



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İZMİR KONAK 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

İZMİR KONAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	3
KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6

## İZMİR KONAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Konak Belediyesi öncelikle 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'na, burada hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanununa tabidir. Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. 390 bin 682 nüfuslu bir şehre hizmet eden Konak Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı tabloda gösterilmektedir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	37 üye

Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	1
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	7 üye
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	8
Müdürlükler	Yürütme organı	28

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları yukarıdaki tabloda gösterildiği üzere; 37 üyeli belediye meclisi, 7 üyeli belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 8 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 4, başkan yardımcılara bağlı 24 olmak üzere toplam 28 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir;

<b>2012 Yılı Bütçe Giderleri</b>		
Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	33.620.900,00	37.462.505,36
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	5.477.900,00	5.397.836,91
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	60.551.900,00	61.286.671,87
04-Faiz Giderleri	851.000,00	287.253,83
05-Cari Transferler	6.707.600,00	10.948.603,79
06-Sermaye Giderleri	37.466.600,00	18.358.540,59
07- Sermaye Transferleri	466.500,00	1.301.296,37
08- Borç Verme	3.502.000,00	31.836.125,00
09-Yedek Ödenek	13.355.600,00	***
<b>TOPLAM</b>	<b>162.000.000,00-</b>	<b>166.878.833,72-</b>

<b>2012 Yılı Bütçe Gelirleri</b>		
Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	62.965.000,00	58.267.916,54
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.701.000,00	7.512.132,16

04-A1.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	10.022.000,00	4.454.227,71
05-Diğer Gelirler	83.527.000,00	70.341.904,08
06-Sermaye Gelirleri	21.474.000,00	125.495,80
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	184.689.000,00	140.701.676,29
09-Red ve İadeler	500.000,00	1.145.249,21
<b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>	<b>184.189.000,00-</b>	<b>139.556.427,08-</b>

### KAMU İDARESİNİN MALİ TABLOLARI

Konak Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yıl sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 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 kağıtlar 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**

İzmir Konak Belediyesi 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 yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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

Konak Belediyesinde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Konak Belediyesinin 2012 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği ile bu rapor ve tabloların dayanağını oluşturan hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Konak Belediyesinin 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, Konak Belediyesinin 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;

Kamu idaresinde denetim yapıldığı tarih itibariyle (2013), denetlenen mali dönem (2012 yılı) sona ermiş olmasına rağmen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 412 inci maddesinde belirtilen "Dönem Sonu İşlemleri"ne ilişkin muhasebe kayıtlarının henüz yapılmadığı dolayısıyla yine aynı yönetmeliğin 413 üncü maddesinde belirtilen "Dönem Başı İşlemleri"ne (2013 yılı) ilişkin muhasebe kayıtlarının da yapılamadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında muhasebe dönem sonu ve dönem başı işlemlerinin zamanında yapılabilmesi için, işlemlerin günü gününe yürütülmesine dikkat edilerek, öneri doğrultusunda

işlem yapılacağını belirtmektedir.

**BULGU 2;**

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabının değerlendirme işlemleri yapılmamıştır.

Kamu idaresi cevabında Belediye şirketi olan Merbel A.Ş.' ye yazı yazılıp ve gelen cevabi yazıya istinaden, 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına gerekli yevmiye kaydının yapıldığını, daha sonra Merbel A.Ş.' de oluşacak sermaye hareketlerinin Belediyeye bildirilerek gerekli kaydın yapılmasına dikkat edileceğini belirtmektedir.

**BULGU 3;**

Ekonomik olarak değeri olmayan Belediyeye ait park ve bahçelerin 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına ticari değer şeklinde kayıtları yapılarak bilançonun gerçekçi olmasından uzaklaşmıştır.

Kamu idaresi cevabında ekonomik değeri olmayan Belediye'ye ait park ve bahçelerin, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabındaki ticari değerleri sıfırlanarak yevmiye kayıtlarının yapıldığını belirtmektedir.

**DENETİM GÖRÜŞÜ**

İzmir Konak Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşlerinin Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Dönem Sonu Muhasebe Kayıtları, Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri 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.