



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**İZMİR KARABAĞLAR 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

|   |    |
|---|----|
| KARABAĞLAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....             | 1  |
| KARABAĞLAR BELEDİYESİ MALİ TABLOLARI.....             | 3  |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU ..... | 4  |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                          | 5  |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....   | 5  |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....                   | 6  |
| DENETİM GÖRÜŞÜ.....                                   | 9  |
| VURGULANACAK HUSUSLAR .....                           | 10 |

## KARABAĞLAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Karabağlar Belediyesi, 06.03.2008 tarih ve 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkındaki Kanun'la 29 Mart 2009 mahalli idare seçimlerinden sonra Konak Belediyesi'nden ayrılarak kurulmuştur.

Belediye; 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde de belirtildiği üzere, 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. 463 bin 279 nüfuslu bir şehre hizmet eden Karabağlar Belediyesinin, birimler itibarıyla 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          | 6      |
| Müdürlükler                  | Yürütme organı          | 24     |

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 6 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 3, başkan yardımcılara bağlı 21 olmak üzere toplam 24 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>Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu</b> | <b>Bütçe Tahmini</b>  | <b>Gerçekleşme</b>    |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01-Personel Giderleri                | 28.058.100,00         | 31.838.907,21         |
| 02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.        | 3.969.200,00          | 4.696.941,58          |
| 03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri     | 71.148.200,00         | 49.506.468,48         |
| 04-Faiz Giderleri                    | 595.000,00            | 566.893,74            |
| 05-Cari Transferler                  | 4.160.000,00          | 4.639.085,50          |
| 06-Sermaye Giderleri                 | 56.007.000,00         | 16.915.091,51         |
| 07- Sermaye Transferleri             | 400.000,00            | 383.479,49            |
| 08- Borç Verme                       | 10.000,00             | 4.800.000,00          |
| 09-Yedek Ödenek                      | 8.652.500,00          |                       |
| <b>TOPLAM</b>                        | <b>173.000.000,00</b> | <b>113.346.867,51</b> |

| <b>Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu</b> | <b>Bütçe Tahmini</b>  | <b>Gerçekleşme</b>    |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 01-Vergi Gelirleri                   | 66.005.000,00         | 35.666.777,00         |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri    | 4.945.000,00          | 3.716.356,25          |
| 04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler | 587.000,00            | 0,00                  |
| 05-Diğer Gelirler                    | 87.952.000,00         | 66.645.477,63         |
| 06-Sermaye Gelirleri                 | 4.011.000,00          | 16.837.763,19         |
| <b>BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI</b>          | <b>163.500.000,00</b> | <b>122.866.374,07</b> |
| 09-Red ve İadeler                    | -500.000,00           | 207.852,78            |
| <b>NET BÜTÇE GELİRİ</b>              | <b>163.000.000,00</b> | <b>122.658.521,29</b> |

## KARABAĞLAR BELEDİYESİ MALİ TABLOLARI

Karabağlar 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**

Karabağlar 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

## **DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI**

Karabağlar Belediyesi'nde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Karabağlar 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.

Karabağlar 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, Karabağlar 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. Denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **BULGU 1;**

160 no.lu İş Avans ve Krediler Hesabı işletilerek verilen avanslarda iş tamamlandıktan sonra, 1 ve 3 aylık süreler beklenmeden son harcama tarihini takip eden 3 iş günü içerisinde ön ödeme artığı iade edilmediği tespit edilmiştir.

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

### **BULGU 2;**

13.02.2011 tarih ve “6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnemelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun” kapsamındaki alacakların 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı veya 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarında izlenmesi gerekirken, bu şekilde uygulama yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 3;**

Net Değer hesap alanının incelenmesinde, taşınır ve taşınmazlarda envanter çalışmalarının sağlıklı bir şekilde yapılmadığından, 500 Net Değer hesabına aktarımda gerçekçi bir yaklaşım sergilenmediği ve envanter çalışmalarında yeniden değerlendirme farklarının tespit edilmediğinden, muhtemel söz konusu farkın da ilgili hesaba aktarılmadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 4;**

Vadesi 1 Yılın Altına Düşen Alacakların Dönem Sonunda 22’li Grupta Yer Alan Hesaplardan 12’li Grupta Yer Alan Hesaplara Aktarılmadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 5;**

120 no.lu Gelirlerden Alacaklar Hesabından 121 no.lu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına Aktarma Yapılmadığı tespit edilmiştir

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

**BULGU 6;**

Belediyece, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatlar söz konusu olmasına rağmen, bunların

izlenmesi için kullanılması gereken 430 no.lu Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 7;**

Belediye tarafından 3 üncü kişilere kiraya verilen gayrimenkuller kurumun mali tablolarında yer almamaktadır.

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

**BULGU 8;**

Belediye taşınmazlarının pek çoğunun muhasebe kayıtlarında gözükmediği saptanmıştır.

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

**BULGU 9;**

Bazı ihaleli işlemlerde taşınırlar için hiçbir şekilde taşınır işlem fişi düzenlenmediği, söz konusu taşınırların kayıt altına alınmadığı ve bu nedenle belediyenin kayıt altına girmemiş pek çok taşınırının bulunduğu görülmüştür

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

**BULGU 10;**

Yapılan incelemelerde belediye muhasebe kayıtlarında taşınmazlar açısından amortisman hesaplarının işletilmediği, bu nedenle taşınmazlar için herhangi bir amortisman kaydı yapılmadığından zaten bir çok taşınmazın muhasebe kayıtlarında olmadığı, var olanların da bu nedenlerle gerçek durumu yansıtmaktan uzak bulunduğu anlaşılmıştır

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

**BULGU 11;**

Tamamlanan bazı yatırımların ilgili varlık hesabına aktarılarak gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

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

**DENETİM GÖRÜŞÜ**

“İzmir Karabağlar Belediyesi” 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “160- İş Avans ve Krediler Hesabı, 122- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222- Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesapları, 500-Net Değer Hesabı, 120-Gelirlerden Alacaklar Hesabı ile 121 no.lu Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı, 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı” hesap alanları ile taşınır ve taşınmazların muhasebe kaydına alınmamaları 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

**1:** Belediyece muhtelif tarihlerde yapılan finans hizmet alımlarında, yüklenici firmaca tespit edilen vergi borcunun hepsinin ödeme sırasında 333 emanet no.lu hesaba alınmadığı görülmüştür.

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

**2:** Belediyece muhtelif zamanlarda ilçenin gelişimine katkıda bulunanlara verilen plaket ve ödüllerin giderinin temsil ve ağırlama kapsamında verilmeyip yanlış muhasebeleştirildiği görülmüştür.

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

**3:** Kıdem tazminatlarının muhasebe hesaplarında izlenmediği tespit edilmiştir.

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

**4:** 333 Emanetler Hesabı'nın zamanaşımı süreleri bakımından takip edilmediği tespit edilmiştir.

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

**5:** 100 no.lu Kasa hesabının kullanılması gereken yerde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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

**6:** Tapuda kayıtlı taşınmaz değerleri ile muhasebe kayıtlarının uyuşmadığı tespit edilmiştir.

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

**7:** Belediyece yapılan kamulaştırmaz el atmalar nedeniyle kendisine karşı açılan davalar sonucu çıkan yargı kararları doğrultusunda ödediğı kamulaştırmaz el atma giderlerinin toplam miktarının mevzuatına aykırı olarak toplam sermaye yatırım harcamalarının yasal sınır olan % 5'ini geçtiğı anlaşılmıştır.

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