



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR BORNOVA 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

BORNOVA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	2
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

BORNOVA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

İzmir’de yer alan birçok önemli sanayi kuruluşlarının üretim tesisleri Bornova Belediyesi sınırları içerisinde yer almaktadır. Belediye sınırları içerisinde yer alan 5.Sanayi Sitesi, İzmir Oto Tamircileri Küçük Sanayi Sitesi, Ayakkabıcılar Sitesi, Bornova Sanatkarları Küçük Sanayi Sitesi bölgenin ticari hacminin büyük bir kısmını oluşturmaktadır.

Bornova Belediyesi Belediye Başkanı, başkana bağlı dört başkan yardımcısı ve 23 adet birim müdürlüğü ile faaliyetlerini sürdürmektedir. Kurumda belediye başkanı tarafından atanmış iki tane iç denetçi bulunmaktadır.

Personel Daire Başkanlığından edinilen bilgiye göre Belediyede 132 adet memur, 232 adet işçi, 42 adet sözleşmeli personel, toplam 406 adet personel çalışmaktadır. İşçi ve memurlar arasında emeklilik oranı yüksektir; belediye, hizmetlerin büyük bir kısmını ihale usulüyle temin edilen personel aracılığıyla yürütmektedir.

Bilgi İşlem Müdürlüğü belediyenin bilişim sisteminin takip ve gözetiminden, sisteme yönelik risklerin değerlendirilmesinden sorumludur. Sistem odasının yedeklenmesi, oda güvenliğinin sağlanması ve risk kütüğünün tutulması bu birim tarafından yürütülmektedir.

Belediyenin işlemlerinin tamamı “Unipa programı” adı verilen bir program aracılığıyla yürütülmektedir. Sistem güvenlik açısından düzenli aralıklarla kontrol edilmemekle birlikte personel istihdamında yeterli nitelikte personelin istihdamına özen gösterilmektedir.

Bornova Belediyesinin ortağı olduğu 2 adet şirket bulunmaktadır. Bunlardan hakim ortak olduğu şirket İZBAŞ İlçe Belediyeleri Turizm ve Sanayi Tic. A.Ş. dir. Bornova Belediyesinin İZBAŞ A.Ş.’deki ortaklık payı %99dur. Belediyenin düğün salonu, spor salonu gibi işletmeler söz konusu şirket tarafından, belediyeden kiralanmak suretiyle işletilmektedir.

Belediyenin ortak olduğu bir diğer şirket Urla İmar Turizm Sanayi ve Tekstil Hizmetleri Ltd. Şti.’dir. Şirketteki ortaklık payı %1 olup, şirket ile belediye arasında iş ve hizmet olarak ortak yürütülen proje bulunmamaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden; 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 Kâğıtlar Sayım Tutanağı, Taşınır Kesin Hesap Cetveli İle Taşınır Hesabı İcmal Cetveli veya Envanter Defteri, Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu, Bütçe Gelirleri Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu, Faaliyet Sonuçları Tablosu veya Gelir Tablosu ve aynı Usul ve Esasların 8'inci maddesinde belirtilen diğer belgeler denetime sunulmuş olup, denetim bu belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

İzmir Bornova Belediyesi üst yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden; belediyenin 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

I- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 1;

Belediye tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerinin Kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 990 Kiraya verilen duran varlıklar hesabı ile ilgili 410/a ve 410/b maddelerinde kurumun bilançosunda kayıtlı duran varlıklardan kiraya verilenlerin izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmiştir.

Bununla birlikte, Kurum tarafından kiraya verilen gayrimenkuller bilanço dipnotlarında bulunmadığı tespit edilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla üçüncü kişilere kiraya verilen ve tahmini değeri 350.000,00.-TL tutarındaki toplam 57 adet gayrimenkul mali tablo dipnotlarında yer almamaktadır.

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

BULGU 2;

a-) Ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan inceleme sonucunda; Aynı sermaye transferi şeklindeki 372.000,00-TL rayiç bedelli intifa hakkının muhasebe kaydının mevzuat hükümlerine uygun olarak yapılmadığı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin “830 Bütçe Giderleri Hesabı” ile ilgili 354 üncü maddesinde Kurumlara yatırılan sermayeler bir taraftan 240-Mali Kuruluşlara Yapılan Sermayeler Hesabı veya 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına borç 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı, 106-Döviz Gönderme Emirleri Hesabı ya da ilgili diğer hesaplara alacak; diğer taraftan 830 bütçe giderleri hesabına borç kaydedileceği şeklinde düzenlenmiş olmakla birlikte söz konusu işlemle ilgili 830 bütçe giderleri hesabının kullanılmaması sonucu bütçe giderleri olması gerekenden 372.000,00-TL eksik gösterildiği tespit edilmiştir.

b-) Belediye Şirketi İZBAŞ İzmir İlçe Belediyeleri Turizm Gıda Org. Reklam Yayın San. Tic. A.Ş.’ne aktarılan 2,515,268.38-TL tutarın, sermaye transferi şeklinde (830.07) muhasebeleştirilmesi gerekirken, borç verme (830.08) şeklinde giderleştirildiği, bunun sonucu borç verme giderlerinin olduğundan 2,515,268.38- fazla, sermaye transferlerinin ise olduğundan 2,515,268.38-TL eksik gösterildiği; tespit edilmiştir.

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

BULGU 3;

“İhtiyatlılık” ilkesi gereği, Kurum aleyhine açılan davalarda, dava sonuçlanmadan gider tahakkuku yapılarak finansal tablolara kaydedilmesi gerekirken, söz konusu kayıt işleminin yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bornova Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar ve bütçe giderleri 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.