



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

ANKARA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Ankara Büyükşehir Belediyesi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'na göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir

16 Şubat 1924 tarihinde 417 sayılı yasa ile Ankara Şehremaneti kurulmuştur. Şehremaneti Yasası 1930 yılında çıkarılan 1580 sayılı yasa ile yürürlükten kaldırılmıştır. Büyükşehir belediyeleri, 23 Mart 1984 tarihinde kabul edilen Büyükşehir Belediyelerinin Kuruluşu Hakkındaki 195 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile kurulmuştur. Ankara Belediyesi büyükşehir belediyesi vasfını bu kararname ile kazanmıştır. Daha sonra bu kararname 9 Haziran 1984 tarihinde 3030 sayılı yasa ile değiştirilmiştir.

Büyükşehir Belediye organları; 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'na göre büyükşehir belediye başkanı, büyükşehir belediye meclisi ve belediye encümeninden oluşmaktadır. Hali hazırda belediye yönetimi, belediye görev ve sorumluluklarını yerine getirmekle mükellef, Başkanlık Makamı, Teftiş Kurulu Başkanlığı, İç Denetim Birim Başkanlığı, Hukuk Müşavirliği, Özel Kalem Müdürlüğü, Genel Sekreterlik Makamı, Genel Sekreterlik Makamına bağlı dört ayrı genel sekreter yardımcılığı makamı ve Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Yapı Kontrol Dairesi Başkanlığı ve Yazı İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanlığı ile genel sekreter yardımcılığı makamlarına bağlı 16 ayrı daire başkanlığından müteşekkildir.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla Ankara'nın nüfusu 4.890.893 kişi olarak belirlenmiştir. Akyurt, Altındağ, Ayaş, Bala, Çankaya, Çubuk, Elmadağ, Etimesgut, Gölbaşı, Kalecik, Kazan, Keçiören, Mamak, Sincan, Yenimahalle ve Pursaklar Ankara Büyükşehir Belediyesi mücavir alanı içinde kalan belediyelerdir.

Büyükşehir Belediyelerinin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanununun 14 maddesi ile 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanununun 7. 8. ve 9. maddelerinde düzenlenmiştir. Kurum bu alanlarda faaliyet göstermektedir.

2012 Yılı Ankara Büyükşehir Belediyesi Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2012 yılı gider dağılımı

	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Bütçeden Ayrılan Pay (%)	Bütçe içinde Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	194.237.220,08	181.656.592,93	7,07	6,60
SGK Dev. Prim. Giderleri	27.428.113,97	25.706.740,42	1,00	0,93
Mal ve hizmet Alım Giderleri	1.004.049.363,45	990.904.837,29	36,52	36,03
Faiz Giderleri	181.986.373,64	181.986.142,34	6,61	6,62
Cari transferler (Paylar)	197.982.239,92	196.991.842,06	7,20	7,16
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	970.578.259,20	915.490.492,06	35,30	33,30
Sermaye Transferleri	1.400.000,00	1.400.000,00	0,05	0,05
Borç Verme	171.711.468,00	171.711.467,53	6,25	6,24
Yedek Ödenek	626.961,74	0,00		
Toplam	2.750.000.000,00	2.665.848.114,63	100,00	96,93

Tablo 2: 2012 yılı gelir dağılımı

Gelir Türü	Bütçe Geliri Tahmini	Geçen Yılda Devreden Tahakkuk	Yılı Tahakkuku	Toplam Tahakkuk	Yılı Tahsilâtı	Ret ve İadeler	Net Tahsilât	Ertesi Yıla Devreden Tahakkuk Artığı	Net Tahsilâtın Tahmini Oranı %
Vergi Gelirleri	72.140.013,00	54.187.624,15	71.346.178,41	125.533.802,56	58.156.927,30	15.053.464,66	43.103.462,64	67.376.875,26	1,56
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	88.038.538,00		84.066.846,99	84.066.846,99	84.066.846,99	888.260,64	83.178.586,35		3,02
Alınan Bağış ve Yardımlar	1.000.031,00		10.604.983,70	10.604.983,70	10.604.983,70		10.604.983,70		0,38
Diğer Gelirler	2.238.722.406,00	92.050.326,56	2.501.316.643,10	2.593.366.969,66	2.488.691.552,20	1.120.026,30	2.487.571.525,90	104.675.417,46	90,46
Sermaye Gelirleri	350.099.007,00		330.209.171,90	330.209.171,90	322.025.265,65	492.898,12	321.532.367,53	8.183.906,25	11,70
Ret ve İadeler	5,00								
GENEL TOPLAM	2.750.000.000,00	146.237.950,71	2.997.543.824,10	3.143.781.774,81	2.963.545.575,84	17.554.649,72	2.945.990.926,12	180.236.198,97	107,12

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Büyükşehir Belediyesinin, bütçe ve mali işlemlerin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Ankara Büyükşehir Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Ankara Büyükşehir Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Bütçe Strateji Geliştirme ve Araştırma Şube Müdürlüğü'ne bağlı Muhasebe Şefliği'nce UNIVERSAL muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

Ankara Büyükşehir Belediyesinde yürüttüğümüz Mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

* Birleştirilmiş veriler defteri

* Faaliyet sonuçları tablosu

* Geçici ve kesin mizan

* Bilanço

* Taşınır kesin hesap cetveli

* Taşınır hesabı icmal cetveli

*Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

*10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu.

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.

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 bildirmekle sorumludur.

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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: Ankara Büyükşehir Belediyesinin mali tablolarında kurumun Ankara Su ve Kanalizasyon İdaresi ve EGO Genel Müdürlüğü'nden olan alacak tutarları ile ilgili kurumların kayıtları karşılaştırıldığında farklılıklar olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2: Ankara Büyükşehir Belediyesi'nin özel teşebbüsler nezdinde bulunan sermaye iştiraklerinin muhasebe kayıtlarında izlenmediği görülmüştür. Kurumun toplam sermaye iştirakinin 200.000.000 TL'nin üzerinde olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür.

BULGU 3: Kurumun mevcut işçiler için yaklaşık 45.000.000 TL kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmasına rağmen kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 4: Duran varlıklardan amortisman ayrılması gerekenlere sadece 2012 yılında amortisman ayrıldığı, daha önceki yıllarda amortisman ayrılmadığı için ekonomik ömrünü doldurmuş birçok varlığın kayıtlı amortisman tutarının çok düşük kaldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 5: Kurumun kiraya verilmiş pek çok gayrimenkulü bulunmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile bu hesabın karşılık hesabı niteliğinde olan 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı'nın hiç çalışmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

B-UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGU

BULGU 6: Belediye ile Ankara Ticaret Odası (ATO) arasında imzalanan protokole istinaden Shopping Fest kapsamında yapılacak tüm etkinlikler için ATO'ya kaynak aktarıldığı görülmüştür. 5393 sayılı Belediye Kanununun 75 inci maddesi c bendinde belediyenin kamu kurumu niteliğindeki meslek kuruluşu ile ortak hizmet projesi gerçekleştirebileceği belirtilmekte ancak doğrudan kaynak aktarmadan bahsedilmemektedir.

Kurum, ATO'nun kamu kurumu olduğu ve 5393 sayılı kanunun 75 maddesinin a bendine göre işlemin yapıldığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Ankara Büyükşehir Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınırlar, taşınmazlar, kıdem tazminatı ve iştirakler hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç 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.