uygun olarak hazırlanacak Ajans çalışma programı; bütçe yılına ilişkin öncelik alanlarını, tedbirleri, proje ve faaliyetleri ve bunlara ayrılacak tahmini malî kaynakları ve bunların Ajans bütçesi içindeki tahmini oranı ile belirtilen faaliyetlerin gerekçelerini gösterir. Ajans çalışma programında bütçe yılını izleyen iki yıla ilişkin olarak gösterge niteliğinde çalışma programı tahminleri de sunulur.

(3) Ajans çalışma programında yer verilecek ve kaynak tahsis edilecek proje ve faaliyetlerin öncelikleri, hedefleri, etkileri, süresi ve sonuçları bakımından ulusal ve bölgesel

plan ve programlarla uyumlu, bölgesel ve yerel kalkınmaya yönelik diğer plan, proje ve faaliyetlerle tutarlı olması esastır.”

Madde hükmüne göre Ajans çalışma programı Genel sekreter tarafından hazırlanarak en geç Ağustos ayının ilk haftası içinde yönetim kuruluna sunulacaktır. Genel Sekreter tarafından hazırlanan çalışma programı yönetim kuruluna 23 Ağustos 2011 tarihinde sunulmuştur. Yönetim kurulunca 23 Ağustos 2011 tarihinde görüşülerek kabul edilmiş ve Bakanlığa 26 Ağustos 2011 tarihinde bütçe taslağı ile birlikte gönderilmiştir. Süreç yönetmelik hükmüne uygun olarak oluşturulmuştur.

Bakanlık çalışma programında değişiklik talebinde bulunmuş, istenilen değişiklikler yapılarak 4 Ekim 2011 tarihinde yönetim kurunda görüşülerek kabul edilmiş ve aynı tarihte Bakanlığa gönderilmiştir. Bakanlık bu kez çalışma programında tekrar değişiklik yapılması gerektiğini belirtmiştir. Bakanlığın talebi doğrultusunda gerekli değişiklikler yapılmış, 27 Aralık 2011 tarihinde tekrar Bakanlığa gönderilmiştir. Bakanlıkça Aralık ayının on beşine kadar uygun görüş verilmesi gerekirken 15 Mart 2012 tarihinde uygun görüş verilmiştir.

Ajans tarafından çalışma programının yönetmelikte belirtilen sürelerde hazırlanmasına rağmen, Bakanlığın iki kez değişiklik talebi nedeniyle bütçenin ve çalışma programının onaylama tarihi yönetmelikte belirtilen süreye uygun olarak gerçekleştirmemiştir.

Öneri:

Ajans çalışma programının yönetmeliğin 21 inci maddesinde belirtilen hükümler uyarınca süresinde onaylanması mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin cevabı:

Ajans Çalışma Programı, bulgunuzun içeriğinde de belirtildiği üzere mevzuatta yer alan zaman planına uygun olarak hazırlanarak Yönetim Kurulu'nda görüşülmüş ve Kalkınma Bakanlığı onayına sunulmuştur. Ancak Kalkınma Bakanlığı tarafından YPK kararı ile merkezi bütçeden tahsis edilecek kaynağa ilişkin bilginin iletilmesi, görüş ve onaylanması uzun zaman

almıştır. Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 21 inci ve 23 üncü maddesi hükümleri doğrultusunda Kalkınma Bakanlığı'nın çalışma programı onayı ve bütçe görüşü için belirlenmiş tarihte (15 Aralık) geri bildirim yapmasının faydalı olacağı düşünölmektedir.

Kalkınma Bakanlığı tarafından 04.11.2011 tarihli yazı ekinde gönderilen 2012 Yılı alışma Programı İçerik ve Öncelikleri ile ilgili yazıda "alışma programında bütçe yılını takip eden iki yıl için önemli karar, öncelik ve öngörölere yer verilmelidir." ibaresi yer almaktadır. Dolayısıyla, hazırlanan çalışma programında Ajansın çalışmalarına önemli ölçüde yön verecek olan takip eden iki yıla ilişkin mali destek programları ve tahmini bütçe miktarları yer almıştır. Çalışma Programı'nda yer alan tüm iş kalemleri için bu öngörüü yapmak olanaklı değildir.

Değerlendirme:

Ajans alışma Programının mevzuat hükümlerine uygun olarak hazırlanıp, yönetim kurulunda görüşölerek bakanlık onayına sunulduğunu görüş ve onaylanması uzun zaman aldığını bildirmişlerdir.

Bulguda da belirtildiği üzere Kalkınma Ajansları Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 21inci maddesine göre bütçenin Bakanlıkça aralık ayının on beşine kadar onaylanması gerekmektedir. Ajans süresinde Bakanlığa göndermesine rağmen Bakanlık verilmiş olan bilgileri yeterli görmeyerek iki defa ayrı ayrı yeni talepte bulunmuştur.

Yönetmelikte belirtilen tarihe kadar bütçenin onaylanması için idarece gerekli çalışmaların tam ve noksansız bir şekilde yapılarak tamamlanması ve Bakanlığın onayına sunması gerekmektedir.

Ayrıca, alışma programı tahminlerine tüm iş kalemleri için verilmesinin mümkün olmadığı belirtilmişse de diğer kamu kurum ve kuruluşlarında olduğu gibi ajans tarafından tüm iş kalemleri içinde tahminde bulunulması gerekmektedir.

Sonuç:

Bütçenin yasal sürede onaylanması ve çalışma programı tahminlerine bütçede tüm iş kalemleri için yer verilmesi, yönetmelik uygun olarak işlemlerin gerçekleştirilmesini sağlayacaktır.

Bulgu: 2

Ajansın alıştaylar kapsamında yapmış olduğu hizmet alımlarına ait sözleşmelerde ödeme yeri ve şartlarına ilişkin hükümlerin uygun düzenlenmemesi.

a) İzmir Kalkınma Ajansı tarafından 20.03.2012 tarihinde gerçekleştirilecek olan yenilik alıştayı ile gerçekleşen moderasyon hizmet alımı işine ilişkin yüklenici ile 29.02.2012 tarihinde sözleşme imzalanmıştır. Sözleşmenin ödeme yeri ve şartları başlıklı 8 inci maddesinin mevzuat hükümlerine uygun olarak düzenlenmediği tespit edilmiştir.

İzmir Kalkınma Ajansı ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin 8 inci maddesinin 1 ve 2 inci fıkrasında aşağıda belirtilen hükümlere yer verilmiştir.

“Sözleşme bedeli peşin olarak yüklenicinin hesabına yatırılacaktır.

“Sözleşme bedeli hak ediş usulüne göre yapılacak olup, işin tamamlanan veya sözleşmede belirtilmişse belirtilen kısmının onaylanmak üzere idareye sunulması, ödeme talebi, sözleşme damga vergisi dekontları ve işe ilişkin diğer belgelerin ibraz edilmesi üzerine idare tarafından işin muayene ve kabul edilmesini müteakip ilgili tutar yüklenicinin hesabına aktarılacaktır...”

İdarece bütçeden bir paranın ödenebilmesi için, ya bir malın alınmış olması ya da bir hizmetin yapılmış olması gerekmektedir. Sözleşme konusu iş yapılmadan bedelinin peşin olarak ödeneceği şeklinde sözleşmeye hüküm konulması mevzuat hükümlerine uygun bir düzenleme değildir.

Maddenin devamında sözleşme bedelinin hak ediş usulüne göre ödeneceği, işin tamamlanan kısmının onaylanmak üzere idareye sunulacağı belirtilmişse de, buradaki ifadeler yukarıda belirtilen peşin ödenir ifadesi ile uyumlu değildir.

Ayrıca ödemenin talep edilmesi, sözleşme damga vergisi dekontlarının ve diğer belgelerin ibraz edilmesinden sonra ödeneceği belirtilmiştir. Sözleşme damga vergisinin yüklenici ile sözleşmeyi imzalamadan önce veya kanunda belirtilen sürede yüklenici tarafından bankaya yatırılması gerekmektedir. Hak ediş ödemesi aşamasında bu belgelerin istenmesi mevzuat hükümlerine pek uygun bir düzenleme değildir.

b) İzmir Kalkınma Ajansı bilgi toplumu temelli kalkınma stratejisi kapsamında (04.09.2012 – 12.09.2012) tarihleri arasında gerçekleştirilecek olan çalıştayda moderasyon hizmet alımına ilişkin olarak sözleşmenin ödeme yeri ve şartları başlıklı 8 inci maddesinin bu işe uygun düzenlenmediği görülmüştür.

İzmir Kalkınma Ajansı ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin 8 inci maddesinin 1 ve 2 inci fıkrasında aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

“Sözleşme bedeli peşin olarak yüklenicinin hesabına yatırılacaktır.

“Sözleşme bedeli hak ediş usulüne göre yapılacak olup, işin tamamlanan veya sözleşmede belirtilmişse belirtilen kısmının onaylanmak üzere idareye sunulması, ödeme talebi, sözleşme damga vergisi dekontları ve işe ilişkin diğer belgelerin ibraz edilmesi üzerine idare tarafından işin muayene ve kabul edilmesini müteakip ilgili tutar yüklenicinin hesabına aktarılacaktır...”

İdarece bütçeden bir paranın ödenebilmesi için, ya bir malın alınmış olması ya da bir hizmetin yapılmış olması gerekmektedir. Sözleşme konusu iş yapılmadan bedelinin peşin olarak ödeneceği şeklinde sözleşmeye hüküm konulması mevzuat hükümlerine uygun bir düzenleme değildir.

Maddenin devamında sözleşme bedelinin hak ediş usulüne göre ödeneceği, işin tamamlanan kısmının onaylanmak üzere idareye sunulacağı belirtilmişse de, buradaki ifadeler yukarıda belirtilen peşin ödenir ifadesi ile uyumlu bir ifade değildir.

Ayrıca ödemenin talep edilmesi, sözleşme damga vergisi dekontlarının ve diğer belgelerin ibraz edilmesinden sonra ödeneceği belirtilmişse de, sözleşme damga vergisinin yüklenici ile sözleşmeyi imzalamadan önce veya Kanununda belirtilen sürede yüklenici tarafından bankaya yatırılması gerekmektedir. Bu nedenle hak ediş ödemesi aşamasında bu belgelerin istenmesi mevzuat hükümlerine uygun bir düzenleme değildir.

Öneri:

Sözleşmenin ödeme yeri ve şartlarına ilişkin hükümleri düzenlenirken peşin ödenecek ifadesi yerine, hak edişin düzenleneceği idarenin kabul ve onayından sonra ödemeye ilişkin diğer belgelerin ibraz edilmesini müteakip ödeme yapılacağı şeklinde düzenleme yapılması daha uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Yenilik Çalıştay moderasyonu konusunda Ajans ile yüklenici arasında imzalanan 29.02.2012 tarihli hizmet alım sözleşmesinin Ödeme Yeri ve şartlarını düzenleyen 8 inci maddesi bir bütün olarak değerlendirildiğinde; sözleşme bedelinin hak ediş usulüne göre, işin tamamlanması ve işin kabulünü müteakiben ödeme yapılacağı, ilk fıkrada geçen peşin kelimesinin ise söz konusu ödemenin taksitlere bölünmeden tek bir seferde gerçeleştirilmesine işaret ettiği anlaşılmaktadır.

Söz konusu sözleşmeden doğan 66,00 TL tutarındaki Damga Vergisi ise, yasal süre olan 15 gün içinde (02.03.2012 tarihinde) Ankara Maltepe Vergi Dairesi Müdürlüğü'nce tahakkuk ettirilmiş olup, ilgili belge satın alma dosyasında mevcuttur. Ödemeye ilişkin dekont ekte sunulmaktadır.

Bununla birlikte, öneri çerçevesinde, sözleşme metnindeki ilgili ifadeler gözden geçirilecektir.

Değerlendirme:

İdare sözleşme bedelinin peşin ödeneceği ifadesinden işin tamamlanması ve kabulünü müteakip tek bir seferde ödeme yapılacağının anlaşılması gerektiğini belirtmişlerdir.

Bulguda sözleşme bedelinin peşin ödeneceği ifadesi ile hak ediş usulüne göre ödeme yapılacağı ifadesinin birbiriyle uyumlu olmadığı konu edilmiştir. Damga vergisinin sözleşme imzalanmadan önce veya imzalandığı tarihten itibaren 15 gün içinde ödenmesi gerekmektedir. Bunun hak ediş aşamasında istenileceğine ilişkin düzenlemenin uygun olmadığı bulguda belirtilmiş, neden tahsil edilmediği hususu bulgu konusu edilmemiştir.

Bu nedenlerden dolayı idarenin cevabı bulguda belirtilen gerekçeleri karşılamamaktadır.

Sonuç:

İdare sözleşmede ödeme yeri ve şartlarına ilişkin hükümleri düzenlenirken peşin ödenecek ifadesi yerine, hak edişin düzenleneceği idarenin kabul ve onayından sonra ödemeye ilişkin diğer belgelerin ibraz edilmesini müteakip ödeme yapılacağı şeklinde düzenleme yapılması, sözleşme karar pulunun mevzuatta belirtilen sürelerde ödenmesi gerektiği şeklinde düzenleme yapılması mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Bulgu: 3

Sözleşmede hüküm bulunmayan hallerde Kamu İhale Kanun ve ikincil mevzuat hükümlerinin uygulanacağına ilişkin hükümlerin yazılmaması.

İzmir Kalkınma Ajansı tarafından 20.03.2012 tarihinde gerçekleştirilen yenilik çalıştayına ait Ajans ile yüklenici arasında imzalanan sözleşmenin 22 inci maddesinde, bu

sözleşme ve eklerinde hüküm bulunmayan hallerde Kalkınma Ajansları Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslara ait hükümlerin, burada hüküm bulunmayan hallerde, 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile bu kanunlara istinaden yayınlanan ikincil mevzuat hükümlerinin kıyasen uygulanacağının, burada hüküm bulunmaması halinde ise genel hükümlere göre hareket edileceğinin yazılması gerekirken sadece genel hükümlere göre hareket edeceği ifadesine yer verilmiştir.

Kalkınma Ajansları Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarda, hizmet alımının nasıl yapılacağına dair düzenlemelere yer verilmiştir. Esasların 52inci maddesinde bu esaslarda belirtilmeyen hususlarda aşağıda belirtilen hususların uygulanacağı hükümler yer almıştır.

“Satın alma ve ihale konuları ile ilgili olup da bu düzenlemede belirtilmeyen hususlarda 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Kanunu çerçevesinde yapılan düzenlemeler kıyasen uygulanır.”

Madde hükmünün incelenmesi ile anlaşılacağı üzere usul ve esaslarda hüküm bulunmayan hallerde 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile bu kanunlar çerçevesinde yapılan düzenlemeler kıyasen uygulanarak işlem yapılacaktır. Bu kapsamda madde metninin bulguda belirtilen şekilde düzenlenmesi mevzuat hükümleri ile uyumlu olacaktır.

Öneri:

Sözleşmenin 22 inci maddesi metninin yürürlükte bulunan mevzuat hükümleri dikkate alınarak düzenlenmesi uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Kalkınma Ajansları, 5449 sayılı Kanununun 27 inci maddesinde belirtildiği üzere Kamu İhale Kanunu hükümlerine tabi tutulmamıştır.

Kanunun genel gerekçesinde de değinildiği üzere, kalkınma ajansının istihdam şekli, faaliyetleri, organlarının oluşumu, merkezi ve yerel yönetimlerle ilişkileri birlikte değerlendirildiğinde Yasa koyucunun bu tasarrufunun, özel sektör esnekliğini, dinamikliğini, benimseyen bir kalkınma ajansı felsefesinden ileri geldiği değerlendirilmektedir.

Bu nedenle, kalkınma ajanslarının satın alımlarında koordinatör kurum olan Kalkınma Bakanlığı tarafından oluşturulan tip sözleşmeler de bulunmamaktadır. İhtiyaç olması halinde revize edilebilen sözleşmeler kalkınma ajansları tarafından oluşturulmaktadır. Ancak yine de Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım içi Satın alma ve İhale Usul ve Esasları'nın 30 uncu maddesinin 2 inci fıkrasında, ajansların yapacağı sözleşmelerde sözleşmenin niteliğine göre bu fıkranın (a-ř) şıklarında yer alan hükümlerden zorunlu olanları sözleşmeye yazacaklardır.

Bunların arasında veya genel olarak Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım içi Satın alma ve İhale Usul ve Esasları'nda "Satın alma ve ihale konuları ile ilgili olup da bu düzenlemede belirtilmeyen hususlarda, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde yapılan düzenlemeler kıyasen uygulanarak işlem yapılır." ifadesinin sözleşmede yer alma zorunluluğuna ilişkin bir düzenleme bulunmaması nedeniyle İzmir Kalkınma Ajansı tarafından oluşturulan sözleşmede bu hükme yer verilmemiştir.

Ancak bu sözleşmede aşağıda belirtilen konularda;

- Kontrol teşkilatına ilişkin hususlarda Kamu İhale mevzuatındaki ilgili şartname hükümlerinin uygulanacağı,
- Kayıt ve tutanakların Kamu İhale Hizmet İşleri Genel Şartnamesindeki hükümlere göre tutulacağı,
- İdarenin Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 25 inci Maddesindeki durumları tespit etmesi halinde sözleşmeyi feshedebileceği,

• Suç teşkil eden durumlarla ilgili Kamu İhale Sözleşmeleri Kanununun 27 inci maddesi hükmünün uygulanacağı,

Kamu İhale mevzuatına atıflarda bulunulmuştur.

“Satın alma ve ihale konuları ile ilgili olup da bu düzenlemede belirtilmeyen hususlarda, 4734 sayılı Kamu İhale Kanunu ile 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu çerçevesinde yapılan düzenlemeler kıyasen uygulanarak işlem yapılır.” ifadesinin sözleşmede yer alması, Yüklenici açısından bilgilendirici olabileceği düşünölmekle birlikte, ifadede geçen *kıyasın*, tabir gereği bir mukayese yani bir “karşılaştırma ve müsait olduğu ölçüde değerlendirme sürecini gerektirdiği ve bu değerlendirme yapılırken esnek-dinamik kalkınma ajansı felsefesinin hatırda bulundurulmasının önemli olduğu değerlendirilmektedir.

Aksi durumda uygulamasının, yani “...belirtilmeyen hususlarda..” Kamu İhale mevzuatının kıyas yapılmadan aynen alınması, metinde geçen “kıyas” ifadesini ve kamu ihale mevzuatından muaf tutan yasa koyucu iradesini zayıflatabilecektir.

Değerlendirme:

İdare bulguya verdiği cevapta;

a) 5449 sayılı Kanunun genel gerekçesinde ajansların istihdam şekli, faaliyetleri, organizasyon yapısı itibariye özel sektör esnekliği dinamikliğini benimsediğini belirtmişlerdir.

Kanunda ajansların tabi olduğu hususlar, faaliyetleri, görev, yetki ve sorumlulukları tanımlanmıştır. Bu işlemleri yerine getirirken özel sektör esnekliği ve dinamikliğini kanunun kendisine tanıdığı yetki çerçevesinde ancak yerine getirebilecektir. Kanunun kendine tanımadığı yetkiyi kullanması mümkün değildir.

b) Tip sözleşmeler bulunmadığını, ihtiyaç duyulduğunda ajans tarafından oluşturulduğunu, Kalkınma Ajansları Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İçi Satın Alma ve

İhale Usul ve Esasların 30 uncu maddesinde sözleşmede yer alması gereken hususların sayıldığı ifade edilmiştir.

Kalkınma Ajansları Mal ve Hizmet Alımları ile Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslar ajanslara tip sözleşme tasarısı hazırlama yetkisini vermemiştir. Usul ve esasların 52 inci maddesi hükmü göz önünde bulundurularak 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar çerçevesindeki düzenlemelerin kıyasen uygulanacağı belirtildiğinden, Kamu İhale Kanununun kurula verdiği yetkiye istinaden kurulca hazırlanan hizmet alımları tip sözleşme tasarısından yararlanılarak burada belirtilen zorunlu hükümleri dikkate alarak sözleşme düzenlemesi gerekmektedir. İdareler buna uymakla mükelleftirler.

c) Usul ve esaslarda belirtilen kamu ihale mevzuatının kıyasen uygulanır ifadesinin yükleniciyi bilgilendirmek için konulduğu belirtilmişse de; bunun yükleniciyi bilgilendirme ile ilgisi bulunmamaktadır. Bu husus idarenin uyması ve uygulaması gereken konuları içermektedir.

Sonuç:

İdare yararlanıcı ile yapacağı sözleşmede, usul ve esaslarda belirtilen hükümleri ve buna dayanılarak 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile bunlara dayanılarak hazırlanan ikincil mevzuat hükümlerine göz önünde bulundurarak sözleşme düzenlemesi ve bu kapsamda hizmet alımını gerçekleştirmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Bulgu: 4

İzmir Uluslararası Film Festivalinin hayata geçirilmesi için kentsel pazarlama stratejisi kapsamında işbirliğine ilişkin ajans ile üniversite vakfı arasında düzenlenen sözleşmelerden, sözleşme damga vergisi ve karar pulunun kesilmemesi.

Yönetim Kurulu 07.12.2011 tarihinde almış olduğu 78 nolu kararın 8 inci maddesinde üniversite vakfı tarafından (21.04.2012-28.04.2012) tarihleri arasında gerçekleştirilmesi

planlanan, İzmir Uluslar arası Film Festivalinin hayata geçirilmesi için kentsel pazarlama stratejisi kapsamında işbirliği yapılmasına ve üniversite vakfına 350.000,00 TL kaynak aktarılmasına karar verilmiştir. İdare ile vakıf arasında 18.01.2012 tarihli sözleşme imzalamadan önce veya 488 sayılı Kanunda belirtilen sürede karar pulu ve sözleşme damga vergisinin ödenmesi gerekirken ödenmemiştir.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun;

- Birinci maddesinde bu kanuna ekli bir sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabii olduğu belirtilmiştir.

- Üçüncü maddesinde damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ifade edilmiştir.

- Sekizinci maddesinde resmi dairelerin genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir. Kanunda kalkınma ajansları sayılmamıştır.

- Anayasa mahkemesinin 2006/61 esas sayılı kararında Kalkınma Ajanslarının tüzel kişiliğinin niteliğinin yasada açıkça belirtilmemekle birlikte kurulması ve kaldırılması kamu gücü ve yetkilerinin kullanılması usul ve ayrıcalıklar getirilmesi gelirleri, merkezi idareye olan bağlantıları göz önünde bulundurulduğunda birer kamu tüzel kişiliği olduğu belirtilmiştir.

- On dördüncü maddesinde kağıtların damga vergisinin bu kanuna ekli bir sayılı tabloda yazılı nispet ve miktarlardan alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Anayasa Mahkemesi kararında Ajansların kamu kurumu niteliğinde bir kurum olduğu belirtildiğinden özel bütçeli idarelerde olduğu gibi damga vergisi konusunda gerekli işlemleri yapması gerekmektedir.

Sözleşmenin tarafı üniversite vakfı olduğundan 488 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen resmi daire tanımına girmemektedir. Bu kapsamda sözleşmeden doğan karar pulu ve damga vergisinin mükellefidir.

Damga Vergisi Kanununun eki bir sayılı cetvelin akitler ile ilgili kağıtlar başlıklı bölümünde belirtilen belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin binde 8,25 oranında damga vergisine tabii olduğu belirtilmiştir. Ayrıca kararlar ve mazbatalar bölümünde resmi heyetler tarafından verilen ve belli parayı ihtiva eden kararlardan binde 8,25 oranında damga vergisi kesileceği hüküm altına alınmıştır.

Yukarıda belirtilen hükümler dikkate alınarak sözleşme imzalanmadan önce veya yasada belirtilen sürede yüklenici tarafından sözleşme damga vergisinin ve karar pulunun yatırılması gerekmektedir.

Öneri:

Ajans ile üniversite vakfı arasında sözleşme imzalamadan önce veya yasal sürede sözleşme ve karara ilişkin damga vergisinin tahsil edilmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Damga vergisini doğuran olay sözleşmenin imzalanmasıdır. Ajansın yapmış olduğu sözleşmelerin imzalanmasını müteakip ilgili kurum/kuruluş damga vergisine esas sözleşmeyi ilgili vergi dairesine beyan ederek ödemektedir. Ajans mevzuatında damga vergisinin sözleşme imzalanmasından önce yatırılması gerektiği ile ilgili bir düzenleme bulunmamaktadır.

Bulguya konu uygulamada sözleşme damga vergisi üniversite vakfı tarafından yatırılmış olup, dekontu ilgili dosyada yer almaktadır. Damga Vergisi Kanununun 1 Sayılı Tablosunun II.Kararlar ve Mazbatalar başlığı altında "1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayan Danıştay'dan..." ifadesi geçmektedir. 5449 sayılı Kanununun 4 üncü

maddesinde geçen “... bu Kanunda düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir.” düzenlemesi ve Ajans Yönetim Kurulunda zel sektör temsilcileri bulunması dikkate alındığında Ajans Yönetim Kurulunun “resmi heyet” tanımına girmediği değerlendirilmektedir. Bu nedenle karar pulu uygulaması yapılmamıştır.

Değerlendirme :

İdare bulguya verdiği cevapta sözleşmeye ilişkin damga vergisinin beyan edilerek ödendiğini ve vakıf tarafından yatırıldığını belirtmişse de, ödemeye ilişkin banka dekontunu cevap ekinde göndermemiştir.

Ayrıca, ajans mevzuatında damga vergisinin sözleşme imzalanmasından önce yatırılması gerektiği ile ilgili bir düzenleme bulunmadığı belirtiyemişse de 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda bulgumuzda da belirtildiği üzere sözleşme imzalanmadan önce veya yasada belirtilen sürede yüklenici tarafından sözleşme damga vergisi ve sözleşme karar pulunun yatırılması gerekmektedir.

5449 sayılı Kanunun 4 üncü maddesine göre ajansın bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabi olduğu ve yönetim kurulunca sektör temsilcilerinin bulunması nedeniyle resmi heyet tanımına girmediğini bu nedenle karar pulu uygulaması yapılmadığı bildirilmişse de; bulguda da belirtildiği üzere kalkınma ajansı kamu kurumu niteliğinde bir kurum olduğundan özel btneli idarelerde olduğu gibi Damga Vergisi konusunda gerekli işlemleri yapması gerekmektedir.

Ayrıca, Damga Vergisi Kanununda yönetim kurulunda özel sektör temsilcileri bulunanların damga vergisinden istisna edildiğine ilişkin kanunda bir hüküm bulunmadığından bu açıdan da damga vergisinin tahsil edilmesi gerekmektedir.

İdarenin bulguya verdiği cevap bulguda ve yukarıda belirtilen gerekçeleri karşılamamaktadır.

Sonu:

Ajans ile üniversite vakfı arasında sözleşme imzalamadan önce veya yasal sürede sözleşme ve karara ilişkin damga vergilerini yatırtmak zorunda olduğundan, mevzuat hükümlerine uyularak tahsilat işleminin gerçekleştirilmesi uygun olacaktır.

Bulgu: 5

İzmir Uluslararası Film Festivalinin hayata geçirilmesi için kentsel pazarlama stratejisi işbirliği kapsamında yapılacak işlerin neler olduğunun belirtilmesi gerekirken belirlenmemesi.

Yönetim Kurulu 07.12.2011 tarihinde almış olduğu 78 nolu kararın 8 inci maddesinde, üniversite vakfı tarafından (21.04.2012-28.04.2012) tarihleri arasında gerçekleştirilmesi planlanan İzmir Uluslar arası Film Festivalinin hayata geçirilmesi için kentsel pazarlama stratejisi kapsamında işbirliği yapılmasına ve üniversite vakfına 350.000 TL kaynak aktarılmasına karar verilmiştir. Bu kapsamda vakfın yapacağı işlerin neler olduğunu ve bunların yaklaşık kaç TL'ye mal olabileceğini gösteren rapor düzenlemesi ve yönetim kurulunca bunun değerlendirilerek karar verilmesi gerekirken rapor düzenlenmeden ödeme yapılmıştır.

5449 sayılı Kanununun 11 inci maddesinin (g) bendinde, yönetim kurulunun yetki ve görevleri arasında, Genel sekreterlik tarafından sunulan program, proje ve faaliyetlerin desteklenmesine ilişkin teklifler ile kişi ve kuruluşlara yapılacak yardımları onaylamak hükümleri yer almıştır. Bu hüküm kapsamında kuşkusuz Ajans bu program, proje ve faaliyetlere ilişkin destekleri verecektir. Ancak destek talep eden ilgili (21.04.2012-28.04.2012) tarihleri arasında yapılacak olan İzmir Uluslararası Film Festivalinin programını ve bu programda yer alan faaliyetler ile bu işlerin tahmini bedelini gösteren bir rapor düzenleyerek ajansa vermesi gerekmektedir. Ajans yönetim kurulu söz konusu raporu değerlendirerek aktarmayı düşündüğü kaynak miktarını buna göre tespit edecektir.

Adı geçen vakıf tarafından konuya ilişkin bir rapor düzenlenmediğinden, yönetim kurulu 350.000,00 TL'lik kaynak aktarmasında hangi kriteri esas alarak verdiği anlaşılmamıştır.

neri:

Vakıfların yapmak istedikleri işin program, proje ve faaliyetlerini gösteren ve işin tahmini bütçesini belirten bir rapor düzenleyerek idareye verilmesi ve yönetim kurulunca söz konusu raporun değerlendirilerek aktarılacak kaynak miktarının buna göre belirlenmesi uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

İzmir Uluslararası Film Festivali'nin Ajansımız kentsel pazarlama stratejisi kapsamında Ajansımız ile işbirliği yapılarak hayata geçirilmesine dair talep, niversite vakfı tarafından İzmir Kalkınma Ajansı Yönetim Kurulu Başkanlığı olarak İzmir Valiliğine iletilmiş ve 14.11.2011 tarihinde Ajansımıza havale edilmiştir. Söz konusu talep yazısı ekinde festival kapsamında yapılacak faaliyetlere dair bir belge de sunulmuştur. Bu belge ekte yer almaktadır (EK – 4).

Söz konusu talep 07.12.2011 tarihli ajansımız Yönetim Kurulu toplantısında, niversite yetkililerinin konu hakkında bir sunum yapmaları ile görüşülmüş ve olumlu şekilde karara bağlanmıştır.

Bu bulguya ait öneriye uygun olarak, bundan sonraki uygulamalarda Ajansımız Yönetim Kurulumuzun kararına sunulacak bu tip işbirliği talepleri için detaylı bir faaliyet planı ve bütçe sunulması talep edilecektir.

Değerlendirme:

İdare cevabında festival kapsamında yapılacak faaliyetlere dair bir belge sunulduğunu belirtmişse de, söz konusu rapor bu işe ilişkin düzenlenmiş bir rapor olmadığı gibi, kaynak aktarılması yapılmasının gerekçesini de oluşturmamaktadır.

İdare ayrıca bulguya uygun olarak, bundan sonraki uygulamalarda işbirliği talepleri için detaylı bir faaliyet planı ve bütçe sunulması talep edileceğini belirttiğinden, yapmış olduğu işlemlerdeki hataları aynen kabul etmiştir.

Sonuç:

Vakıfların yapmak istedikleri işin programını, projesini, faaliyetlerini ve bütçesini gösteren bir raporu düzenleyerek idareye verildikten sonra yönetim kurulunda görüşüleceğini bildirdiklerinden, bu hususa uyulup uyulmadığının tespiti için 2013 yılı ve daha sonraki yıllar hesapları denetlenirken izlenmesi uygun olacaktır.

Bulgu: 6

İzmir sürdürülebilir (temiz) üretim uygulamalarının yaygınlaştırılmasına yönelik ihtiyaç analizi hizmet alım sözleşmesinden karar pulunun ve sözleşme damga vergisinin tahsil edilmemesi.

İzmir sürdürülebilir (temiz) üretim uygulamalarının yaygınlaştırılmasına yönelik ihtiyaç analizi içi kapsamında sektörel bir ihtiyaç analizinin yapılması amacıyla hizmet alım içi için yüklenici ile idare arasında 14.10.2011 tarihinde 30.000,00 TL tutarında sözleşme imzalanmıştır. Sözleşme imzalamadan önce veya yasal sürede yükleniciden karar pulunu ve sözleşme damga vergisini yatırmasından sonra sözleşme imzalaması gerekirken bu ödemeler yapılmadan sözleşme imzalanmıştır.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun;

- Birinci maddesinde bu kanuna ekli bir sayılı tabloda yazılı kağıtların damga vergisine tabii olduğu belirtilmiştir.

- Üçüncü maddesinde damga vergisinin mükellefinin kağıtları imza edenler olduğu ifade edilmiştir.

- Sekizinci maddesinde resmi dairelerin genel ve özel bütçeli idareler, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir. Kanunda kalkınma ajansları sayılmamıştır.

- Anayasa mahkemesinin 2006/61 esas sayılı kararında Kalkınma Ajanslarının tüzel kişiliğinin niteliğinin yasada açıkça belirtilmemekle birlikte kurulması ve kaldırılması kamu gücü ve yetkilerinin kullanılması usul ve ayrıcalıklar getirilmesi gelirleri, merkezi idareye olan bağlantıları göz önünde bulundurulduğunda birer kamu tüzel kişiliği olduğu belirtilmiştir.

- On dördüncü maddesinde kağıtların damga vergisinin bu kanuna ekli bir sayılı tabloda yazılı nispet ve miktarlardan alınacağı hüküm altına alınmıştır.

Anayasa Mahkemesi kararında Ajansların kamu kurumu niteliğinde olduğu belirtildiğinden, özel bütçeli idarelerde olduğu gibi damga vergisine tabii olmamakla beraber yasada belirtilen konuya ilişkin işlemleri gerçekleştirmesi gerekmektedir.

Sözleşmenin tarafı yüklenici 488 sayılı Kanunun 8 inci maddesinde belirtilen resmi daire tanımına girmemektedir. Bu kapsamda sözleşmeden doğan karar pulu ve damga vergisinin mükellefidir.

Damga Vergisi Kanununa eki bir sayılı cetvelin akitler ile ilgili kağıtlar başlıklı bölümünde, belli parayı ihtiva eden sözleşmelerin binde 8,25 oranında Damga Vergisine tabii olduğu belirtilmiştir. Ayrıca kararlar ve mazbatalar bölümünde resmi heyetler tarafından verilen ve belli parayı ihtiva eden kararlardan binde 8,25 oranında damga vergisi kesileceği ifade edilmiştir.

Yukarıda belirtilen hükümler dikkate alınarak sözleşme imzalanmadan önce veya yasada belirtilen sürelerde yüklenici tarafından sözleşme damga vergisi olarak (30.000,00 TL x binde 8,25) = 247,50 TL, karar pulu olarak (30.000 TL x binde 8,25) = 247,50 TL olmak üzere toplam 495,00 TL'nin yatırılmasının uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Öneri:

Ajans ile iktisadi işletme vakfı arasında imzalanan sözleşmeden sözleşme damga vergisi ve karar pulu kesilmesi damga vergisi kanunu hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Ajans mevzuatında damga vergisinin sözleşme imzalanmasından önce yatırılması gerektiği ile ilgili bir düzenleme bulunmamaktadır. Sözleşme imzalanmasının ardından yasal süre içerisinde damga vergisinin ödenmesine ilişkin uygulama yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmiştir.

Damga Vergisi Kanununun 1 Sayılı Tablosunun II.Kararlar ve Mazbatalar başlığı altında '1. Meclislerden, resmi heyetlerden ve idari davalarla ilgili olmayan Danıştay'dan...' ifadesi geçmektedir. 5449 sayılı Kanununun 4 üncü maddesinde geçen "...bu Kanunda düzenlenmemiş bütün işlemlerinde özel hukuk hükümlerine tabidir." düzenlemesi ve Ajans Yönetim Kurulunda özel sektör temsilcileri bulunması dikkate alındığında Ajans Yönetim Kurulunun "resmi heyet" tanımına girmediği değerlendirilmektedir. Bu nedenle Ajans karar pulu uygulaması yapmamıştır.

Değerlendirme:

İdare cevabında, Ajans mevzuatında damga vergisinin sözleşme imzalanmasından önce yatırılması gerektiği ile ilgili bir düzenleme bulunmadığı belirtiymişse de, 488 sayılı Damga Vergisi Kanununda bulgumuzda belirtildiği üzere sözleşme imzalanmadan önce veya yasada

belirtilen sũrede yũklenici tarafından sũzleřme damga vergisinin ve karar pulunun yatırılması zorunluluğu bulunmaktadış.

5449 sayılı Kanununun 4 ũncũ maddesine gũre ajansın bũtũn işlemlerinde ũzel hukuk hũkũmlerine tabi olduğu ve yũnetim kurulunca sektũr temsilcilerinin bulunması nedeniyle resmi heyet tanımına girmediğini bu nedenle karar pulu uygulaması yapılmadığı bildirilmişse de; bulguda da belirtildiği ũzere kalkınma ajansı kamu kurumu niteliğinde bir kurum olduğundan ũzel bũtçeli idarelerde olduğu gibi damga vergisi konusunda gerekli işlemleri yapması gerekmektedir. Damga Vergisi Kanununda yũnetim kurulunda ũzel sektũr temsilcileri bulunanların damga vergisinden istisna edildiğine ilişkin kanunda bir hũkũm bulunmadığından bu aııdan da damga vergisinin tahsil edilmesi gerekmektedir.

İdarenin bulguya verdiği cevap bulguda ve yukarıda belirtilen gerekçeleri karşılamamaktadır.

Sonuç:

Ajans ile ũniversite vakfı arasında sũzleřme imzalamadan ũnce veya yasal sũrede sũzleřme ve karara ilişkin damga vergisinin tahsil etmek zorunda olduğundan, mevzuat hũkũmlerine uyması ve tahsilat işleminin gerçekteştirilmesi uygun olacaktır.

Bulgu: 7

Araç kiralama ihalesinde ihale kararı onaylanmadan ũnce isteklinin ihaleye katılmaktan yasaklı olup olmadığının kurumdan teyit edilmesi ve teyit belgesinin alınması gerekirken alınmaması.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esasların 40 ncı maddesinde, ihaleye katılamayacak olanlar belirtilmiştir. Ancak ihale kararı onaylanmadan ũnce isteklinin yasaklı olup olmadığının Kamu İhale Kurumundan teyit edilmesine ilişkin herhangi bir dũzenleme yapılmamıştır.

Usul ve esasların 52 inci maddesi hükmü uyarınca burada hüküm bulunmayan hallerde 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile bu kanunlar çerçevesinde yapılan düzenlemelerin kıyasen uygulanması ve konuya ilişkin düzenleme yapılması gerekirken yapılmamıştır.

4734 sayılı Kanuna tabii olan kamu kurum ve kuruluşları için Kamu İhale Kurumunca hazırlanan tip idari şartnamenin 37 inci maddesinde, ihale kararı onaylanmadan önce isteklinin yasaklı olup olmadığına ilişkin belge arama zorunluluğu getirilmiş olup madde hükmü aynen;

“İhale kararının onaylanması veya iptali

37.1. İhale kararı ihale yetkilisince onaylanmadan önce, ihale üzerinde bırakılan istekli ile varsa ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi isteklinin ihalelere katılmaktan yasaklı olup olmadığı Kurumdan teyit edilerek buna ilişkin belge ihale kararına eklenir.

37.2. Yapılan teyit işlemi sonucunda, her iki isteklinin de yasaklı çıkması durumunda ihale iptal edilir.

37.3. İhale yetkilisi, karar tarihini izleyen en geç beş iş günü içinde ihale kararını onaylar veya gerekçesini açıkça belirtmek suretiyle iptal eder.

37.4. İhale; kararın ihale yetkilisince onaylanması halinde geçerli, iptal edilmesi halinde ise hükümsüz sayılır.”

Anayasa Mahkemesinin 2006/61 esas sayılı kararında, Kalkınma Ajanslarının tüzel kişiliğinin niteliğinin yasada açıkça belirtilmemekle birlikte kurulması ve kaldırılması kamu gücü ve yetkilerinin kullanılması usul ve ayrıcalıklar getirilmesi gelirleri, merkezi idareye olan bağlantıları göz önünde bulundurulduğunda birer kamu tüzel kişiliği olduğu belirtilmiştir.

Bu kapsamda diğer kamu kurum ve kuruluşlarında olduğu gibi ajansın da ihale kararının onaylanmadan önce isteklinin yasaklı olup olmadığı hususunun, Kurumdan teyit alınarak karara eklenmesi gerekmektedir. Çünkü idarelerin yasaklı konumunda olan isteklilerle iş yapmaması mevzuat hükümlerinin bir gereğidir.

Her ne kadar şartnamenin 5 inci maddesinin birinci fıkrasında usul ve esasların ekinde bulunan yasaklı olunmadığına dair taahhütnameyi isteklilerin vermesi gerektiği belirtilmişse de, yasaklı olduğu halde olmadığı şeklinde beyan veren isteklinin beyanının doğru olup olmadığının tespit edilmesi ve bunun için taahhütname yanında ayrıca ajansın diğer ajanslar nezdinde araştırması ve Kamu İhale Kurumu sitesinden yasaklı olmadığına ilişkin teyit alması gerekmektedir.

Öneri:

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarında yasaklı olanların ihaleye katılmalarına izin verildiğinden, ihale üzerinde kalan isteklinin yasaklı olup olmadığının, kendi Bakanlığına bağlı ajanslardan araştırması ve Kamu İhale Kurumunun sitesine de girerek yasaklı olup olmadığına ilişkin teyit alması ve bunu ihale komisyonu kararına karar onaylanmadan önce eklenmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Bundan sonra yapılacak ihalelerde ihale kararı onaylanmadan önce isteklinin ihaleye katılmaktan yasaklı olup olmadığına ilişkin bilginin Kamu İhale Kurumu web sitesi üzerinden teyit edilmesi hususuna dikkat edilecektir

Değerlendirme:

İdare bulguda belirtilen hatalı işlemleri kabul ettiğinden yapılacak bir işlem bulunmamaktadır.

Sonuç:

İhale üzerinde kalan isteklinin yasaklı olup olmadığı konusunda; Bakanlığına bağlı ajanslardan ve Kamu İhale Kurumunun sitesinden teyit alınıp alınmadığı ve bunların ihale komisyonu kararına karar onaylanmadan önce karara eklenip eklenmediği hususları 2013 yılı ve sonraki yıllarda izlenecektir.

Bulgu: 8

Araç kiralama ile şoför, temizlik ve ofis elemanı çalıştırılması hizmet alım ihalelerinde yeterlilik kriteri olarak istenilen birim fiyat teklif mektubu ve eki birim fiyat teklif cetvelleri şartnamede istenilen şartları taşımayan isteklilerin tekliflerinin kabul edilmemesi gerekirken edilmesi.

a) Araç kiralama ihalesi hizmet alımında isteklilerin vermiş oldukları birim fiyat teklif cetveli ile birim fiyat teklif mektubunun birbiri ile uyumlu olması gerekirken olmadığı görölmüştür.

İhaleye teklif veren istekliler yeterlilik belgelerinden teklif mektubunun değerlendirilmesinde, birim fiyat teklif cetveli ile birim fiyat teklif mektubunun birbiri ile uyumlu olması gerekirken uyumlu olmadığı anlaşılmıştır.

İdari şartnamenin 17 inci maddesinde teklif mektuplarında teklif edilen bedelin rakam ve yazı ile yazılması ve birbiri ile uyumu olması gerektiği belirtilmiştir. Birim fiyat teklif cetveli birim fiyat teklif mektubunun eki olup, burada belirtilen birim fiyatların 24 aylık tutarların ayrı ayrı gösterilmesi ve toplam tutarla birim fiyat teklif mektubunun uyumlu olması gerekmektedir. Birim fiyat teklif cetvelinde her bir araç için aylık teklif edilen bedel ve aylık tutar yazılmıştır. 24 ayın hesap şekli gösterilmeden 24 aylık bedel toplam olarak yazılmıştır.

İhale komisyonunda bu işin değerlendirilerek istekliye düzeltilmesi ve komisyon kararında bunun belirtilmesi gerekmektedir.

b) şoför, temizlik ve ofis elemanı çalıştırılması hizmet alımı ihalesine ait idari şartnamede yeterlilik kriteri olarak istenilen belgelerinden birim fiyat teklif cetveli ile birim fiyat teklif mektubu şartnamede istenilen şartları taşımayan isteklilerin belgelerinin ihale komisyonunca kabul edilmesi gerekirken kabul edilmiştir.

İhaleye teklif veren isteklilerden birinin yeterlilik belgelerinden teklif mektubunun incelenmesinde;

- Birim fiyat teklif cetveli ile birim fiyat teklif mektubunun birbiri ile uyumlu olması gerekirken uyumlu olmadığı,

- Teklif ettiği bedeli ihale süresini dikkate alarak toplam olarak vermesi gerekirken aylık olarak verdiği,

Görölmüştür.

Usul ve Esasların 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrasında açık ihale usulünde teklif mektuplarının taşınması gereken kriterlerin neler olduğu aşağıda belirtilen şekilde düzenlenmiştir.

“(2) Teklif mektuplarında, şartname ve eklerinin tamamen okunup kabul edildiğinin belirtilmesi, teklif edilen fiyatın rakamla ve yazıyla açık olarak yazılması mecburidir. Birbirine uymayan bilgi ve belge içeren, kapalı zarf içinde verilmeyen, üzerinde kazıntı, silinti veya düzeltme bulunan teklifler yapılmamış sayılır.”

Madde hükmünün incelenmesinden anlaşılacağı üzere, teklif mektuplarının ve teklif cetvelinin birbirine uymayan bilgi ve belge içeren nitelikte olması ve işe ilişkin toplam teklif ettiği bedelin yazılması gerektiği belirtilmiştir.

İdarece düzenlenen idari şartnamenin 17 inci maddesinde konuya ilişkin aşağıda belirtilen ifadelere yer verilmiştir.

“Madde 17- Teklif ve Sözleşme Türü:

İstekliler tekliflerini, her bir iş kalemi için teklif edilen birim fiyatlarının miktarlarla çarpımı sonucu bulunan toplam bedel üzerinden birim fiyat şeklinde vereceklerdir. İhale sonucu, ihale üzerinde bırakılan istekliyle her bir iş kalemi için teklif edilen birim fiyatların miktarlarla çarpımı sonucu bulunan toplam bedel üzerinden sözleşme imzalanacaktır.”

Madde hükmü uyarınca istekli teklifini, her bir iş kalemi için teklif edilen birim fiyatlarının miktarlarla çarpımı sonucunda bulunduğu toplam bedel üzerinden birim fiyat şeklinde vermesi gerekirken, aylık olarak vermiştir.

İdarece idari şartnamenin 20 inci maddesinde teklif mektuplarına ilişkin hususlar aşağıda belirtilen şekilde düzenlenmiştir.

“Madde 20-Birim Fiyat Teklif Mektubunun Şekli ve İçeriği

20.1. Teklif mektupları, ekteki form örneğine uygun şekilde yazılı ve imzalı olarak sunulur.

20.2. Teklif mektubunda;

- a) İhale dokümanının tamamen okunup kabul edildiğinin belirtilmesi,*
- b) Teklif edilen bedelin rakam ve yazı ile birbirine uygun olarak açıkça yazılması,*
- c) Üzerinde kazıntı, silinti, düzeltme bulunmaması,*
- d) Teklif mektubunun ad, soyadı veya ticaret unvanı yazılmak suretiyle yetkili kişilerce imzalanmış olması zorunludur.”*

Yukarıda belirtilen madde hükmüne göre isteklinin teklif mektubundaki teklif ettiği bedeli rakam ve yazılı olarak yazacak ve bunlar birbirlerine uyumlu olacaktır.

Birim fiyat teklif cetveli birim fiyat teklif mektubunun ekidir. Birim fiyat teklif cetvelinde belirtilen birim fiyatlara ilişkin 24 aylık tutarların ayrı ayrı gösterilmesi ve toplam tutarın birim fiyat teklif mektubundaki tutarla birebir uyumlu olması gerekmektedir.

Birim fiyat teklif cetvelinde her bir araç için 1.075,00 TL'den aylık 3.325,00 TL bedel teklif etmiştir. Cetvelde 24 aya tekabül eden toplam tutarın ayrıca yazılması gerekmektedir.

İstekli ayrıca birim fiyat teklif mektubunda, birim fiyat teklif cetvelinde belirttiği rakamları aynen yazması gerekirken bu kez 3 adet binek aracı üzerinden aylık olarak teklif ettiği bedeli olan 3.390,00 TL'yi yazmıştır. İsteklinin vermiş olduğu birim fiyat teklif cetveli ile birim fiyat teklif mektubu arasında uyum bulunmamaktadır.

İstekli birim fiyat teklif mektubu ve birim fiyat teklif cetvelinde yer alan rakamlar birbiriyle birebir uyumlu olmadığından, ihale komisyonunca bu isteklinin teklifinin kabul edilmemesi ve ihale dışı bırakılması gerekirken teklifi kabul edilmiştir.

Öneri:

İdari şartnamede ve ihale dokümanı ekinde belirtilen şekilde düzenlenmeyen ve birbiriyle uyumlu olmayan teklif mektuplarının ve eki teklif cetvellerinin ihale komisyonunca değerlendirilerek karar verilmesi ihale mevzuatı hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmiştir.

Değerlendirme:

İdare bulguda belirtilen şekilde işlem yapılacağının faydalı olacağının değerlendirildiğini belirtmişe de, ifadesinden bulguda belirtilen hususlara birebir uyacağı anlamına gelmemektedir. Ancak, uyulup uyulmadığı hususları daha sonra yaptığı işlerin incelenmesi sonucunda tespit edilebilecektir.

Sonuç:

İdarenin bulguda belirtilen hususlara uyup uymadığı 2013 yılı ve sonraki yıllarda izlenecektir.

Bulgu: 9

Araç kiralama ihalesine teklif veren isteklilerden bilançoları gerekli şartları taşımayanların tekliflerinin ihale komisyonunca kabul edilmemesi gerekirken kabul edilmesi.

İhaleye teklif veren isteklilerden birine ait yeterlilik belgelerinden bilançosunun incelenmesinde; bilançodaki veriler Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 35 inci maddesinde belirtilen şartları taşımadığından, teklifinin ihale komisyonunca kabul edilmemesi gerekirken kabul edilmiştir.

İdari şarntamenin yeterlilik kriterlerine ilişkin 8 inci maddesinin (f) bendinde, isteklinin vergi dairesi veya mali müşavir onaylı son üç döneme ait (2008, 2009, 2010) bilanço ve gelir tablosunu vermeleri istenilmiştir. İdarece bu belgelerin taşıması gereken kriterlerin ve şartların belirtilmesi gerekirken belirtilmemiştir.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İşi Satın Alma ve İhale Usul ve Esasların 5 inci maddesinin (a) bendinde ekonomik mali yeterliliğin belirlenmesine ilişkin aşağıda belirtilen hűkűmler yer almıştır.

“a) Ekonomik ve mali yeterliğin belirlenmesi için;

i. Bankalardan temin edilecek isteklinin mali durumu ile ilgili bilgi ve belgeler, (referans mektubu, teminat mektubu, mevduat hesap dűkűmű gibi),

ii. İsteklinin bilançosu veya bilançosunun gerekli gűrűlen bűlűmleri (vergi dairesi veya Yeminli Mali Műřavir onaylı son 3 dűneme ait, Yeminli Mali Műřavir tasdikli rapor gibi),

iii. İsteklinin iř hacmini gűsteren toplam cirosu veya ihale konusu iř ile ilgili taahhűdű altındaki ve bitirdięi iř miktarını ve iřin tűrűnű gűsteren bilgi ve belgeler (iř bitirme belgeleri, hak ediř belgeleri, vb).”

Madde hűkműnűn incelenmesinden anlařılacaęı űzere, verilecek bilançoların ya da gerekli gűrűlen bűlűmlerinin hangi bilgileri içermesi gerektięi řartnamede belirtilmedięi gibi, tařıması gereken kriterlere de yer verilmemiřtir.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İři Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarının 52 inci maddesi hűkmű uyarınca usul ve esaslarda hűkűm bulunmayan hallerde 4734 ve 4735 sayılı Kanunlar ile bu kanunlar çerçevesinde yapılan dűzenlemelerin kıyasen uygulanarak konuya iliřkin dűzenlemeler yapılması gerektięi belirtilmiřtir.

Kamu İhale Kurumunca hazırlanan Hizmet Alımları İhaleleri Uygulama Yűnetmelięi'nin 35 inci maddesinde bilançoların tařıması gereken kriterler belirtilmiř olup, maddenin konuya iliřkin hűkműnűn řartnameye yazılması ve isteklilerin verdikleri bilançoların burada belirtilen řartları tařıması gerekmektedir.

“a) Belli sűrelerde nakit akıřını saęlayabilmesi için gerekli likiditeye ve kısa dűnem (bir yıl) içinde borç űdeme gűcűne sahip olup olmadıęını gűsteren cari oranın (dűnen

varlıklar/kısa vadeli borçlar) en az 0,75 olması, (hesaplama yapılırken; yıllara yaygın inşaat maliyetleri dönen varlıklardan, yıllara yaygın inşaat hak ediş gelirleri ise kısa vadeli borçlardan düşülecektir),

b) Aktif varlıkların ne kadarının öz kaynaklardan oluştuğunu gösteren öz kaynak oranının (öz kaynaklar/toplam aktif) en az 0,15 olması, (hesaplama yapılırken, yıllara yaygın inşaat maliyetleri toplam aktiflerden düşülecektir),

c) Kısa vadeli banka borçlarının öz kaynaklara oranının 0,50'den küçük olması, ve belirtilen üç kriterin birlikte sağlanması zorunludur. Sunulan bilançolarda varsa yıllara yaygın inşaat maliyetleri ile yıllara yaygın inşaat hak ediş gelirlerinin gösterilmesi gerekir.

(4) Yukarıda belirtilen kriterleri bir önceki yılda sağlayamayanlar, son iki yıla ait belgelerini sunabilirler. Bu takdirde, son iki yılın parasal tutarlarının ortalaması üzerinden yeterli kriterlerinin sağlanıp sağlanmadığına bakılır."

Yukarıda belirtilen hükümlere göre ilgilinin vermiş olduğu 2010 yılına ait bilançosundaki verilerin değerlendirilmesinde;

-Dönen varlıkların kısa vadeli borçlara oranının en az 0,75 olması gerekirken 0,19 olduğu, dolayısıyla yönetmelikte belirtilen şartları sağlamadığı anlaşılmıştır.

-Kısa vadeli banka borçlarının öz kaynaklara oranının 0,50'den küçük olması gerekirken 2010 yılında bunun 0,99 olduğu ve istenilen şartları taşımadığı görülmüştür.

-Bu kez 2009 ve 2010 yılları bilançolarının birlikte değerlendirilerek son iki yılın parasal tutarlarının ortalaması üzerinden yeterli kriterlerinin sağlanıp sağlanmadığı değerlendirilmiş, iki yılın ortalaması 0,88 olduğundan yine maddede istenen şartları taşımadığı tespit edilmiştir.

Yukarıda belirtilen nedenlerden dolayı isteklinin bilançosu ihale komisyonunca kabul edilmemesi gerekirken kabul edilmiştir.

Öneri

İsteklilerin vermiş oldukları bilançoları Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 35 inci maddesinde belirtilen şartları taşımadığından, teklifinin ihale komisyonunca kabul edilmemesi ihale mevzuatı hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmiştir.

Değerlendirme:

İdare bulguda belirtilen şekilde işlem yapılacağıının faydalı olacağıının değerlendirildiğini belirtmişse de, ifadesinden bulguda belirtilen hususlara birebir uyacağı anlamına gelmemektedir. Ancak, uyulup uyulmadığı hususları daha sonra yaptığı işlerin incelenmesi sonucunda tespit edilebilecektir.

Sonuç:

İdarenin bulguda belirtilen hususlara uyup uymadığı 2013 yılı ve sonraki yıllarda izlenecektir.

Bulgu: 10

Araç kiralama ihalesine teklif veren isteklilerden teklif mektupları standart forma uygun olmayan isteklilerin teklifinin kabul edilmemesi gerekirken edilmesi.

İhaleye teklif veren istekli gerçek kişilerden birinin yeterlilik belgelerinden teklif mektubunda teklif ettiği bedeli standart formda belirtilen şekle uygun olarak rakamla ve yazıyla yazması gerekirken sadece yazı ile belirtmiştir.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarının 10 uncu maddesinin 2 inci fıkrasında teklif mektuplarının nasıl düzenleneceği ve bulunması gereken bilgilerin neler olduğu aşağıdaki gibi belirtilmiştir.

“(2) Teklif mektuplarında, şartname ve eklerinin tamamen okunup kabul edildiğinin belirtilmesi, teklif edilen fiyatın rakamla ve yazıyla açık olarak yazılması mecburidir. Birbirine uymayan bilgi ve belge içeren, kapalı zarf içinde verilmeyen, üzerinde kazıntı, silinti veya düzeltme bulunan teklifler yapılmamış sayılır.”

Madde hükmüne göre, teklif edilen fiyatın rakamla ve yazıyla açık olarak yazılması gerekmektedir.

İdare düzenlemiş olduğu idari şartnamenin 20 inci maddesinde, teklif mektuplarına ilişkin aşağıda belirtilen şekilde düzenleme yapmıştır.

“Madde 20-Birim Fiyat Teklif Mektubunun şekli ve İçeriği

20.1. Teklif mektupları, ekteki form örneğine uygun şekilde yazılı ve imzalı olarak sunulur.

20.2. Teklif mektubunda;

a) İhale dokümanının tamamen okunup kabul edildiğinin belirtilmesi,

b) Teklif edilen bedelin rakam ve yazı ile birbirine uygun olarak açıkça yazılması,

c) zerinde kazıntı, silinti, düzeltme bulunmaması,

d) Teklif mektubunun ad, soyadı veya ticaret unvanı yazılmak suretiyle yetkili kişilerce imzalanmış olması zorunludur.”

Yukarıda belirtilen madde hükmüne göre istekli teklif mektubundaki teklif ettiği bedeli rakam ve yazılı olarak yazacak ve bunlar birbirlerine uyumlu olacaktır.

İstekli, teklif ettiği bedeli sadece yazılı olarak belirttiğinden, teklifi standart forma, usul ve esasların 10 uncu maddesinin ikinci fıkrasına ve idari şartname hükümlerine uygun olarak düzenlenmemiştir. Bu nedenle, isteklinin teklifinin ihale komisyonunca kabul edilmemesi gerekirken kabul edilmiştir.

neri:

İdari şartnamede belirtilen hükümlere uygun olarak düzenlenmeden verilen teklif mektuplarının ihale komisyonunca kabul edilmemesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmiştir.

Değerlendirme:

İdare bulguda belirtilen şekilde işlem yapılacağının faydalı olacağının değerlendirildiğini belirtmişse de, ifadesinden bulguda belirtilen hususlara birebir uyacağı anlamına gelmemektedir. Ancak uyulup uyulmadığı hususları daha sonra yaptığı işlerin incelenmesi sonucunda tespit edilebilecektir.

Sonuç:

İdarenin bulguda belirtilen hususlara uyup uymadığı 2013 yılı ve sonraki yıllarda izlenecektir.

Bulgu: 11

Araç kiralama ihalesine teklif veren isteklilerin sunmuş olduğu iş deneyim belgeleri standart forma uygun olmayanlar ile yonetmelikte belirtilen şartları taşımayanların tekliflerinin ihale komisyonunca kabul edilmemesi gerekirken kabul edilmesi.

İhaleye teklif veren isteklilerden birinin vermiş olduğu yeterlilik kriterine ilişkin iş deneyim belgesi Kamu İhale Kurumunca hazırlanan standart forma uygun olarak dzenlenmediğinden, ayrıca Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yonetmeliğinde belirtilen şartları taşımadığından ihale komisyonunca bu belgenin kabul edilmemesi ve isteklinin teklifinin değerlendirmeye alınmaması gerekirken alınmıştır.

Kalkınma Ajansları Mal, Hizmet ve Yapım İçi Satın Alma ve İhale Usul ve Esaslarının 5 inci maddesinin (b) şıkkının (ii) bendinde ihaleye katılmada yeterlilik kriteri olarak istenecek iş deneyim belgesine ilişkin aşağıda belirtilen hükümlere yer verilmiştir.

“İsteklinin ihale konusu iş veya benzer işlerde; mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için Ajans tarafından belirlenecek bedelin en az % 70’i oranında gerçekleştirdiği veya denetlediği veyahut yonettiği benzeri işlerle ilgili deneyimini gösteren bilgi ve belgeler, (Müteahhitlik Karnesi, İş Bitirme Belgesi gibi)”

İdarece hazırlanan idari şartnamenin yeterlilik kriterlerine ilişkin 8 inci maddesinin (g) bendinde iş deneyim belgesi konusunda aşağıda belirtilen şekilde dzenleme yapılmıştır.

“İsteklinin yurt içinde veya yurtdışında kamu ve ya özel sektörde bedel içeren tek bir sözleşme kapsamında taahhüt edilen ihale konusu iş veya benzer işlere ilişkin iş deneyim belgesi”

Her iki madde hükmünün birlikte değerlendirilmesinden de anlaşılacağı üzere, isteklilerin vermeleri gereken iş deneyim belgesinin tutarının önceden Ajans tarafından belirlenmesi ve bunu idari şartnameye yazması gerekmektedir. Ayrıca isteklilerin idarece belirlenen bu tutarın

en az % 70'i oranında gerçekleştirdiği veya denetlediği veyahut yönettiği işlere ilişkin iş deneyim belgesinin şartnameye yazılması ve isteklilerin bu şartları taşıyan iş deneyim belgelerini vermelerinin istenilmesi gerekmektedir.

İhaleye katılacak istekliler kamu ve ya özel sektörde bedel içeren tek bir sözleşme kapsamında taahhüt edilen ihale konusu işe ilişkin iş deneyim belgesi vereceklerdir.

İş deneyim belgesinin düzenleyecek merciler Hizmet Alım İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinin 43 üncü maddesinde, iş deneyim belgesi düzenlenemeyen hallerde iş deneyimini gösteren belgelerde aranacak kriterler ise yönetmeliğin 47 inci maddesinde düzenlenmiştir.

Yönetmeliğin iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili kurum ve kuruluşlar başlıklı 43 üncü maddesinin konuya ilişkin hükümleri aynen;

“İş deneyim belgeleri; Kanun kapsamındaki idareler ile Kanun kapsamı dışındaki diğer kamu kurum ve kuruluşlarına (kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşları ve vakıf yükseköğretim kurumları hariç) bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak yurt içinde veya yurt dışında gerçekleştirilen işler ya da denetlenen veya yönetilen yapımla ilgili hizmet işleri için, iş sahibi tarafından düzenlenir ve sözleşmeyi yapan yetkili makam tarafından onaylanır.”

Yönetmeliğin iş deneyim belgesi düzenlenemeyen hallerde iş deneyimini gösteren diğer belgeler ve bu belgelerde aranacak kriterler başlıklı 47 inci maddesi hükmü aynen;

“(1) Gerçek kişilere veya iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili olmayan her türlü kurum ve kuruluşla bedel içeren tek bir sözleşmeye dayalı olarak gerçekleştirilen işlerde, iş deneyim belgesi düzenlenemez. Bu durumda, bitirilen işlere ilişkin iş deneyiminin belgelendirilmesinde aşağıdaki esaslar uygulanır:

(a) Yurtdışında gerçekleştirilen işler hariç bu madde kapsamında yer alan işlerde; sözleşme ve bu sözleşmenin uygulanmasına ilişkin olarak 213 sayılı Vergi Usul Kanununun

ilgili hükümleri çerçevesinde düzenlenen; fatura örnekleri veya bu örneklerin noter, yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir veya vergi dairesi onaylı suretleri veya serbest meslek makbuzu nüshaları ya da bu nüshaların noter, yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir veya vergi dairesi onaylı suretleri, personel çalıştırılan işlerde ise bu belgelere ek olarak o işe ait sözleşme kapsamında personel çalıştırıldığını gösteren Sosyal Güvenlik Kurumu internet sayfası üzerinden düzenlenmiş ve idarece teyidi yapılabilen belgeler, iş deneyimini gösteren belgelerdir. Aday veya istekli, iş deneyimini gösteren bu belgeleri başvuru veya teklifi kapsamında sunar. Bu maddede belirtilen işler için iş deneyim belgesi düzenlenmiş olsa bile, ihale komisyonunca dikkate alınmaz.

(b) ...

(c) Gerçek kişilere veya iş deneyim belgesi düzenlemeye yetkili olmayan kurum ve kuruluşlara gerçekleştirilen işlere ilişkin iş deneyim tutarının tespitinde, diğer belgelerin de bu tutarı doğrulaması şartıyla işin sözleşmesinde yazılı bedeli aşmamak üzere fiilen yapılan iş tutarı dikkate alınır. Sözleşmede iş artışına ilişkin hüküm bulunması durumunda, ayrıca sözleşme tutarının % 10'unu aşmamak üzere tamamlanan iş tutarı da dikkate alınır.

(ç) Sözleşmenin, iş eksilişi yapılarak sona erdirilmesi durumunda, tarafların işin bu şekilde tamamlandığı hususunda anlaşıldığını gösterir belgenin iş deneyimini gösteren diğer belgelerle birlikte sunulması zorunludur.

...”şeklinde düzenlenmiştir.

43 üncü madde hükmünün incelenmesinden de anlaşılacağı üzere Ticaret Odası kamu kurumu niteliğinde meslek kuruluşu olduğundan, iş deneyim belgesi düzenleme yetkisi bulunmamaktadır.

İstekli İzmir Ticaret Odasına yapmış olduğu işe ilişkin iş deneyim belgesi olarak yönetmeliğin 47 inci maddesine göre; 213 sayılı Vergi Usul Kanununun ilgili hükümleri çerçevesinde düzenlenen fatura örnekleri veya bu örneklerin noter, yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir veya vergi dairesi onaylı suretleri veya serbest meslek

makbuzu nüşhaları ya da bu nüşhaların noter, yeminli mali müşavir, serbest muhasebeci mali müşavir veya vergi dairesi onaylı suretlerini verecektir.

İzmir Ticaret Odası tarafından düzenlenen 01.12.2011 tarihli belgede, sözleşme bedeli belirtilmemiştir. Ayrıca iş deneyim belgesi olarak verilecek belgeler bu yazı ekinde ibraz edilmemiştir. Bu nedenle söz konusu belgenin iş deneyim belgesi olarak ihale komisyonunca kabul edilmemesi ve isteklinin teklifinin değerlendirilme dışı bırakılmasına karar verilmesi gerekmektedir.

Öneri

İhaleye teklif veren isteklilerin vermiş oldukları iş deneyim belgesi Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliğinde belirtilen hükümlere uygun olarak düzenlenmediğinden ve burada belirtilen şartları taşımadığından ihale komisyonunca bu belgenin kabul edilmemesi ve isteklinin teklifinin değerlendirmeye alınmaması mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Raporda belirtilen öneri çerçevesinde işlem yapılmasının faydalı olacağı değerlendirilmiştir

Değerlendirme:

İdare bulguda belirtilen şekilde işlem yapılacağının faydalı olacağının değerlendirildiğini belirtmişse de, ifadesinden bulguda belirtilen hususlara birebir uyacağı anlamına gelmemektedir. Ancak, uyulup uyulmadığı hususları daha sonra yaptığı işlerin incelenmesi sonucunda tespit edilebilecektir.

Sonuç:

İdarenin bulguda belirtilen hususlara uyup uymadığı 2013 yılı ve sonraki yıllarda izlenecektir.

Bulgu: 12

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinde proje değerlendirme ücreti ödenemeyen değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerinin görevleri ile ilgili giderlerin kapsamının açıkça belirtilmemesi.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 23 üncü maddesinin 3 üncü fıkrası hükmü uyarınca değerlendirme ücreti ödenemeyen değerlendirici ve üyelerin görevleri ile ilgili her türlü giderlerin ödeneceği belirtilmişse de, bu giderlerin hangi kapsamda yapılacağına ilişkin belirleme yapılması gerekirken yapılmamıştır.

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin değerlendirmeye ilişkin harcamalar başlıklı 23 üncü maddesinde aşağıda belirtilen hükümler yer almıştır.

“(1) Bağımsız değerlendiriciler ve değerlendirme komitesi üyelerine, değerlendirdikleri proje adedi üzerinden ücret ödenir. Ancak bu ödemeler bakımından, kamu kurum ve kuruluşlarında çalışan personele ilişkin ilgili mevzuat hükümleri saklıdır.

(2) Bağımsız değerlendiricilere, proje başına aylık asgari ücret net tutarının yüzde yirmibeşini, değerlendirme komitesi üyelerinin her birine ise proje sayısının üye sayısına bölünmesi ile elde edilecek proje sayısı üzerinden proje başına asgari ücret net tutarının yüzde onbeşini geçmemek üzere, ajans tarafından belirlenen miktarlarda ücret ödenir. Bunlara bu ödeme ve şehir dışından geliyorlarsa ulaşım giderleri dışında herhangi bir ödeme ve harcama yapılamaz.

(3) İlgili mevzuat hükümleri gereğince değerlendirme creti denemeyen değerlendirici ve üyelerin görevleri ile ilgili her türlü gider ve harcamaları görevlendirme süresince ajans bütçesinden karşılanır.

(4) Bağımsız değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerince projelerin değerlendirilmesi kapsamında yapılacak hizmetler, 4/11/1981 tarihli ve 2547 sayılı Yükseköğretim Kanununun 37 inci maddesi çerçevesinde yükseköğretim kurumlarından sağlanabilir.”

Maddenin 3 üncü fıkrasında ilgili mevzuat hükümleri gereğince değerlendirme creti denemeyen değerlendirici ve üyelerin görevleri ile ilgili her türlü gider ve harcamaları görevlendirme süresince ajans bütçesinden karşılanacağı belirtilmiştir. Buradaki harcamaların çeşitlerinin neler olduğunun ve bunlara yapılacak harcama sınırlarının mevzuatta açıkça tanımlanması gerekirken tanımlanmamıştır. Bu husus uygulamada bir takım tereddütlere neden olabileceği gibi uygulama aşamasında demeler konusunda bir takım sorunları beraberinde meydana getirebilecektir.

Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanunun 11 inci maddesinde Yönetim Kurulunun görev ve yetkileri aşağıda belirtilen şekilde tanımlanmıştır.

“Yönetim kurulunun görev ve yetkileri şunlardır:

a) Yıllık alışma programını kabul etmek ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının onayına sunmak.

b) Yıl içinde ihtiyaçlara göre bütçeyi revize etmek.

c) Yıllık malî raporu ve kesinleşen bütçe sonuçlarını onaylamak.

d) Taşınır ve taşınmaz mal alımı, satımı ve kiralanması ile hizmet alımına karar vermek.

e) *Altı aylık ara rapor ile yıllık faaliyet raporunu Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına göndermek.*

f) *Ajans bütçesini onaylamak ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığına göndermek.*

g) *Genel sekreterlik tarafından sunulan program, proje ve faaliyetlerin desteklenmesine ilişkin teklifler ile kişi ve kuruluşlara yapılacak yardımları onaylamak.*

h) *Ajansa yapılacak bağış ve hibeleri kabul etmek.*

i) *Personelin işe alınması ve işine son verilmesine karar vermek.*

j) *Genel sekreterce belirlenen çalışma birimlerini ve bunlar arasındaki işbölümünü onaylamak.”*

k) *Genel sekreteri belirlemek ve Devlet Planlama Teşkilatı Müsteşarlığının onayına sunmak.*

l) *Taşıt dışındaki taşınır malların alımı, satımı ve kiralanması ile hizmet alımı konularında genel sekreterin yetkili olacağı sınırları tespit etmek.*

Yönetim kurulu gerekli gördüğü hallerde yukarıda sayılan yetkilerinden bir kısmını, sınırlarını açıkça belirlemek şartıyla genel sekretere devredebilir.”

Madde hükmünün incelenmesinden anlaşılacağı üzere bağımsız değerlendiricilere ve değerlendirme komitesi üyelerine verilecek ücretlere ilişkin net bir hüküm bulunmamaktadır. Maddenin (g) bendinde belirtilen program, proje ve faaliyetlerin desteklenmesine ilişkin teklifler ile kişi ve kuruluşlara yapılacak yardımları onaylamak kapsamında karar verebilmesi için projelerin değerlendirilmesi kapsamında çalışan kişilere ödenecek ücreti belirleme yetkisi olduğu düşünölmüşe de, madde metnine değerlendirme ücretine ilişkin hususların yazılmasının daha uygun olacağı düşünölmektedir. Yönetim kurulu 12 Nisan 2011 tarihinde

almış olduğu kararda değerlendirme faaliyetleri için Genel Sekretere harcama yetkisi vermiştir.

Ancak Kanununun 14 üncü maddesinin (g) bendinde, Genel sekreterin görevleri kapsamında desteklenen proje ve faaliyetleri izlemek, değerlendirme kapsamında değerlendirme işlemlerini yaptırabilecektir. Madde hükmü uyarınca Genel Sekreter onaylı 15.11.2011 tarihli olurda bağımsız değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerine ödenecek ücretler belirtilmiştir.

Olurda şehir dışından gelen bağımsız değerlendiriciler ve değerlendirme komitesi üyeleri arasında ücret ödenmeyen kamu personeli için kurum misafirhanelerinde veya eşdeğer otelde fatura karşılığında toplam konaklama ücretinin 10 günü aşmamak üzere kaldığı gün sayısı ile ilgili 110,00 TL ödeneceği, yine 10 günü geçmemek üzere yemek, şehir içi ulaşım vb. bedel olarak fatura istenmeksizin azami 70,00 TL ödeneceği belirtilmiştir.

110,00 TL konaklama bedeli belirlenirken, ajansın öngördüğü otellerden tekli alınarak ortalama fiyatın belirlenmesi ve buna olurda yer verilmesi uygun olacaktır. Ayrıca yemek şehir içi ulaşım vb. giderler karşılığında 70,00 TL ödeneceği belirtilmişse de bunun için de gerekli araştırmanın yapılıp fiyat tespitinin böyle belirlenmesinin, 70,00 TL kapsamında verilecek giderlerin çeşitlerin net olarak belirtilmesinin daha uygun olacağı düşünölmektedir.

Öneri:

Değerlendirme ücreti ödenemeyen bağımsız değerlendiricilere ve üyelerine ilişkin ödenecek giderlerin tespitinin fiyat araştırmaları yapılarak oluşturulması ve olurda bu hususun belirtilmesinin daha uygun olacağı düşünölmektedir.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliği'nin 23 üncü maddesinde değerlendirme ücreti ödenemeyen değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerinin görevleri ile ilgili her türlü gider ve harcamalarının görevlendirme süresince Ajans

bütçesinden karşılanacağı belirtilmekte, bunlara ilişkin bir harcama sınırı ya da eşitleri ile ilgili bilgi verilmemektedir. Değerlendirme çalışmalarında görev alan ve ücret ödenemeyen bağımsız değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerinin konaklama, yemek ve şehir içi ulaşım gibi giderlerinin limitleri belirlenmekte ve bu limitler dâhilinde Ajansımız tarafından karşılanmaktadır.

Ancak, raporda belirtilen öneri çerçevesinde yapılacak revizyonun faydalı olacağı değerlendirilmiştir. Ajansımız tarafından gerçekleştirilecek bu tip çalışmalarda konaklama, şehir içi ulaşım, yemek vb. giderler için piyasa araştırması yapılacaktır.

Değerlendirme:

İdare bulguya verdiği cevapta; Kalkınma Ajansları Proje ve Faaliyet Destekleme Yönetmeliğinin 23 üncü maddesinde değerlendirme ücreti ödenemeyen değerlendirici ve değerlendirme komitesi üyelerine yapılacak harcamaların sınırları konusunda bilgi verilmediğini, raporda belirtilen öneri çerçevesinde gerekli piyasa araştırması yapılacağını bildirmişse de; idarenin cevabı bulgumuzda detaylı olarak belirtilen gerekçeleri karşılamamaktadır.

Sonuç:

Değerlendirme ücreti ödenemeyen bağımsız değerlendiricilere ve üyelerine ilişkin ödenecek giderlerin kapsamı yönetmelikte belirtilmemiştir. Ancak idare bunlar için yapacağı harcama çeşitlerini göz önünde bulundurarak gerekli fiyat araştırmasını yaparak bu kapsamda ödeme yapması uygun olacaktır.

Bulgu: 13

İzmir Kalkınma Ajansı Genel Sekreterine ait özel sağlık sigortası giderlerinin ajans bütçesinden ödenmesi.

Ajans mevzuatında İzmir Kalkınma Ajansı Genel Sekreterinin özel sağlık sigortası giderlerinin kurum bütçesinden karşılanması öngörülmediğinden, sigorta yaptırılmaması ve bu kapsamda bedelin Ajans bütçesinden ödenmemesi gerekirken ödendiği görülmüştür.

08.02.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu Ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ajans Personelinin Nitelik, Statü ve Hakları başlıklı 18 inci maddesinde;

"... Genel Sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim kurulunca belirlenir..." hükümler yer almıştır.

09.10.2006 tarihli Ajans ile Genel Sekreter arasında yapılan İş Sözleşmesinin Sosyal Güvenlik başlıklı 11 inci maddesinin birinci fıkrasında *"...ilgiliye işe başlama tarihi itibariyle Özel Sağlık Sigortası yaptırır."* ifadesine yer verilmiştir.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre Ajans personeline sağlık sigortası yaptırılabilmesi, Yüksek Planlama Kurulu'nun konuyla ilgili düzenleme yapması şartına dayandırılmıştır. Konuyla ilgili böyle bir düzenleme bulunmadığı halde sözleşmeye böyle bir hüküm konulmak suretiyle özel sağlık sigortası yaptırılması ve bedelinin ajans bütçesinden ödenmesi mümkün değildir.

Hal böyleyken Ajans, Genel Sekreter için sigorta şirketine 28.11.2012 ile 28.11.2013 tarihlerini kapsayan bir yıllık özel sağlık sigortası kapsamında 27.11.2012 tarih ve 2129 sayılı ödeme emri ile 1.260,00 TL ödemede bulunmuştur.

Mevzuatında öngörülmediği halde Genel Sekreterin özel sağlık sigortası ödemesi nedeniyle 1.260,00 TL ödemenin uygun olmadığı düşünölmektedir.

Öneri:

Yüksek Planlama Kurulu kararının konuya ilişkin bir kararı bulunmaksızın mali ve sosyal haklar için ödeme yapılmaması uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

İzmir Kalkınma Ajansı ile Genel Sekreter arasında 09.10.2006 tarihinde özel hukuk hükümlerine tabi bir iş sözleşmesi imzalanmıştır (EK – 15). Söz konusu sigorta gideri sözleşme hükümleri çerçevesinde ödenmiştir.

Yüksek Planlama Kurulu kararında personele verilebilecek mali ve sosyal haklar düzenlenmekte ve bu karar ile diğer ilgili mevzuatta belirtilen hükümler saklı olmak üzere başka bir ödemede bulunulamayacağı ifade edilmektedir (EK – 16). Sözleşmede belirtilen sigorta hükmüyle Genel Sekreterin şahsına bir ödeme yapılmamaktadır. Kişinin sağlığına güvence altına almaya yönelik olarak yapılan sigorta, ikramiye, prim, fazla çalışma gibi geniş anlamda ücretin tanımına girmemektedir. Bu çerçevede Ajansımızca yapılan uygulamanın mevzuata uygun olduğu düşünülmektedir.

Değerlendirme:

Kamu idaresi cevabında, söz konusu giderin sözleşme hükümleri çerçevesinde yapıldığını, Yüksek Planlama Kurulu kararında ise bu kararda ve ilgili mevzuatta belirtilen hükümler saklı olmak üzere şerhini koyduğunu ve ödemenin ise geniş ücret tanımına girmediği bahsiyle yapılmasında bir sakınca bulunmadığını belirtmektedirler.

Ajans personelinin İş Kanununa tabi olması sözleşmelerini istedikleri gibi yapabilmeleri imkanını kendilerine vermemektedir. Nitekim 08.02.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu Ve Görevleri Hakkında Kanun'un Ajans Personelinin Nitelik, Statü ve Hakları başlıklı 18 inci maddesinde; “ Genel Sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama

Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim kurulunca belirlenir....” hükümler yer almıştır.

Dolayısıyla Genel sekreter de dahil olmak üzere ajans personeline Yüksek Planlama Kurulu Kararlarında yer almaksızın herhangi bir ödemenin yapılmaması uygun olur.

Sonuç:

Ajans personeline yapılacak ödemeler Yüksek Planlama Kurulu kararları ile belirlendiğinden, konuya ilişkin bir karar bulunmaksızın mali ve sosyal haklara ilişkin olarak bir ödeme yapılması mevzuat hükümlerine uygun değildir.

Bulgu: 14

İzmir Kalkınma Ajansı yönetim personelinin yönetici sorumluluk sigortası giderlerinin ajans bütçesinden ödenmesi.

İzmir Kalkınma Ajansı yönetim personeline Ajans mevzuatında öngörülmediği halde kurum bütçesinden karşılanmak suretiyle yönetici sorumluluk sigortası yaptırıldığı görülmüştür.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun’un Ajans Personelinin Nitelik, Statü Ve Hakları başlıklı 18 inci maddesinde;

“ Genel Sekreter ile diğer personelin ücret ve gündelikleri ile diğer malî ve sosyal hakları Yüksek Planlama Kurulu kararıyla tespit edilen alt ve üst limitleri geçmemek üzere Yönetim Kurulunca belirlenir....” hükümleri yer almıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükmüne göre Ajans personeline yönetici sorumluluk sigortası yaptırılabilmesi, Yüksek Planlama Kurulu’nun konuyla ilgili düzenleme yapması şartına dayandırılmıştır. Konuyla ilgili böyle bir düzenleme bulunmadığı halde yönetici sorumluluk sigortası yaptırılması ve bedelinin ajans bütçesinden ödenmesi mümkün değildir.

Hal böyleyken Ajans, personeli için 06.06.2012 ile 06.06.2013 tarihlerini kapsayan bir yıllık yönetici sorumluluk sigortası kapsamında sigorta şirketine 12.07.2012 tarih ve 1371 sayılı ödeme emri ile 4.011,00 TL deme yapılmıştır.

Bu itibarla mevzuatında öngörülmediği halde personel için yönetici sorumluluk sigortası ödenmesi nedeniyle yapılan 4.011,00 TL demenin uygun olmadığı dşnlmektedir.

neri:

Yüksek Planlama Kurulu kararının konuya ilişkin bir kararı bulunmaksızın mali ve sosyal haklar için ödeme yapılmaması uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

Yüksek Planlama Kurulu kararında personele verilebilecek mali ve sosyal haklar düzenlenmekte ve bu karar ile diğer ilgili mevzuatta belirtilen hükümler saklı olmak üzere başka bir ödemede bulunulamayacağı ifade edilmektedir. Söz konusu sigortada sigortalı İzmir Kalkınma Ajansı olarak düzenlenmiştir. Bu işlem kapsamında Ajans personeline her hangi bir mali veya sosyal hak sağlanmamaktadır. Bu nedenle söz konusu hizmet alımı Yüksek Planlama Kurulu kararı kapsamına girmemektedir.

Ajansımız faaliyetleri kapsamında yararlanıcılara projeleri karşılığında hibe desteği sunmaktadır. Her projenin kendi içinde barındırdığı farklı risk seviyelerinden dolayı Ajans uğrayabileceği muhtemel kayıpları karşılamak amacıyla sigortalanmıştır. Bu değerlendirmeler işığında söz konusu sigorta, olağan bir hizmet alımı şeklinde gerçekleştirilmiş olup kurumun güvence altına alınması hedeflenmiştir.

Değerlendirme:

Kamu idaresi cevabında, söz konusu alımın mali ve sosyal haklar kapsamında bulunmadığı dolayısıyla söz konusu Yüksek Planlama Kurulu kararının bunları içermediğini

ve proje hibelerinin miktarının yüksek tutarlarda bulunması nedeniyle riskinin yüksekliği de göz önüne alınarak sigortanın yapıldığını ifade ederek söz konusu ödemede herhangi bir yanlışlık bulunmadığını belirtmektedirler.

Her Őeyden önce söz konusu ödeme ajans personeli için yapılan bir sosyal ödeme niteliğindedir. Çünkü ajans personeline işleri ile ilgili ortaya çıkabilecek bir takım riskler nedeniyle güvence sağlamaktadır. Söz konusu ödeme bir sosyal hak olmasa dahi bunun Ajans bütçesinden ödenmesi mümkün değildir.

5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un Giderler başlıklı 20 inci maddesinin (f) bendinde kurum giderleri arasında "yönetim ve personel giderleri" yer almaktadır. Bu giderler arasında yer alan personel giderlerinin ne olacağı sorgu konusu Yüksek Planlama Kurulu kararında belirtilmekte ve bunların dışında kalan mali ve sosyal ödemelerin yapılmasına imkan tanınmaması nedeniyle söz konusu yönetici sorumluluk sigortasının Ajans Bütçesinden ödenmesinin mümkün olmadığı dşnlmektedir.

Sonuç:

Yüksek Planlama Kurulu kararının konuya ilişkin bir kararı bulunmaksızın mali ve sosyal haklar için bütçeden ödeme yapılmaması mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Bulgu: 15

Kırsalda Ekonomik eşitlilik Mali Destek Programı kapsamında imzalanan sözleşmeden sözleşme damga vergisinin kesilmemesi.

İzmir Kalkınma Ajansı ile Köylere Hizmet Götürme Birliği arasında Kırsalda Ekonomik eşitlilik Mali Destek Programı kapsamında imzalanan toplam 83.248,79 TL sözleşme bedeline ait damga vergisinin (Binde 8,25) kesilmediği veya makbuz karşılığında tahsil edilmediği grlmştr.

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 1 inci maddesinde;

“Bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı kağıtlar damga vergisine tabidir.

Bu Kanundaki kağıtlar terimi, yazılıp imzalanmak ya da imza yerine geçen bir işaret konulmak suretiyle düzenlenen ve herhangi bir hususu ispat veya belli etmek için ibraz edilebilecek olan belgeleri ifade eder.

(...)”

3 nc maddesinde;

“Damga vergisinin mükellefi kağıtları imza edenlerdir.

Resmi daireler ile kişiler arasındaki işlemlere ait kağıtların damga vergisini kişiler der.

(.....)” belirtilmiştir.

5 inci maddesinde ise;

“ Bir nüshadan fazla olarak düzenlenen kağıtların her nüshası ayrı ayrı aynı miktar ve nispette Damga Vergisine tabidir. řu kadar ki, poliçe ve emre yazılı ticari senetlerin yalnız tedavüle çıkarılan nüshaları vergiye tabi tutulur” hükmü yer almıştır.

8 inci maddesinde; resmi dairelerin tanımı;

“Bu kanunda yazılı resmi daireden maksat, genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köylerdir.

Bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmeler resmi daire sayılmaz.” şeklinde yapılmıştır.

14 üncü maddesinde ise;

“Kağıtların damga vergisi bu Kanuna ekli (1) sayılı tabloda yazılı nispet veya miktarlarda alınır.

(... ..)” ifadelerine yer verilmiştir.

Kanuna ekli (1) sayılı tablonun “I- Akitlerle ilgili kağıtlar” bölümünün 1/a bendinde, belli parayı ihtiva eden mukavelename, taahhütname ve temliknamelerden (Binde 8,25) damga vergisi kesileceği belirtilmiştir.

İzmir Kalkınma Ajansı ile Köylere Hizmet Götürme Birliği arasında imzalanan Destek Sözleşmesinin “Proje İçin Geçerli Diğer Özel Koşullar” başlıklı 7 inci maddesinin ikinci fıkrasında;

“İşbu sözleşme İzmir ilinde bir adedi ajans, bir adedi de destek yararlanıcısı için olmak üzere iki orijinal kopya halinde hazırlanmıştır.” ifadesi yer almıştır.

Yukarıda belirtilen Mevzuat hükümlerine göre İzmir Kalkınma Ajansı ile Köylere Hizmet Götürme Birliği arasında imzalanan sözleşmeden Birliğin resmi daire olmaması nedeniyle sözleşme damga vergisi kesilmesi gerekmektedir. Ayrıca bir nüsha Ajans bir nüsha da yüklenici tarafta kalmak üzere iki nüsha olarak sözleşme imzalandığından sözleşme damga vergisinin iki nüsha üzerinden alınması gerekmektedir.

Bu itibarla, İzmir Kalkınma Ajansı ile Köylere Hizmet Götürme Birliği arasında imzalanan sözleşmeden sözleşme damga kesilmemesi sonucu $(83.248,79 \times 0,825 \times 2) = 1.373,60$ TL ödemenin uygun olmadığı düşünölmektedir.

Öneri:

Damga vergisi kanunun resmi daire olarak belirlemediği kurum ve kuruluşlarla yapılan sözleşmelerden damga vergisi kesilmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.

Kamu İdaresinin Cevabı:

488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesinde, bu Kanunda yazılı resmi daireden kasıt genel ve özel bütçeli daire ve idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler olduğu, bu dairelere bağlı olup ayrı tüzel kişiliği bulunan iktisadi işletmelerin resmi daire sayılmayacağı; Kanuna ekli (2) sayılı tablonun “I-Resmi işlerle ilgili kâğıtlar” bölümünün A/1 bendinde ise, resmi daireler arasındaki işlemleri kapsayan her türlü kağıtların damga vergisinden istisna edileceği hükme bağlanmıştır.

5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 3 üncü maddesinde (b) bendinde; mahalli idare birliğinin, birden fazla mahalli idarenin yürütmekte olduğu hizmetlerden bazılarını birlikte görmek üzere kendi aralarında da kurdukları kamu tüzel kişisini ifade ettiği hükmün yer almakta olup, bu kapsamda Birliklerin 488 sayılı Damga Vergisi Kanununun 8 inci maddesine göre resmi daire olarak kabul edilmektedir.

Gelir İdaresi Başkanlığının 21.12.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.55.15.01-2011-DVK-ÖZE-08-530 sayılı ve 13.01.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.42.16.02.DV-2/217-107 sayılı özelgelerinde Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile Kalkınma Ajansları arasında imzalanan sözleşmelerin damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği belirtilmektedir. (EK – 17)

Bu nedenle Bulguda belirtilen Köylere Hizmet Götürme Birlikleri de dâhil olmak üzere, Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile imzalanan destek sözleşmelerinden Damga Vergisi ödemesi aranmamış olup, Ajansımız tarafından yapılan bu işlemin mevzuata uygun olduğu düşünülmektedir.

Değerlendirme:

Kamu idaresi cevabında Gelir İdaresi Başkanlığının 21.12.2011 tarih ve B.07.1.GİB.4.55.15.01-2011-DVK-ÖZE-08-530 sayılı ve 13.01.2012 tarih ve B.07.1.GİB.4.42.16.02.DV-2/217-107 sayılı özelelerinde Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile Kalkınma Ajansları arasında imzalanan sözleşmelerin damga vergisine tabi tutulmaması gerektiği ifade etmekte ve bu nedenle de Köylere Hizmet Götürme Birlikleri ile imzalanan destek sözleşmelerinden Damga Vergisi kesilmesi gerekmektedir.

Resmi Daire kavramı Damga vergisi kanununun 8 inci maddesinde sadece genel ve özel bütçeli idarelerle, il özel idareleri, belediyeler ve köyler için tanımlanmıştır. Bunların dışında kalan kamu kurum ve kuruluşlarını tüzel kişiliği bulunmasından yola çıkarak resmi daire olarak tanımlamak doğru değildir. Kanun böyleyken Gelir İdaresi Başkanlığının çeşitli özeleleri esas alınarak işlem tesis etmek mümkün değildir. Bu itibarla Ajansla Köylere Hizmet Götürme Birlikleri arasında hibe destekleri için yapılan sözleşmelerden damga vergisinin kesilmesi ve bunun Birlikler tarafından ödenmesi gerektiği düşünölmektedir.

Sonuç :

Damga Vergisi Kanununun resmi daire tanımına girmeyen kurum ve kuruluşlarla yapılan sözleşmelerden damga vergisi kesilmesi mevzuat hükümlerine uygun olacaktır.