



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KOCAELİ 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

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	4
VURGULANACAK HUSUSLAR	4

KOCAELİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kocaeli Büyükşehir Belediyesi, Anayasanın 127 inci maddesinde kamu tüzel kişiliğini haiz mahalli idare birimi olarak sayılan büyükşehir belediyelerden biri olarak teşkilatlanmıştır. Büyükşehir Belediyelerine ilişkin yasal düzeydeki temel düzenleme; 23.07.2004 tarihli ve 25531 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu'dur. Kanunun 7'nci maddesinde Kocaeli Büyükşehir Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları açıklanmıştır.

Kocaeli İlinde 12 ilçe ve 243 köy bulunmaktadır. Kurumun hizmet verdiği nüfus 1.640.888 kişidir. İlin yüzölçümü 15.853 km² dir.

Saraybahçe ve Bekirpaşa ilk kademe belediyelerini içeren İzmit Büyükşehir Belediyesi 1994 yılında kurulmuştur. İzmit Büyükşehir Belediyesi 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile Kocaeli Büyükşehir Belediyesine dönüşmüştür. İzmit Büyükşehir Belediyesinin hizmet alanı sadece 32 km² iken, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi sınırları il sınırları ile eşitlendikten sonra kurumun hizmet alanı 3.505 km²'ye çıkmıştır. Böylece kurumun hizmet alanı yaklaşık 110 kat artmıştır. Kocaeli Büyükşehir mülki sınırları belediye sınırları ile özdeş hale gelmiştir. Söz konusu sınırlar itibariyle köyler de Büyükşehir Belediyesinin hizmet alanı haline gelmiş ve dolayısıyla Köy Hizmetleri İl Müdürlüğü kaldırılarak Kocaeli Büyükşehir Belediyesine devredilmiştir.

Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 1 adet Genel Sekreter, 3 adet Genel Sekreter Yardımcısı, 16 Daire Başkanı (harcama birimi) mevcuttur. Özel Kalem Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Danışmanlar doğrudan başkanlığa bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

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.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Yüzde
01-Personel Giderleri	147.201.074,00	127.429.709,10	86,57
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm. Gid.	24.879.140,00	21.172.604,16	85,10
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	312.250.463,00	270.848.196,44	86,74
04-Faiz Giderleri	40.911.000,00	104.345.711,73	255,06
05-Cari Transferler	68.799.308,00	83.059.728,40	120,73
06-Sermaye Giderleri	498.909.015,00	441.206.759,70	88,43
07- Sermaye Transferleri	50.000,00	3.274.850,00	6549,70
08- Borç Verme	5.000.000,00	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	102.000.000,00	101.837.000	99,84
TOPLAM	1.200.000.000,00	1.051.337.559,53	87,61

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Yüzde
01-Vergi Gelirleri	4.928.000,00	5.373.251,29	109,04
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	89.189.717,00	94.959.373,68	106,47
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	5.000,00	1.772.687,34	35453,75
05-Diğer Gelirler	986.741.184,00	986.992.599,44	100,03
06-Sermaye Gelirleri	350.000,00	5.726.024,21	1636,01
07-Alacaklardan Tahsilatlar	118.786.099,00	22.987.980,37	19,35
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	1.200.000.000,00	1.117.811.916,33	93,15
09-Red ve İadeler		759.111,62	
NET BÜTÇE GELİRİ		1.117.052.804,71	

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim;

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesinde yazılı;

- 1) Birleştirilmiş veriler defteri.
- 2) Geçici ve kesin mizan.
- 3) Bilanço.
- 4) Kasa sayım tutanağı,
- 5) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 6) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 7) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 8) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 9) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 10) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

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 tüm 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

Kocaeli 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1- Hizmet Alımı İhaleleri Uygulama Yönetmeliği hükmüne rağmen; yapılan incelemelerde, Kocaeli Büyükşehir Belediyesi 2012 yılı personele dayalı hizmet alımı ihaleleri yaklaşık maliyet hesaplamaları kar ve genel gider matrahına % 3 sözleşme giderlerinin dahil edildiği görülmüştür. Bu durum yaklaşık maliyet hesabının olması gerekenden daha yüksek çıkmasına neden olmakta ihalenin sonuçlandırılması ve ihale sürecindeki bir takım diğer işlemler yaklaşık maliyete göre yapıldığından yaklaşık maliyetin bu nedenle yanlış tespit edilmesi sonrasındaki işlemlerinde yanlış olmasına neden olmaktadır.

Kurum, bu durumun kamu zararına neden olmadığı gerekçesiyle yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2- 4734 sayılı Kamu İhale Kanununa göre yapım ihalelerine katılmak isteyen isteklilere idari şartnameler ile yaptırılacak işin projesini de kapsayan teknik şartnameler, sözleşme tasarısı ve gerekli diğer belge ve bilgileri kapsayan ihale dokümanı sunulmak zorundadır. Yine Kamu İhale Kanununa göre yapım işlerinde arsa temin edilmeden, mülkiyet, kamulaştırma ve gerekli hallerde imar işlemleri tamamlanmadan ve uygulama projeleri yapılmadan ihaleye çıkılamaz. Ancak ihale konusu yapım işinin özgün nitelikte ve karmaşık olması nedeniyle teknik ve malî özelliklerinin gerekli olan netlikte belirlenemediği durumlarda ön veya kesin proje üzerinden ihaleye çıkılabilir. Dolayısıyla yapım işlerinde "uygulama", "ön" veya "kesin" proje olmadan ihale düzenlemek mümkün değildir. Ancak Kocaeli Büyükşehir Belediyesi yapım işi ihaleleri 4734 sayılı Kanuna tabi olduğu halde; ve yasada düzenlenmediği halde; 18 yapım işinin projesi olmadan ihale edildiği görülmüştür.

Kurum, bu durumun kamu zararına neden olmadığı gerekçesiyle yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.