



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA 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 yürütölen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ANTALYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
1- ANTEPE İNŞAAT VE TİCARET A.Ş.	1
2- EKDAĞ EKMEK DAĞITIM GIDA SAN. TİC. A.Ş.....	1
3- ANET ENTEGRE ET SANAYİ VE TİCARET A.Ş.....	2
4- ANSET ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM KÜLTÜR İNŞAAT LTD. ŞTİ.....	2
5- ANTALYA ULAŞIM HİZMETLERİ PETROL SAN. VE TİC. A.Ş.	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

ANTALYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Antalya Büyükşehir Belediyesi mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ile 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere yürürlükteki diğer mevzuat hükümleriyle öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirmektedir.

Antalya Büyükşehir Belediyesi, 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. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Büyükşehir Belediyesi bünyesinde Belediye Başkanına bağlı Genel Sekreter ve 3 adet Genel Sekreter Yardımcısı görev yapmakta olup; bunlara bağlı olarak da 18 adet Daire Başkanlığı bulunmaktadır.

ASAT Genel Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, İç Denetçiler, Teftiş Kurulu Başkanlığı ve Danışmanlar doğrudan başkanlığa bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin ayrıntısı aşağıda yer alan 5 adet iştiraki bulunmaktadır:

1- ANTEPE İNŞAAT VE TİCARET A.Ő.

8.805.000 TL sermayesi olan Antepe İnşaat ve Ticaret A.Ő. 12 Temmuz 1991 tarihinde kurulmuş olup Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin söz konusu şirkette % 96 hissesi mevcuttur. şirketin diğer hissedarları ise % 1,79 payla ANET A.Ő. % 1,12 payla ANSET Ltd. şti. % 1 payla EKDAĞ A.Ő. % 0,09 payla Antalya Sanayi ve Ticaret Odası'dır.

2- EKDAĞ EKMEK DAĞITIM GIDA SAN. TİC. A.Ő.

3.000.000 TL sermayesi olan Ekdağ Ekmek Dağıtım Gıda Kent Ekipmanları Reklam Matbaacılık Yayıncılık Temizlik Peyzaj Özel Eğitim Plastik San.Tic.A.Ő. 3 Ekim 1989 tarihinde kurulmuş olup, Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin söz konusu şirkette % 99,46 hissesi mevcuttur. şirketin diğer hissedarları ise % 0,27 payla ANSET Ltd.şti, % 0,19 payla ANET A.Ő., % 0,055 payla Badem Ağacı Belediyesi, % 0,025 payla ANTEPE A.Ő.'dir.

3- ANET ENTEGRE ET SANAYİ VE TİCARET A.Ş.

5.600.000 TL sermayesi olan ANET Entegre Et San. ve Tic. A.Ş. 26 Eylül 1989 tarihinde kurulmuş olup Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin söz konusu şirkette % 97,56 payına karşılık 5.463.541 TL sermayesi mevcuttur. Şirketin diğer ortaklarından EKDAĞ A.Ş.'nin % 2,34 payına karşılık 130.776 TL sermayesi, Antalya Ticaret ve Sanayi Odası'nın 3.290 TL sermayesi, Antalya Ticaret Borsası'nın 2.249 TL sermayesi ve iki özel şahsın 144 TL sermaye ortaklığı vardır.

4- ANSET ÖZEL SAĞLIK VE EĞİTİM KÜLTÜR İNŞAAT LTD. ŞTİ.

115.000 TL sermayesi olan ANSET Özel Sağlık ve Eğitim Kültür İnşaat Ltd.Şti. 30 Ocak 1991 tarihinde kurulmuş olup Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin söz konusu şirkette % 84 hissesi mevcuttur. Şirketin diğer hissedarı ise %16 payla ANET A.Ş.'dir.

5- ANTALYA ULAŞIM HİZMETLERİ PETROL SAN. VE TİC. A.Ş.

500.000 TL sermayesi olan Antalya Ulaşım Hizmetleri Petrol San. Tic. A.Ş. 27 Eylül 2002 tarihinde kurulmuş olup Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin söz konusu şirkette hissesi yoktur. Şirketin % 91 hissesi ALDAŞ Altyapı Yön.Dan.Elek.En.Ür.Hiz.San.A.Ş.'ye ait olup, diğer hissedarları ise % 3 payla EKDAĞ A.Ş., % 2 pay ile ANTEPE A.Ş., % 2 payla ANET A.Ş. ve % 2 payla ANSET Ltd.Şti.'dir.

Personel durumu;

Antalya Büyükşehir Belediyesinde, ayrıntısı aşağıda yer alan, 717 memur, 580 kadrolu işçi ve 206 sözleşmeli personel, 3374 hizmet alımı personeli olmak üzere toplam 4877 personel istihdam edilmektedir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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 Esaslar"ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

- b) Geçici ve kesin mizan.
c) Bilanço.
) Belgeler;
1) Kasa sayım tutanağı,
2) Banka mevcudu tespit tutanağı,
3) Alınan ekler 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.

Denetim; bunlar ile usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yrtlp sonuçlandırılmıştır.

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılı bte gerçekleşmeleri aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2012 Yılı Bte Gider Gerçekleşmeleri

Gider Kalemleri	2012 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)
Personel Giderleri	80.528.841,35
Sos. Güv. Kur. demeleri	12.183.803,11
Mal ve Hizmet Alımları	212.766.766,63
Faiz Giderleri	28.742.638,76
Cari Transferler	8.268.089,44
Sermaye Giderleri	64.701.840,44
Sermaye Transferleri	0,00
Toplam	407.196.479,73

Tablo 2: 2012 Yılı Bte Gelir Gerçekleşmeleri

Gelir Kalemleri	2012 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)
Vergi Gelirleri	12.326.712,52
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	63.005.872,25
Alınan Bağış ve Yardımlar	864.836,51

Diğer Gelirler	247.569.628,61
Sermaye Gelirleri	5.388.201,88
Ret ve İadeler(-)	873.860,62
Toplam	330.029.112,39

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 yansıtığına 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 yrtlen 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 dhil) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GöRüşüNüN DAYANAKLARI

1-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 305. Maddesinde açıklanan 500-Net Değer Hesabı'nın yanlış kullanılması sonucu, 500-Net Değer Hesabı'nın borcuna 8.769.740,20 TL, alacağına ise 4.088.499,13 TL hatalı kayıt yapılmıştır.

Kamu İdaresi bulguya iştirak etmiş ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

BULGU 2; Yurt içi ve yurt dışı kaynaktan kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarları ilgili hesaplar kullanılarak tahakkuk ettirilmediğinden, 381 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda 6.421.625,16 TL, 481 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda 21.811.649,66 TL hata oluşmuştur.

Kamu İdaresi bulguya iştirak etmiş ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

BULGU 3; Yapım İşleri Őube Müdürlüğü'nün asfalt çalışmalarında ASAT ve asfalt üreticisi bir firmadan dne asfalt alındığı, bunun bir kısmının zaman içinde iade edilerek

mahsuplaşıldığı görülmüştür. Mevzuatın öngörmediği şekilde asfalt temin edilmesi sonucu 830 Bütçe Gideri, 630 Giderler ve 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı 2012 yılında (2.137x100,47) 214.704,39 TL hata oluşmuştur.

Kamu İdaresi bulguya iştirak etmiş, için aciliyeti nedeniyle ödünç asfalt uygulaması yapıldığını belirtmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin yapılacağı belirtilmiştir.

BULGU 4; Panoramik görüntüleme sistemi aracılığıyla elde edilen veriler sonucunda, ilan ve reklam vergisi mükellef sayısı ve matrah farkı tespit edilmiştir. Yapılan lmler sonucunda, ilan reklam vergisi tahakkuku 10.519.403,16 TL.den 13.490.935,12 TL.ye çıkmıştır.

Kamu İdaresi bulguya iştirak etmiş, personel yetersizliği ve alan büyüklüğü gibi nedenlerle İlan Reklam Gelirleri istenilen düzeye getirilemediğini ve gelecek yıllarda da gelirleri arttırma çalışmalarının devam edeceğini belirtmiştir.

DENETİM GöRüşü

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, bulgularda sözü edilen 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-Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 248. maddesi uyarınca kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nın kullanılması gerekmektedir.

Kamu İdaresi yukarıda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli çalışmaların 2013 yılından itibaren yapılacağını bildirmiştir.

2- Otomatik tahakkuk sisteminin bir önceki yılı esas alması nedeniyle eksik tahakkuk oluşmaktadır. Ayrıca, Otomatik tahakkuk sistemi, tarhiyat ve tebligat usulüne aykırı uygulamalar nedeniyle gelir tahsiltlerini geciktirmektedir.

Kamu İdaresi yukarıda belirtilen hususlara iştirak etmiş ve gerekli çalışmaların 2013 yılından itibaren yapılacağını bildirmiştir.