



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ADANA 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 GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

ADANA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa göre iş ve işlemlerini yürüten Adana Büyükşehir Belediyesinin ana faaliyet alanı mücavir alan içindeki belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin görev ve yetkileri 5216 sayılı kanunun 7'nci maddesinde sayılmış olup bu doğrultuda faaliyetlerini yürütmektedir.

Büyükşehir Belediyesi bünyesinde Belediye Başkanına bağlı Genel Sekreter ve 3 adet Genel Sekreter Yardımcısı görev yapmakta olup bunlara bağlı olarak da 19 adet Daire Başkanlığı bulunmaktadır. Özel Kalem Müdürlüğü, İç Denetim Birimi, Teftiş Kurulu Başkanlığı, I. Hukuk Müşavirliği, Zabıta Daire Başkanlığı, Belediye Encümeni, Sivil Savunma Uzmanlığı ve Danışmanlar doğrudan başkanlığa bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

Adana Büyükşehir Belediyesi'nin ortak olduğu 5 adet şirketi bulunmaktadır. Belediyenin her bir şirket itibariyle sahip olduğu hisse oranları aşağıdaki gibidir:

- Ulaşım A.Ş.'de %99,92
- Beldetaş'ta %99,74
- Çukurova Fuarcılık A.Ş.'de %67,50
- Yeni Adana İmar İnş. Tic. A.Ş.'de %99,90
- Koza Kültür Sanat ve Turizm Hizmetleri A.Ş.'de %99,397.

Adana Büyükşehir Belediyesinin personel yapısı incelendiğinde; 478 memur, 1.124 kadrolu işçi ve 214 sözleşmeli personel olmak üzere toplam 1.816 personelin görev yaptığı görülmektedir.

Adana Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 mali yılı Yönetim Dönemi Hesabı içerisinde; Birleştirilmiş Veriler Defteri, Kesin Mizanı, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin

Ayrıntı Cetveli, Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste, Sayıştay İlamları Cetveli bulunmaktadır.

Kurumun Gider ve Gelir Bütçesi Genel Durumu (2012)	
Gerçekleşen	2012
Bütçe Gelirleri	468.267.902,30 TL
Bütçe Giderleri	527.824.518,78 TL
Tahmin Edilen	2012
Bütçe Gelirleri	631.000.000,00 TL
Bütçe Giderleri	631.000.000,00 TL

2012 mali yılı bütçesinde öngörülen Bütçe Giderleri toplamı 631.000.000 TL olup bu tutar; 124.149.180 TL Personel Giderleri, 24.349.650 TL Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ödemeler, 244.617.200 TL Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 38.731.530 TL Faiz Giderleri, 20.066.640 TL Cari Transferler, 146.263.300 TL Sermaye Giderleri, 1.000.000 TL Borç Verme, 31.822.500 TL Yedek Ödeneklerden oluşmaktadır.

Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı ise 527.824.518,78 TL olup bütçe gideri gerçekleşme oranı %83,64'tür. Bu tutarın 118.308.291,24 TL'si Personel Giderlerinden, 19.592.814,72 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinden, 221.271.888,26 TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderlerinden, 44.887.952,39 TL'si Faiz Giderlerinden, 17.502.571,56 TL'si Cari Transferlerden, 105.782.497,58 TL'si Sermaye Giderlerinden, 364.263,03 TL'si Sermaye Transferlerinden, 114.240 TL'si Borç Vermeden meydana gelmektedir.

Bütçede öngörülen Bütçe Gelirleri toplamı 631.000.000 TL olup bu tutar; 31.585.000 TL Vergi Gelirleri, 133.656.240 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 500.000 TL Alman Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler, 290.998.000 TL Diğer Gelirler, 50.260.760 TL Sermaye Gelirleri, 124.000.000 TL İç Borçlanmadan oluşmaktadır.

Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı ise 468.267.902,30 TL olup bütçe geliri gerçekleşme oranı %74,21'dir. Bu tutarın; 21.286.717,13 TL'si Vergi Gelirlerinden, 113.022.210,01 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, 282.942,50 TL'si

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden, 325.808.442,97 TL'si Diğer Gelirlerden, 7.867.589,69 TL'si Sermaye Gelirlerinden meydana gelmektedir. Kurum Gelirlerine İlişkin Net Tahsilât ise; Bütçe Gelirlerinden yapılan 3.026.530,67 TL'lik Ret ve İadeler düşüldükten sonra 465.241.371,63 TL'dir. Bütçe gelirlerinin % 4,55'i Vergi Gelirleri, % 24,14'ü Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, % 0,06'sı Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler, % 69,58'i Diğer Gelirler, % 1,68'i Sermaye Gelirlerinden oluşmaktadır. Diğer Gelirlerin % 30,06'sı Merkezi İdare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylardan oluşmaktadır.

2012 yılı genel borç yapısı incelendiğinde, Adana Büyükşehir Belediyesi'nin; 1.012.723.161,32 TL iç, 244.025.354,58 TL dış borcunun bulunduğu görülmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar denetime sunulmuştur:

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Sayıştay'a 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 GÖRÜŞÜ

Adana Büyükşehir Belediyesinin 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Denetim görüşümüzü etkilememekle beraber, aşağıdaki hususların belirtilmesi gerekli görülmüştür:

Eğlence vergisinin tüm mükelleflerden toplanmaması ve yapılan muhasebe kaydının gerçeği yansıtmaması:

2012 yılı yevmiye defterinin incelenmesinde; 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu ve 2012 yılı gelir tarifelerine ilişkin Meclis Kararı uyarınca alınması gereken eğlence vergilerinin tüm mükelleflerden toplanmadığı ve toplanan verginin tamamının 600-Gelirler hesabına alacak kaydı yapıldığı, dağıtılan yasal payların ise 600-Gelirler hesabına borç kaydı yapılması gerekirken gider hesaplarına borç kaydı olarak girilmesi sonucu toplanan eğlence vergisinin olduğundan fazla gösterildiği tespit edilmiştir.

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

Otopark yönetmeliği gereği toplanan mevduattan faiz geliri elde edilmemesi:

01.07.1993 tarihli ve 21624 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Otopark Yönetmeliği uyarınca Ziraat Bankasında ayrı bir hesapta toplanan otopark bedellerinden oluşan meblağa Yönetmeliğe aykırı olarak yasal faiz uygulanmadığı tespit edilmiştir.

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