



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ANTALYA KONYAALTI 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

KONYAALTI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

KONYAALTI BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

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

Konyaaltı 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.

Konyaaltı Belediyesi bünyesinde Belediye Başkanına ve 3 adet Başkan Yardımcısı görev yapmakta olup; bunlara bağlı olarak da 19 adet birim müdürlüğü bulunmaktadır.

Konyaaltı Belediyesi'nin bağlı ve ilgili olduğu kurumlar aşağıda yer almaktadır:

A) İlgili olduğu kurumlar

1.Antalya Büyükşehir Belediyesi

2.ASAT Genel Müdürlüğü

B) Belediye İştirakleri

1- ANTALYA ZEYTİNPARK TARIM ÜRÜN. SAN. VE TİC. A.Ş.: Antalya Ticaret Borsası tarafından Vakıflar Bölge müdürlüğünden 20 yıllığına kiralanın Vakıf Çiftliği arazisinin mevcut bitkisel, çevresel ve doğal yapısını korumak ve iyileştirmek, çağdaş ve bilimsel yöntemlerle gelecek yıllara aktarılmasını sağlamak üzere geliştirmek ve zenginleştirmek, halkın kullanımını için eğitsel, sosyal ve kültürel alanlar oluşturarak bir cazibe merkezi oluşturmak amacıyla kurulmuştur. Konyaaltı Belediyesinin şirketteki pay oranı % 10'dur.

2-ANFAŞ: Konyaaltı Belediyesinin sembolik payı %0,0273'dür.

3-ALDAŐ: ‘‘ALDAŐ Altyapı Yönetimi ve Danışmanlık Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Anonim Őirketi’’ unvanı ile 13 Aralık 1995 tarihinde kurulmuş olup, Konyaaltı Belediyesinin sembolik payı %0,006’dır.

Konyaaltı Belediyesi, aynı zamanda Türkiye Belediyeler Birliği’nin de doğal üyesidir.

Konyaaltı Belediyesi’nde toplam 703 personel görev yapmaktadır.

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.
- 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 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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Konyaaltı Belediyesi’nin 2012 yılı bütçe gerçekleşmeleri aşağıdaki gibidir:

Gider Kalemleri	2012 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)
Personel Giderleri	9.923.788,30
Sos. Güv. Kur. demeleri	1.599.662,48
Mal ve Hizmet Alımları	28.522.065,05
Faiz Giderleri	657.560,74
Cari Transferler	912.907,38
Sermaye Giderleri	23.994.454,17
Sermaye Transferleri	0,00
Borçlanma	250.000,00
Toplam	65.860.438,12

Tablo 1: 2012 Yılı Bütçe Gider Gerçekleşmeleri

Gelir Kalemleri	2012 Yılı Gerçekleşen Tutar (TL)
Vergi Gelirleri	31.117.964,12
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.942.813,38
Alınan Bağış ve Yardımlar	540.473,74
Diğer Gelirler	20.283.140,90
Sermaye Gelirleri	919.840,00
Ret ve İadeler(-)	145.425,66
Toplam	54.658.806,48

Tablo 2: 2012 Yılı Bütçe Gelir Gerçekleşmeleri

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 Őekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin 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 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

I. Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Gelecek dönemlere ait gelirler 180-Gelecek Aylara Ait Giderler ve 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı kullanılmaksızın muhasebeleştirilmiştir. İlgili hesaplar kullanılmaması nedeniyle oluşan 69.046,48 TL. hatanın 36.992,91 TL'si 180-Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı'nda, 24.282,60 TL'si ise 280-Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı'na aittir.

İdare, 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 657.016,16 TL, 481 no.lu Gider Tahakkukları Hesabı'nda 2.390.677,47 TL hata oluşmuştur.

İdare, bulguya iştirak etmiş ve gerekli düzeltme kaydını yapmıştır.

BULGU 3; Herhangi bir yasal gerekçe ve yasal dayanak olmaksızın yol harcamalarına katılma payı adı altında 990.603,01 TL gelir toplanmıştır.

İdare, bulguya iştirak etmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağını bildirmiştir.

BULGU 4; Gayrimenkul kiralamaalarında, Uygulama İmar Planına aykırı yapılar yapıldığı, kiracıların sözleşme ve projlere aykırı eklentiler yaptığı, bunlar ile ilgili ecrimisil alınmasına yönelik işlem tesis edilmediği görölmüştür.

İdare, bulguya iştirak etmiş ve gerekli çalışmaların yapılacağını bildirmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Konyaaltı Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı bulgularda belirtilen hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına

ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki dzenlemelere 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 kullanılmadığı görölmüştür.

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

2-Kullanılan otomasyon programının gelir, muhasebe, personel ve diğer işlemlerin yürütülmesi açısından son derece yetersiz olduğu, bu durumun hatalı işlem riskini arttıran bir husus olduğu görölmüştür.

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

3-Konyaaltı Belediyesi'nin kiracısı konumunda bulunan işyerlerinden işyeri açma ve çalışma ruhsatı bulunmayanların olduğu, bazı işyeri açılışlarında KONTEV'e bağış alındığı tespit edilmiştir.

Kamu İdaresi, yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemiştir.

4-Kiraya verilen Konyaaltı Sahilinde mevzuata aykırı yapı ve tesisler yapılmış, kiracı protokolde olmamasına rağmen, kiraladığı yeri kiraya vermiş ve gerçek kira bedellerini gizlemiş, işletme hakkı kiraya verilmesine rağmen KDV tahsil edilmemiş, kirasını ödeyemeyen yüklenicinin hazine iştirak edilmemiştir.

Kamu İdaresi, yapıların bir kısmının mevzuata uygun olduğunu bildirmiş (WC yapımı) diğer yapılar için savunma göndermemiş; hacze iştirak edilmesi için gerekli çalışmaları başlatmış; işletme hakkı kiraya verilmesine rağmen KDV tahsil edilmemesine ise iştirak etmemiştir.