



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İZMİR 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 dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETİM BUNLAR İLE USUL VE ESASLARIN 8. MADDESİNDE YER ALAN DİĞER BELGELER DİKKATE ALINARAK YÜRÜTÜLÜP SONUÇLANDIRILMIŞTIR.	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

İZMİR BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa göre iş ve işlemlerini yürüten İzmir Büyükşehir Belediyesinin ana faaliyet alanı, mücavir alan içindeki belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin görev ve yetkileri 5216 sayılı Kanunun 7 nci maddesinde sayılmış olup bu doğrultuda faaliyetlerini yürütmektedir.

Büyükşehir Belediyesi bünyesinde 1 Genel Sekreter, 5 Genel Sekreter Yardımcısı bulunmakta olup, bunların tamamı asil olarak görev yapmaktadırlar. Teşkilat şemasında 1 Teftiş Kurulu Başkanı, 1. Hukuk Müşaviri, 3 Hukuk Müşaviri, 1 İç Denetim Birim Başkanı ve 1 Özel Kalem Müdürü Belediye Başkanına bağlı olarak görev yapmaktadırlar.

Genel Sekreter Yardımcılarına bağlı bulunan bunlara bağlı bulunan 22 adet Daire Başkanlığı bulunmaktadır. Bunlardan 18 Daire Başkanı asil olarak, 4 Daire Başkanı vekaleten görevlerini yürütmektedirler. Teşkilat şemasında 91 Şube Müdürlüğü mevcut olup, 3 Şube Müdürlüğü aktif değildir. 17 Şube Müdürü asil olarak, 71 Şube Müdürü vekaleten görevlerini yürütmektedirler.

Belediye Meclisi ve Encümen ile bağlı kuruluşlara ve şirketlere ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

- Belediye Meclisi 128 üyeden, Belediye Encümeni 11 Üyeden oluşmaktadır.
- Bağlı Kuruluşlar
 - İzsu Genel Müdürlüğü
 - Eshot Genel Müdürlüğü
- Belediyenin Hissedarı Olduğu Şirketler (Belediye Payı)
 - Grand Plaza Turizm A.Ş.(% 50,00)
 - Ege Şehir Planlama A.Ş.(%99,6725013)
 - İzbelcom A.Ş.(% 74,040)
 - İzbeton A.Ş.(% 98,792)
 - İzdeniz A.Ş.(% 92,90)
 - İzelman A.Ş.(63,3121)
 - İzenerji A.Ş.(%39,4632)
 - İzfaş A.Ş.(%99,95704)
 - İzulaş A.Ş.(%89,80)
 - İzban A.Ş.(%50,00)
 - İzmirgaz A.Ş.(%10,00)
 - İzmir Enternasyonal Otelcilik A.Ş. (%23,50)

- Hissedarı Olunan Şirketlerin Kurmuş Olduğu Şirketler
 - İzmir Jeotermal A.Ş.
(%50 İzenerji A.Ş.)
 - İzmir Metro A.Ş.
(% 5 Ünibel A.Ş.; % 25 İzelman A.Ş.;% 5 Ege Şehir Planlama A.Ş.;% 40 İzulaş A.Ş.; % 25 İzbeton A.Ş.)
 - Ünibel A.Ş.
(% 5,9321 İzulaş A.Ş; % 94,0437 İzbeton A.Ş.)

2012 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla İzmir Büyükşehir Belediyesi'nde tahsis edilmiş olan 5680 adet memur kadrosundan (Memur 2218 + Sözleşmeli Personel 1029) 3247 adedi dolu, 2433 adedi boş durumda olup, tahsis edilen kadrodan %57'si kullanılmıştır. 2723 adet işçi kadrosundan 536 adedi dolu, 2187 adedi boş durumda olup, tahsis edilen kadrodan %19,6'sı kullanılmıştır.

Kurumun 2012 yılı bütçe gelirlerinin ve bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıda gibidir:

BÜTÇE GELİRLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

Hesap Kodu	Hesap Kodu I	BÜTÇE GELİRİNİN TÜRÜ	2012
800	1	Vergi Gelirleri	31.707.106,45
800	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	109.342.502,04
800	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	996,59
800	5	Diğer Gelirler	1.604.018.635,61
800	6	Sermaye Gelirleri	11.335.860,80
BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			1.756.405.101,49

810	1	Vergi Gelirleri	2.657.183,42
810	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	194.164,69
810	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0
810	5	Diğer Gelirler	772.087,68
810	6	Sermaye Gelirleri	0
BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER TOPLAMI			3.623.435,79
NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI			1.752.781.665,70

BÜTÇE GİDERLERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRILMASI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kodu	BÜTÇE GİDERİNİN TÜRÜ	2012
830	1	PERSONEL GİDERLERİ	173.793.736,72
830	2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	25.052.524,09
830	3	MAL VE HİZMET ALIMLARI	278.252.157,13
830	4	FAİZ GİDERLERİ	63.246.083,87
830	5	CARİ TRANSFERLER	183.788.810,98
830	6	SERMAYE GİDERLERİ	592.567.453,58
830	7	SERMAYE TRANSFERLERİ	3.000.000,00
830	8	BORÇ VERME	245.290.741,00
BÜTÇE GİDER TOPLAMI:			1.564.991.507,37

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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 Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, 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.

Denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir olarak yansıtmışından 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 ve 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

330 ve 430 no.lu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, ihalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden veya mahsuben alınan ve iadeleri bir yıllık süreyi aşan geçici teminat, kesin teminat ve ek kesin teminatların muhasebeleştirilmesinde “430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı”nın çalıştırılmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 330, 430

(Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının Çalıştırılmaması) 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1- İzmir Büyükşehir Belediyesi'nin hissedarı olduğu İzmir Enternasyonal Otelcilik A.Ş.'deki sermaye payı ile ilgili bilgilerin mali tablolarında ve Faaliyet Raporunda yer almadığı görülmüştür.

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

2- Sayıştayca tazmin hükmedilen 2.109.954,38 TL ilam tutarının temyiz edileceği gerekçesiyle muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

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

3- İzmir Büyükşehir Belediyesinin, nakit tahsilat yapan vezneleri bulunduğu halde, Belediyece bankalara nakit para yatırma işlemlerinde 108 Diğer Hazır Değerler Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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

4- İzmir Büyükşehir Belediyesi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının "372

Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.

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

5- Banka kredilerinin incelenmesi sonucunda, kullanılan banka kredilerine ilişkin tahakkuk etmiş faiz giderlerinin 381 Gider Tahakkukları hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

Kurum, uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içinde yer alan, iç ve dış mali borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden yılda ödenecek olan 257.nci madde de belirtilen nitelikte işlemiş faiz tutarları bulunmadığı için bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemekte; faiz tahakkuku oluştuğu takdirde gereğinin yapılacağını belirtmektedir.