



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

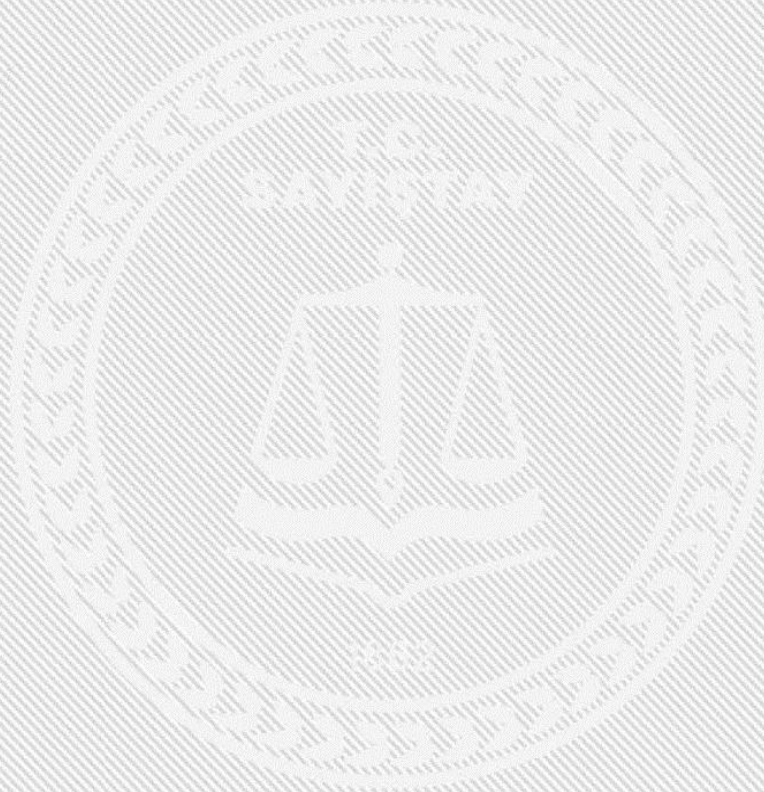
İÇERİK

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU	1
İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 2014 YILI PERFORMANS DENETİM RAPORU	15

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ

2014 YILI

DÜZENLİLİK DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
6.	EKLER.....	6

TABLÖLAR

Tablo 1: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

Tablo 2: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

İzmir Büyükşehir Belediyesi tahakkuk esaslı muhasebe sistemini uygulamaktadır. Muhasebe sistemi Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Kurumun 2014 yılına ilişkin mali verileri aşağıdaki tablolarda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GİDER TÜRÜ	2012	2013	2014
PERSONEL GİDERLERİ	173.793.736,72	196.163.527,35	226.436.860,01
SGK DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.052.524,09	27.626.979,66	30.840.291,56
MAL VE HİZMET ALIMLARI	278.252.157,13	339.496.700,72	401.113.348,29
FAİZ GİDERLERİ	63.246.083,87	55.043.641,18	68.359.721,37
CARİ TRANSFERLER	183.788.810,98	367.119.783,60	257.419.461,56
SERMAYE GİDERLERİ	592.567.453,58	791.925.652,25	903.713.576,08
SERMAYE TRANSFERLERİ	3.000.000,00	29.444.065,81	119.749.968,65
BORÇ VERME	245.290.741,00	289.877.380,00	386.546.964,70
BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	1.564.991.507,37	2.096.697.730,57	2.394.180.192,22

Tablo 1’de gösterildiği üzere, personel, mal ve hizmet alımları ve cari transferler giderlerindeki artışa paralel olarak bütçe giderleri 2012 yılından 2014 yılına kadar % 53 oranında artış göstermiştir.

Tablo 2: 2012 – 2014 Dönemi Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırma Açısından Seyri

GELİRİN TÜRÜ	2012	2013	2014
VERGİ GELİRLERİ	31.707.106,45	32.906.579,77	48.264.666,76
TESEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	109.342.502,04	160.108.687,51	122.783.996,73
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	996,59	493,20	111.871,78
DİĞER GELİRLER	1.604.018.635,61	1.887.124.271,95	2.252.311.391,08
SERMAYE GELİRLERİ	11.335.860,80	9.302.814,20	17.666.423,06
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	1.756.405.101,49	2.089.442.846,63	2.441.138.349,41

BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI	3.623.435,79	2.664.708,76	4.513.875,57
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI	1.752.781.665,70	2.086.778.137,87	2.436.624.473,84

Tablo 2’deki veriler dikkate alındığında, diğer gelirlerdeki artışla birlikte bütçe gelirlerinin 2012-2014 döneminde 1.752.781.665,70 TL’den 2.436.624.473,84 TL’ye yükseldiği görülmektedir. Ayrıca son üç yıllık gelir ve gider tutarlarına bakıldığında, İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından gelir gider dengesinin gözetildiği ve 2014 yılı gelirlerinin giderlerinden fazla olduğu görülmüştür.

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

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

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

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

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

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

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

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

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

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

Denetimler, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek ve mali rapor ve tablolarının kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu doğru ve güvenilir olarak yansıttığına ilişkin makul güvence

elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülmüştür.

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

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve işlemleri ve bunlara ilişkin kayıt, defter, bilgi, belge ve verileri (elektronik olanlar dâhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır

6. EKLER**Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2014 Yılı Bilançosu				
AKTİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
1	DÖNEN VARLIKLAR	364.315.272,73	438.103.971,70	515.773.056,14
10	HAZIR DEĞERLER	250.327.150,23	300.154.335,31	379.433.517,39
100	KASA HESABI			
101	ALINAN ÇEKLER HESABI			
102	BANKA HESABI	231.910.014,33	199.851.559,99	258.876.714,78
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	-8.200,00	-8.400,00	
104	PROJE ÖZEL HESABI	33.665,04	46.106.695,14	85.758.245,39
105	DÖVİZ HESABI	17.970.078,53	53.684.109,46	33.898.071,69
106	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HESABI (-)			
108	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI			
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	421.592,33	520.370,72	900.485,53
11	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR			
117	MENKUL VARLIKLAR HESABI			
118	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI			
12	FAALİYET ALACAKLARI	19.196.303,56	20.854.937,49	24.153.012,01
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.508.983,38	2.166.236,94	3.400.292,34
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	14.989.642,46	15.912.684,05	17.120.346,00
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	278.080,37	117.942,36	
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	635.596,44	665.859,26	751.189,06
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	1.784.000,91	1.992.214,88	2.881.184,61
13	KURUM ALACAKLARI			
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			
137	TAKİPTEKİ KURUM ALACAKLARI HESABI			
14	DİĞER ALACAKLAR	2.006.005,83	16.709.849,76	4.400.410,72
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.006.005,83	16.709.849,76	4.400.410,72
15	STOKLAR	9.123.994,06	11.590.479,13	16.506.643,11
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	9.123.994,06	11.590.479,13	16.506.643,11
153	TİCARİ MALLAR HESABI			
157	DİĞER STOKLAR HESABI			
16	ÖN ÖDEMELER	5.992.691,21	16.785.248,57	24.251.387,49
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI			

161	PERSONEL AVANSLARI HESABI			
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	3.717.298,59	6.132.303,39	6.811.361,55
164	AKREDİTİFLER HESABI			
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	2.275.392,62	10.652.945,18	17.440.025,94
166	PROJE ÖZEL HESABINDAN VERİLEN AVANS VE AKREDİTİFLER HESABI			
167	DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI AVANS VE AKREDİFLERİ HESABI			
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER			
180	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER HESABI			
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	77.669.127,84	72.009.121,44	67.028.085,42
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	77.669.127,84	72.009.121,44	67.028.085,42
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI			
2	DURAN VARLIKLAR	6.593.792.158,8	7.584.040.204,2	8.589.645.277,90
21	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	8	3	8.589.645.277,90
217	MENKUL VARLIKLAR HESABI			
218	DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI			
22	FAALİYET ALACAKLARI	24.025.869,53	23.486.106,77	26.450.022,84
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	1.844.210,52	2.394.471,24	3.797.143,44
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI			
227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	22.181.659,01	21.091.635,53	22.652.879,40
23	KURUM ALACAKLARI			
232	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI			
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	1.310.034.639,9	1.636.668.162,8	2.059.374.654,68
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	45.898.772,50	76.626.715,43	112.785.251,48
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.264.135.867,4	1.560.041.447,4	1.946.589.403,20
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	5.259.599.819,8	5.923.820.186,6	6.503.698.991,19
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	2.908.548.733,7	3.032.591.126,9	3.161.059.758,80
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	1.422.603.880,4	1.672.832.596,2	1.818.102.887,22
252	BİNALAR HESABI	402.452.651,49	413.998.200,12	483.896.548,01
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	27.496.379,00	33.519.979,15	45.697.684,67

254	TAŞITLAR HESABI	142.595.293,09	187.980.610,47	319.242.214,52
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	40.075.896,72	49.605.925,45	62.481.323,74
256	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-130.981.406,75	-172.450.498,53	-235.351.927,78
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	445.005.318,32	675.537.543,05	808.575.448,56
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	1.803.073,77	30.204.703,82	39.995.053,45
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	131.829,60	65.747,92	121.609,19
260	HAKLAR HESABI	680.838,38	680.838,38	804.157,20
264	ÖZEL MALİYETLER HESABI			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-549.008,78	-615.090,46	-682.548,01
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER			
280	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER HESABI			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR			
294	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI			
297	DİĞER ÇEŞİTLİ DURAN VARLIKLAR HESABI			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)			
TOPLAM:		6.958.107.431,6	8.022.144.175,9	9.105.418.334,04
		1	3	1
9	NAZIM HESAPLAR	1.194.332.783,0	1.321.492.324,8	1.689.679.033,19
		1	9	1
90	ÖDENEK HESAPLARI	2.275.392,62	10.652.945,18	17.440.025,94
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	2.275.392,62	10.652.945,18	17.440.025,94
91	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	353.451.119,34	357.107.604,35	431.349.323,45
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	353.445.681,03	357.102.166,04	431.343.885,14
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMETLER HESABI	5.438,31	5.438,31	5.438,31
92	TAAHHÜT HESAPLARI	521.682.801,98	635.820.218,01	898.437.266,99
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	521.682.801,98	635.820.218,01	898.437.266,99
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	316.923.469,07	317.911.557,35	342.452.416,81
990	KİRAYA VERİLEN DURAN VARLIKLAR	316.923.469,07	317.911.557,35	342.452.416,81
Genel Toplam:		8.152.440.214,6	9.343.636.500,8	10.795.097.367,2
		2	2	3

PASİF		2012 YILI	2013 YILI	2014 YILI
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	189.596.845,00	266.334.212,49	254.495.985,47
30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	95.565.422,62	125.488.049,39	154.295.221,49
300	BANKA KREDİLERİ HESABI	81.365.422,62	110.488.049,39	136.295.425,86
303	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	14.200.000,00	15.000.000,00	17.999.795,63

304	CARİ YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HESABI			
309	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
31	KISA VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	4.500.000,00	9.000.000,00	14.957.534,29
310	CARİ YILDA ÖDENECEK DİŞ MALİ BORÇLAR HESABI	4.500.000,00	9.000.000,00	14.957.534,29
32	FAALİYET BORÇLARI	64.625.256,81	96.859.747,25	41.360.549,70
320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	64.625.256,81	96.859.747,25	41.360.549,70
322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI			
33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	15.825.687,28	17.559.576,57	22.627.076,77
330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	5.084.760,82	7.330.935,45	7.576.851,29
333	EMANETLER HESABI	10.740.926,46	10.228.641,12	15.050.225,48
34	ALINAN AVANSLAR			
340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
349	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	9.080.478,29	7.356.717,00	10.057.557,62
360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	4.708.383,51	4.888.673,35	6.342.027,37
361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	3.087.907,07	1.263.951,15	2.100.936,62
362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	1.284.187,71	1.204.092,50	1.614.593,63
363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI			
368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI			
37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		9.070.566,02	10.996.859,66
372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		9.070.566,02	10.996.859,66
379	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		192.711,69	201.185,94
380	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER HESABI		192.711,69	201.185,94
381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI		806.844,57	
391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI			
397	SAYIM FAZLALARI HESABI		806.844,57	
399	DİĞER ÇEŞİTLİ KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	611.514.269,13	728.656.317,99	826.753.647,42
40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	361.719.293,89	325.441.066,79	300.496.574,38
400	BANKA KREDİLERİ HESABI	312.070.501,91	287.736.981,43	227.786.990,51
403	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HESABI	49.648.791,98	37.704.085,36	72.709.583,87
404	TAHVİLLER HESABI			

409	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HESABI			
41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	249.794.975,24	382.372.232,42	494.982.215,76
410	DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	249.794.975,24	382.372.232,42	494.982.215,76
43	DİĞER BORÇLAR		41.258,00	29.191,80
430	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		41.258,00	29.191,80
438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI			
44	ALINAN AVANSLAR			
440	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI			
449	ALINAN DİĞER AVANSLAR HESABI			
47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI		19.607.740,80	29.934.448,37
472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI		19.607.740,80	29.934.448,37
479	DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI			
48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		1.194.019,98	1.311.217,11
480	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI		1.194.019,98	1.311.217,11
481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI			
49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR			
499	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR HESABI			
5	ÖZ KAYNAKLAR	6.156.996.317,4	7.027.153.645,4	8.024.168.701,15
		8	5	
50	NET DEĞER	2.526.287.163,0	2.533.187.033,4	3.891.774.689,09
		6	4	
500	NET DEĞER HESABI	2.526.287.163,0	2.533.187.033,4	3.891.774.689,09
		6	4	
52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI			
522	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI HESABI			
57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.693.952.088,9	3.630.709.154,4	3.135.875.031,70
		0	2	
570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	2.693.952.088,9	3.630.709.154,4	3.135.875.031,70
		0	2	
58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI			
59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	936.757.065,52	863.257.457,59	996.518.980,36
590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	936.757.065,52	863.257.457,59	996.518.980,36
591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)			
	TOPLAM:	6.958.107.431,6	8.022.144.175,9	9.105.418.334,04
		1	3	

9	NAZIM HESAPLAR	1.194.332.783,0	1.321.492.324,8	
		1	9	1.689.679.033,19
90	ÖDENEK HESAPLARI	2.275.392,62	10.652.945,18	17.440.025,94
907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	2.275.392,62	10.652.945,18	17.440.025,94
91	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	353.451.119,34	357.107.604,35	431.349.323,45
911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	353.445.681,03	357.102.166,04	431.343.885,14
913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET EMANETLERİ HESABI	5.438,31	5.438,31	5.438,31
92	TAAHHÜT HESAPLARI	521.682.801,98	635.820.218,01	898.437.266,99
921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	521.682.801,98	635.820.218,01	898.437.266,99
99	DİĞER NAZIM HESAPLAR	316.923.469,07	317.911.557,35	342.452.416,81
999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	316.923.469,07	317.911.557,35	342.452.416,81
Genel Toplam:		8.152.440.214,6	9.343.636.500,8	10.795.097.367,2
		2	2	3

İzmir Büyükşehir Belediyesi 2014 Yılı Faaliyet Sonuçları Tablosu											
HESAP KODU	YRD HESAP KOD	GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	Cari Yıl (N) TL	HESAP KODU	YRD. HESAP KOD	GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI TL	N-1 YILI TL	Cari Yıl (N) TL
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	173.793.736,72	224.841.834,17	238.689.861,22	600	01	VERGİ GELİRLERİ	32.488.099,89	33.262.835,60	48.383.249,15
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.052.524,09	27.626.979,66	30.840.291,56	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	111.221.449,60	162.374.557,45	126.646.549,03
630	03	MAL VE HİZMET ALIMLARI	276.750.928,90	327.045.269,58	367.735.543,89	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	523.787,62	641.704,14	1.038.671,05
630	04	FAİZ GİDERLERİ	63.246.083,87	53.963.113,43	68.359.721,37	600	05	DİĞER GELİRLER	1.607.929.056,65	1.887.382.713,54	2.250.951.927,45
630	05	CARİ TRANSFERLER	157.584.850,41	336.449.070,67	221.381.752,79	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	40.733.178,01	39.784.915,26	239.993.643,02
630	07	SERMAYE TRANSFERLERİ	3.000.000,00	29.444.065,81	119.749.968,65						
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	29.197.806,81	106.018.720,79	225.601.138,74						
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	3.623.435,79	2.419.926,94	3.281.691,07						
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	32.077.347,92	42.422.767,17	62.968.886,80						
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	31.628.230,31	37.235.262,77	68.624.300,91						
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	380.141,68	26.146,05	115.356,44						
630	30	PROJE KAPSAMINDA YAPILAN CARİ GİDERLER	57.363.203,24	69.924.993,32	64.535.717,02						
630	99	DİĞER GİDERLER	2.440.216,51	2.771.118,04	198.610.828,88						
GİDERLER TOPLAMI			856.138.506,25	1.260.189.268,40	1.670.495.059,34	GELİRLER TOPLAMI			1.792.895.571,77	2.123.446.725,99	2.667.014.039,70
						FAALİYET SONUCU (+/-)			936.757.065,52	863.257.457,59	996.518.980,36

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2014YILI
PERFORMANS DENETİM RAPORU



İÇİNDEKİLER

1. ÖZET.....	19
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	19
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	20
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	20
5. GENEL DEĞERLENDİRME	21
6. DENETİM BULGULARI.....	23

1. ÖZET

Bu rapor, İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin performans denetimi sonuçlarını ve bulgularını içermektedir.

6085 sayılı Kanununun 36'ncı maddesi uyarınca, Sayıştay "*hesap verme sorumluluğu çerçevesinde idarelerce belirlenen hedef ve göstergelerle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının ölçülmesi suretiyle gerçekleştirilen denetim*" olarak tanımlanan performans denetimini yapmakla görevli ve yetkilidir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin hedef ve göstergeleriyle ilgili olarak faaliyet sonuçlarının değerlendirilmesini sağlamak amacıyla aşağıdakiler denetlenmiştir:

- 2010-2017 dönemine ait Stratejik Plan,
- 2014 yılı Performans Programı,
- 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu ve
- Faaliyet sonuçları ölçümü yapan veri kayıt sistemleri.

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin 2014 yılı performans denetimi kapsamında yapılan değerlendirmelerde;

- Stratejik Plan'da maliyetlendirmenin yapılmadığı,
- Faaliyet raporunda performans hedeflerine ilişkin sapma nedenlerine yer verilmediği görülmüştür.

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresi yönetimi, 5018 sayılı Kanun ve bu Kanun uyarınca yayımlanan Stratejik Plan, Performans Programı ve İdare Faaliyet Raporlarının hazırlanmasına ilişkin yönetmelik ve kılavuzlara uygun olarak hazırlanmış olan performans bilgisi raporlarının doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından; bir bütün olarak sunulan bu raporların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından; kamu idaresinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan; performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarının ölçülmesine ilişkin sistemlerin amacına uygun olarak oluşturulmasından, etkin olarak işletilmesinden ve izlenmesinden; performans bilgisinin dayanağını oluşturan bilgi ve belgelerin denetime hazır hale getirilmesinden ve sunulmasından sorumludur.

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, denetimlerinin sonucunda hazırladığı raporlarla denetlenen kamu idarelerinin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğunu tespit etmek, kamu idaresinin raporladığı performans bilgisinin güvenilirliğine ilişkin değerlendirme yapmak, performans yönetimi ve faaliyet sonuçlarını ölçen sistemleri değerlendirmekle sorumludur.

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları ve Sayıştay ikincil mevzuatıdır.

Denetimin amacı, bütçe hakkının gereği olarak kamu idarelerinin faaliyet sonuçları hakkında TBMM ve kamuoyuna güvenilir ve yeterli bilgi sunulması, kamu idarelerinin performansının değerlendirilmesi ile hesap verme sorumluluğu ve saydamlığın yerleştirilmesi ve yaygınlaştırılmasıdır.

Denetim, kamu idaresinin faaliyet raporunda yer alan performans bilgilerinin ve bunları oluşturan kayıt ve belgelerin doğruluğu ve güvenilirliğine ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile gerçekteştirilmiştir.

Bu çerçevede, İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenmiştir.

5. GENEL DEĞERLENDİRME

2014 yılı performans denetimi kapsamında İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin yayımladığı 2010-2017 dönemine ait Stratejik Plan, 2014 yılı Performans Programı ve 2014 yılı İdare Faaliyet Raporu incelenerek faaliyet sonuçlarının ölçülmesine yönelik olarak üretilen performans bilgisinin güvenilir olup olmadığı değerlendirilmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi denetimimize esas teşkil eden performans ölçüm sürecine ilişkin dokümanları yasal süreler içinde hazırlamıştır. Sürecin daha sağlıklı işleyişine katkı vermek amacıyla, kritik önemdeki bazı değerlendirmelerimiz aşağıda belirtilmiştir.

İzmir Büyükşehir Belediyesinin performans yönetimini gerçekleştirme yolunda önemli mesafe kat ettiği gözlemlenmiştir. Söz konusu çağdaş yönetim anlayışının gerekleri büyük ölçüde yerine getirilmiş, en önemlisi de stratejik planlama/performans ölçüm süreçlerinin başarısı için olmazsa olmaz nitelikte olan “kurumsal sahiplenme” büyük ölçüde sağlanmıştır.

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin Stratejik Planının uygulaması 2010-2017 yıllarını kapsamış, 2014 yılında yapılan mahalli idareler seçiminden sonra 2015-2019 yıllarını kapsayan yeni bir stratejik plan yürürlüğe girmiştir. 2010-2017 yıllarını kapsayan planda maliyet unsurlarına yer verilmemekle birlikte önümüzdeki yıllarda geçerli olacak 2015-2019 Stratejik Planında bu zafiyetin giderildiği ve belirlenen amaç ve hedefler için ayrı ayrı ve yıllık olarak maliyetlerin belirlendiği görülmüştür.

Stratejik plan ve performans programında yer alan stratejik amaçların gerçekleştirilmesine hizmet edecek hedefler belirlendikten sonra bu hedeflere ulaşılmasına yönelik somut faaliyetler belirlenmekte, bu faaliyetlerin de tahmini maliyetleri hesaplanarak performans programında yer verilmektedir. Bu uygulamanın amacı, bütçe ile performans programı arasında bir ilişki kurulması ve bu yolla bir yandan daha gerçekçi bir bütçe yapım sürecinin desteklenmesi, diğer yandan maliyet unsurları planlanmış ve kabul edilmiş gerçekçi stratejiler oluşturulması, kaynağı olmayan faaliyetlerin, dolayısıyla gerçekleşmesi mümkün olmayan hedeflerin programda yer almasının önlenmesidir. Bu çerçevede yeni stratejik planda maliyet hesaplarının belirlenmesine yönelik söz konusu gelişme, İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin stratejik yönetim araçlarını benimsediği ve içselleştirdiğini gösteren önemli bir olgudur.

İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından hazırlanan 2014 yılı faaliyet raporunun içeriğinde yer alan başlıkların, stratejik plandaki amaç ve hedefler ile 2014 yılı performans programıyla belirlenen göstergeler ve gerçekleştirileceği ifade edilen faaliyetlerle büyük

ölçüde uyumlu olarak düzenlendiği görülmüştür.

Faaliyet raporları kurumların belirledikleri amaç ve hedeflere ne ölçüde ulaştıklarını ve hedeflerden sapma nedenlerinin analiz edilerek faaliyetlerin nasıl daha iyi yönetilebileceğine yönelik geri bildirim sağlayan dokümanlardır. Performans programlarında belirtilen hedeflerin altında veya üzerinde meydana gelen gerçekleştirmeler ya planlama aşamasında yada faaliyetin yönetilmesinde sorunlar olduğuna ilişkin ipuçları verir. Hedeflerde meydana gelen sapmaların kurum içinden kaynaklanan sebepleri olabileceği gibi kurum dışından ve kurumun inisiyatifi dışındaki sebeplerden de kaynaklanabileceği açıktır. Dolayısıyla hedeflerden sapmaların her zaman başarısızlık anlamına gelmeyeceği unutulmamalıdır.

Belirlenen hedeflerden sapma nedenlerinin ortaya konması ve analiz edilmesi; problemlerin teşhis edilmesi, çözüm üretilmesi, özetle kurumların daha iyi yönetilmesi yolunda kritik öneme sahiptir. Bu yönde yapılacak değerlendirmelerin, kurumun faaliyetlerini farkındalık içinde yürütmesini ve ileride ulaşacağı seviyeyi önceden öngörebilmesi açısından erken uyarı işlevi göreceği göz önünde bulundurulmalıdır. 2014 yılı Faaliyet Raporunda bu çerçevede bir bilgi üretilmemesi stratejik planlama döngüsünden elde edilecek kurumsal faydadan tam olarak yararlanılmasını engelleyici niteliktedir.

6. DENETİM BULGULARI

A. Stratejik Planın Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 1: Stratejik Planda Amaç ve Hedeflere Yönelik Bir Maliyetlendirmenin Yapılmaması

Kalkınma Bakanlığı tarafından hazırlanan Kamu İdareleri İçin Hazırlanan Stratejik Planlama Kılavuzunda “Her bir hedefi gerçekleştirmeye dönük faaliyet/projelerin ortaya konulması sonrasında faaliyet/projelerin bütçe ile ilişkisinin kurulması gerekmektedir. Bu amaçla önce her bir hedef için gerekli faaliyet ve projelerin maliyet tahminleri yapılarak bir hedefin yaklaşık maliyetine ulaşılabacaktır. Hedeflerin maliyet tahmini toplamından her bir amacın tahmini maliyetine, amaç maliyetleri toplamından ise stratejik planın o yılki tahmini maliyetine ulaşılabacaktır. Beş yıllık toplam ise planın toplam tahmini maliyetini verecektir (Tablo 4).” Denilmektedir.

Ancak inceleme dönemimiz olan 2014 yılında geçerli ve 2010-2017 yıllarını kapsayan İzmir Büyükşehir Belediyesi Stratejik Planı hazırlanırken belirlenen amaç ve hedeflere ulaşılmasına yönelik bir maliyetlendirmenin yapılmadığı görülmüştür. Faaliyetler, maliyet unsurlarını da içerecek biçimde, sadece 2014 yılı Performans Programında belirtilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: *"Stratejik Planda amaç ve hedeflere yönelik bir maliyetlendirme yapılmadığı" konusundaki tespit değerlendirilmiş olup, raporun "Genel Değerlendirme" başlığı altında da belirtildiği gibi 2015-2019 Stratejik Planında maliyetlendirmeye yer verilmiştir. Bundan sonraki Stratejik Plan çalışmalarında da konu dikkate alınacaktır.*” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmiştir.

B. Performans Programının Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

C. Faaliyet Raporunun Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

BULGU 2: Faaliyet Raporlarında Amaç ve Hedeflerden Sapma Nedenlerine Yer Verilmemesi

Kamu İdarelerince Hazırlanacak Faaliyet Raporları Hakkında Yönetmeliğin Birim ve İdare Faaliyet Raporlarının Kapsamı başlıklı 18'inci maddesinde "Performans bilgileri başlığı altında, idarenin stratejik plan ve performans programı uyarınca yürütülen faaliyet ve projelerine, performans programında yer alan performans hedef ve göstergelerinin gerçekleşme durumu ile meydana gelen sapsmaların nedenlerine, diğer performans bilgilerine ve bunlara ilişkin değerlendirmelere yer verilir." denilmektedir.

İzmir Büyükşehir Belediyesi tarafından 2014 yılı için hazırlanan Performans Programında belirtilen hedeflere ulaşıp ulaşılamadığına ya da belirlenen hedeflerden sapma nedenlerine ilişkin analizlere 2014 yılı Faaliyet Raporunda yer verilmemiştir.

Tablo 6: Faaliyet Raporunda Yer Alan Göstergelerden Geçerlilik/İkna Edicilik Kriterini Karşılamayanlara İlişkin Örnekler

Gösterge	Hedeflenen Miktar	Gerçekleşen Miktar	Değerlendirme
Performans Göstergesi 2.1.8.1.22 Kent Ormanlarının Oluşturulması İçin Dikilecek Ağaç Adedi	10.000	4.380	Meydana gelen sapsmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Afete Maruz Bölgelerin Tahliye Edilmesi Çalışmalarının Tamamlanma Oranı	% 5	% 0	Meydana gelen sapsmanın nedenlerine yer verilmemiştir.
Bakımı ve Düzenlemesi Yapılacak Cadde ve Bulvar Sayısı	33	22	Meydana gelen sapsmanın nedenlerine yer verilmemiştir.

Kamu idaresi cevabında: "Faaliyet raporlarında amaç ve hedeflerden sapma nedenlerine yer verilmediği" hususundaki tespit değerlendirilmiş olup, Faaliyet Raporunun "3.2.1 Faaliyet Proje Bilgileri ve Performans Sonuçları" başlığı altında 73-237 numaralı sayfalar arasındaki metinlerde yer

verilen sapma nedenlerine, bundan sonraki Faaliyet Raporlarında analiz edilebilir düzeyde yer verilmesi hususuna dikkat edilecektir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kamu idaresi bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmiştir.

D. Faaliyet Sonuçlarının Ölçülmesi ve Değerlendirilmesine İlişkin Bulgular

Herhangi bir denetim bulgusu tespit edilmemiştir.

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 4800
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>