



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BUCA 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

BUCA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	7
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	7
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	8
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	8
DENETİM GÖRÜŞÜ	10
VURGULANACAK HUSUSLAR	10

BUCA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Buca'nın toplam nüfusu, 2012 Yılı sonu itibariyle 436.989 dur. Buca Belediyesi Mart 1989 yılında kurulmuştur. Büyükşehir ve Konak Belediyesinden 23.03.1989 tarih ve 01/53 sayılı İl İdare Kurulu Kararı ile belediyeye idari kadrolar da dahil dolu ve boş 76 adet memur, 53 adet işçi kadrosu devri yapılmış ve bu kadroların müdürlük ihtiyacına göre personel dağılımı yapılarak 3 Başkan Yardımcısı ile belediye hizmetlerine başlamıştır.

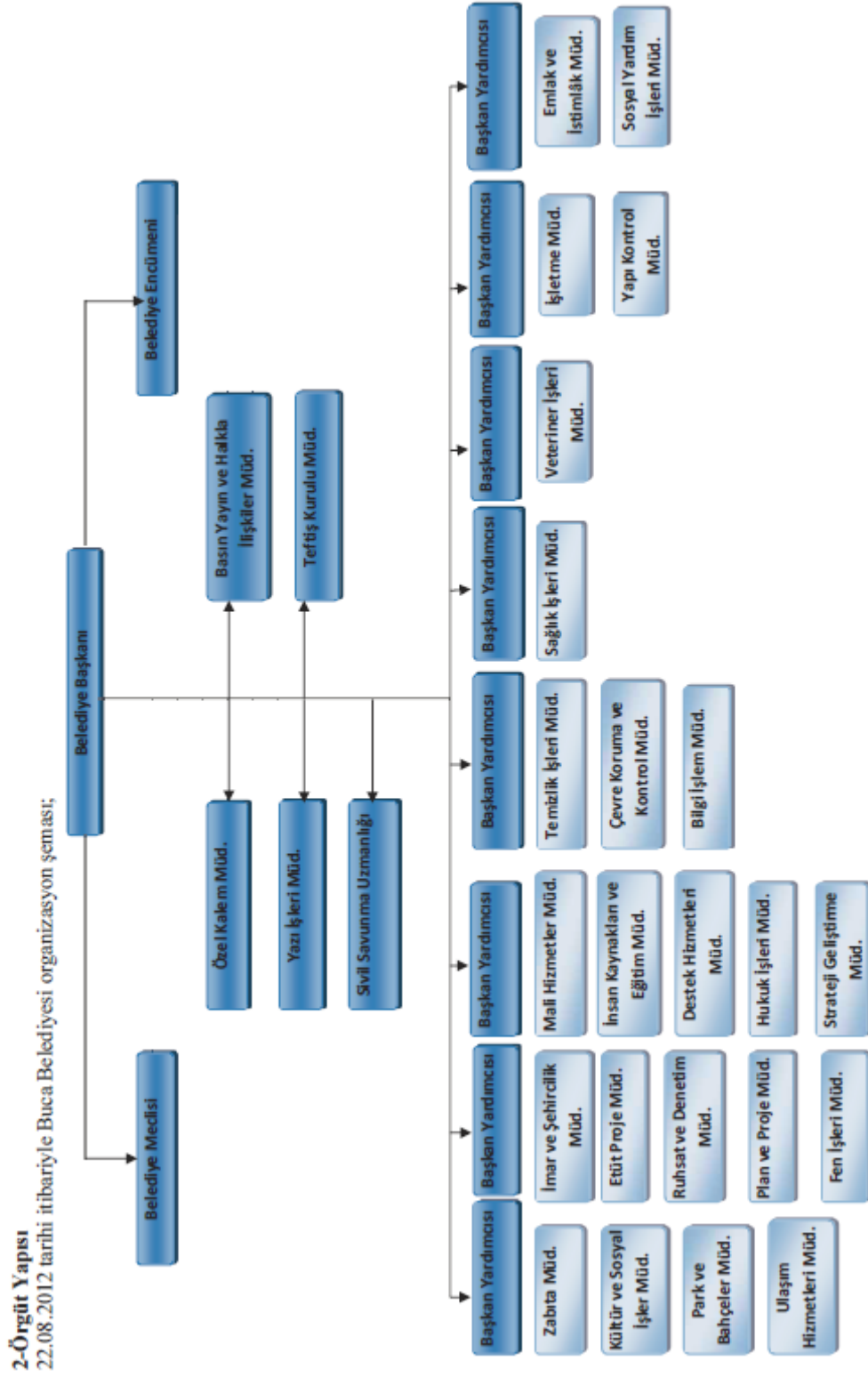
02.02.2006 tarihinde 5018 sayılı yasanın 60.maddesi gereği Mali Hizmetler Birimi kurularak; Mali Hizmetler birimine bağlı

- 1) Stratejik Planlama Birimi
- 2) Bütçe ve Performans Birimi
- 3) Muhasebe-Kesin Hesap ve Raporlama Birimi
- 4) İç Kontrol Birimi alt birimler olarak kurulmuştur.

Kurum Misyonu: Buca halkının yaşam kalitesinin arttırıldığı, sosyal ve kültürel değerlerin korunduğu, hukukun üstünlüğünün temel ilke kabul edildiği çağdaş belediyecilik hizmeti sunmak.

Kurum Vizyonu: Halkla birlikte; sosyal, kültürel ve ekonomik projelerle, Buca'yı marka ilçe yapan belediye olmak.

Kurum Örgüt Şeması



Kurum insan kaynakları yapısı:

SINIFI	BAY	BAYAN	TOPLAM
Kadrolu İşçi	262	54	316
Sözleşmeli Personel	12	10	22
Memur	119	91	210
TOPLAM	395	153	548

Personel eğitim durumu:

EĞİTİM DURUMU	MEMUR	KADROLU İŞÇİ	SÖZLEŞMELİ PERSONEL	TOPLAM
İlkokul	2	155	-	157
Ortaokul	12	38	-	50
Lise	68	94	-	162
Önlisans	50	16	3	66
Lisans	73	12	16	101
Yüksek Lisans	4	1	3	8
Doktora	1	0	-	1
Toplam	210	316	22	548

Kurumun Fiziki Kaynakları

Buca Belediyesinin 6 adet hizmet binası olup aşağıda gösterilmiştir.

1- Belediye Hizmet Binası, 2- Kadın Aktivite Merkezi, 3- Sığınma Evi, 4- Kültür Merkezi, 5- Kreş Binası, 6- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü

Buca Belediyesi tarafından yürütülen hizmetlerin bir kısmı hizmetin gerektirdiği şekilde şehrin muhtelif yerlerindeki hizmet noktalarında bulunmaktadır.

Kurum olarak, belediye birimlerinin hızlı ve etkin bir şekilde işleyişinin sağlanması, düşük maliyet ile yüksek verim alınması, kişilere güncel verilere dayalı destek alt yapısının kurulması ve kurumlar arası iletişim ve etkin bilgi paylaşımını gerçekleştirmek amaçları doğrultusunda bilgi teknolojileri alanındaki yazılımsal ve donanımsal çalışmalar bilgi işlem müdürlüğü tarafından yürütülmektedir. Birimlerin donanım ve yazılım ihtiyaçları belirlenirken; hizmetlere olan talebin daha hızlı karşılanmasını sağlamak amacı ile aciliyetine göre öncelikler belirlenip eksik yazılım ve donanımlar tespit ve temin edilmektedir. Yeni donanım alımından sonra atıl durumdaki donanımlar parça yenilemesi ve bakım yapılarak daha düşük teknoloji gerektiren (yazışma, kayıt vb.) işlere kaydırılmaktadır. Yeni alınan bilgisayar ve yan donanımları: işletim sistemi, sunucu tanımları, kullanıcı adı, kullanıcı ayarları (desktop, sık kullanılanlar, yazıcı ayarları, vb.) yapılmakta, kullanıcı bilgileri oluşturularak gerekli ise domaine dahil edilmekte, yan donanımlar tanıtılmakta ve kullanıcı yetkilerine göre gerekli programlar yüklenerek kurulumu tamamlanmaktadır. Kullanılmakta olan bilgisayar ve yan donanımları: periyodik olarak donanım ve yazılım bakımı yapılmaktadır. Ana makineler üzerinde kullanıcı ve güvenlik ayarları yapılmakta, düzenli olarak log'ları izlenmekte, oluşan hatalar giderilmektedir.

Sunucu bilgisayarların ve kişisel bilgisayarların periyodik olarak yedekleri alınarak saklanmaktadır. Ağ bağlantıları network cihazları (merkez anahtarlar, kenar anahtarlar, modemler) ile sağlanmakta olup, belediyemiz dış hizmet birimleri ile de bilgi ağı bağlantıları vardır. Ağ yapılarımızda, adsl bağlantı kullanılarak uzak masaüstü ayarları yapılmakta ve merkez binayla veri hattı bağlantısı sağlanmaktadır.

Buca Belediyesi'nin **Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Ltd. Şti.** ve **Buca-Göl Ticaret Ltd. Şti.** olmak üzere iki şirketi olup, 2010 yılı gelir tabloları aşağıda yer almaktadır.

Buca İmar ve İnşaat Sanayi Teknik Hizmetler Ltd. Şti.

Şirket Profili :

Kuruluş Yılı 11.08.1992

Sermayesi 3.750.000,00.-TL

Şirketin sermaye yapısına ilişkin ortaklık payları tablosu

TC Buca Belediyesi 299 pay = 3.737.500.00 % 99,66667

TC Urla Belediyesi 1 pay = 12.500.00 %0,33333

Bağlı Kuruluş Buca Gol Turizm Ltd.Şti 280 pay = 210.000 TL %70

Buca-Göl Ticaret Ltd. Şti.

Şirket Profili

Kuruluş Yılı 17.02.1999

Sermayesi 300.000,00

Sermaye Yapısına İlişkin Ortaklık Yapısı

Ortak Adı Hisse Tutarı Ortaklık Payı

Buca İmar Tic. Ltd. Şti. 4.200 hisse 70% 210.000,00 TL

Buca Belediye Vakfı 1.800 hisse 30% 90.000,00

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Buca Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yılsonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5. maddesinde;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) 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 kâğıtlar sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.
- d) 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,
- e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.
- (4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.
- (5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri içinde bulunan yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

-Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe uygulama sonuçları tablosu,

-Sayıştay İlamları Cetveli,

—Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu da incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

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 yansıtmamasından 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

BULGU 1;

İmar müdürlüğünden yapı ruhsatı alan yapı sahiplerince, belediye veznesine yatırılan yapı denetim hizmet bedelleri emanet hesaplarına kaydedilmemiştir.

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

BULGU 2;

Tapuda kayıtlı taşınmaz değerleri muhasebe hesaplarıyla uyumlu olmayıp, tapu kayıtlarına göre belediye mülkü olan gayrimenkullerin tamamı 250 Arazi ve Arsalar Hesabına, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına, 252 Binalar Hesabına kaydedilmemiştir.

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

BULGU 3;

Muhtelif yıllarda alınmış olan yurtiçi kredi ve faizleri ile 6111 sayılı yasa kapsamında yapılandırılmış olan diğer kamu idarelerine olan borçlar ve faizleri “381 Gider Tahakkukları Hesabı”na kaydedilmemiştir.

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

BULGU 4;

Belediyenin 6111 sayılı yasa kapsamında yapılandırdığı vergi ve sosyal güvenlik prim borçları “368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı”nda izlemesi gerekirken bu hesabın çalıştırılmamıştır.

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

BULGU 5;

Buca Belediyesi Taşınır hesaplarının incelenmesinden 150.01 Kırtasiye Malzemeleri grubunda yıl içinde 811.588,78 TL çıkış kaydı yapıldığı yani tüketime verildiği ancak, 630.14.01 grubunun yıl sonu alacak bakiyesinde 807.505,96 TL kaydı yapıldığı aradaki fark olan 4.082,82 TL nin tüketime verildiği halde faaliyet hesaplarına (630 grubu hesaplar) kaydedilmediği bu haliyle ambar kayıtlarının doğruyu yansıtmadığı görülmüştür. Aynı şekilde 150.08 içecek grubunda yıl içinde 38.599,86 TL çıkış yapılarak tüketime verildiği ancak 630.14.08 hesabının 35.339,13 TL alacak bakiyesi verdiği dolayısıyla 3.260,73 TL nin tüketim hesaplarına kaydedilmediği veya 630 hesabının yanlış alt koduna kaydedildiği, yine 150.15 Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar grubundan yıl içinde 263.821,13 TL nin tüketime verilmek üzere ambar çıkışlarının yapıldığı ancak 630.14.15 hesabının yıl sonu alacak bakiyesinin 233.141,13 TL olduğu aradaki fark olan 30.680,00 TL nin tüketim hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

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

BULGU 6;

Buca Belediyesi sınırları içinde işyeri açma izni harcını ödeyerek işyeri açmış ve fiilen faaliyetlerine devam etmekte olan 43 işyeri sahibine çevre temizlik vergisi tahakkuk ettirilmemiştir.

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

BULGU 7;

Buca belediyesi sınırları içinde işyeri açma izni harcını ödeyerek işyeri açmış ve fiilen faaliyetlerine devam eden bazı işyerlerine ilan reklam vergisi tahakkuk ettirilmemiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Buca Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150,250,251,252,333,368,381,600 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1- Buca Belediyesi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının " 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nda güncel olarak izlenmediği tespit edilmiştir.

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

2- Kurum mizanında 100 kasa ve buradan bankaya gönderilen paraların izlenmesini sağlayan 108 hazır değerler hesaplarının hiç çalıştırılmadığı görülmüştür.

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