



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

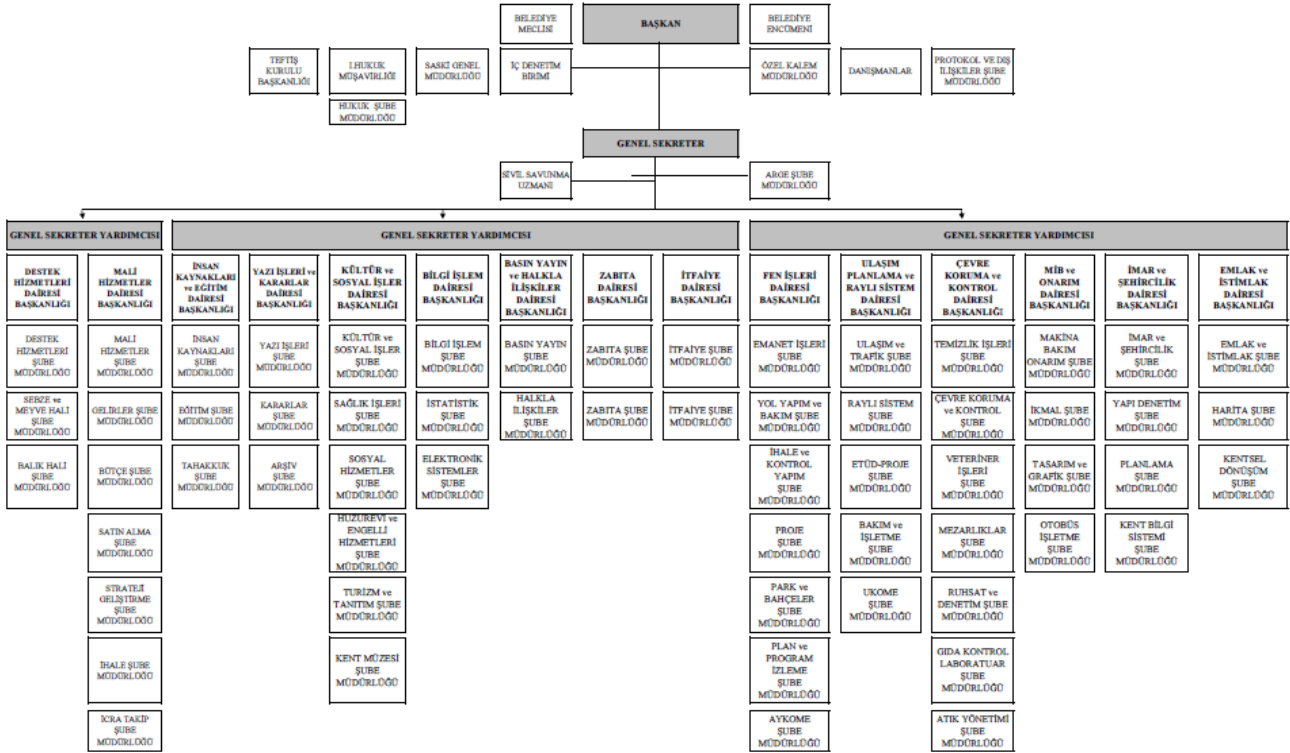
SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Samsun Büyükşehir Belediyesi, mücavir alanı içindeki belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla kurulmuştur. Samsun Büyükşehir Belediyesi, 9 Eylül 1993 tarih ve 21693 sayılı Resmi Gazete’de yayınlanarak yürürlüğe giren yedi ilde Büyükşehir Kurulması Hakkındaki 504 Sayılı Kanun Hükmünde Kararname ile büyükşehir kapsamına alınmıştır.

22.03.2008 tarih ve 26824 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 06.03.2008 tarih ve 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’a göre Samsun Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde Atakum, İlkadım, Canik ve Tekkeköy olmak üzere 4 ilçe belediyesi bulunmaktadır.

Samsun Büyükşehir Belediyesi bünyesinde belediye başkanına bağlı genel sekreter ve 3 adet genel sekreter yardımcısı görev yapmakta olup; bunlara bağlı olarak da 15 adet daire başkanlığı bulunmaktadır. Bunlar; Basın ve Halkla İlişkiler Dairesi Başkanlığı, Bilgi İşlem Dairesi Başkanlığı, Çevre Koruma ve Kontrol Dairesi Başkanlığı, Destek Hizmetleri Dairesi Başkanlığı, Emlak ve İstimlak Dairesi Başkanlığı, Fen İşleri Dairesi Başkanlığı, İnsan Kaynakları Dairesi Başkanlığı, İmar ve Şehircilik Dairesi Başkanlığı, İtfaiye Dairesi Başkanlığı, Kültür ve Sosyal İşler Dairesi Başkanlığı, Makine İkmal ve Onarım Dairesi Başkanlığı, Mali Hizmetler Dairesi Başkanlığı, Ulaşım Planlama ve Raylı Sistem Dairesi Başkanlığı, Yazı İşleri ve Kararlar Dairesi Başkanlığı, Zabıta Dairesi Başkanlığı’dır. SASKİ Genel Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, İç Denetim Birimi, Teftiş Kurulu Başkanlığı, I. Hukuk Müşavirliği, Belediye Encümeni, Belediye Meclisi, Protokol ve Dış İlişkiler Şube Müdürlüğü ve Danışmanlar doğrudan Başkanlığa bağlı olarak faaliyet göstermektedir. Sivil Savunma Uzmanlığı ve AR-GE Şube Müdürlüğü ise doğrudan Genel Sekreterliğe bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

SAMSUN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
Teşkilat Şeması



Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe giderleri toplamı 225.000.000,00 TL olup bu tutarın; 20.320.300,00TL'si personel giderleri, 3.964.700,00 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 79.798.600,00 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 13.450.000,00 TL'si faiz giderleri, 6.556.700,00 TL'si cari transferler, 82.090.000,00 TL'si sermaye giderleri, 2.000.000,00 TL'si borç verme, 16.819.700,00 TL'si yedek ödeneklerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise 222.493.951,73 TL olup bu tutarın; 23.512.708,25 TL'si personel giderleri, 3.816.137,93 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 92.774.919,38 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 10.568.318,68 TL'si faiz giderleri, 7.219.749,84 TL'si cari transferler, 82.602.117,65 TL'si sermaye giderleri, 2.000.000,00 TL'si borç vermeden meydana gelmektedir.

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe gelirleri toplamı 225.000.000,00 TL olup bu tutarın; 3.872.000,00 TL'si vergi gelirleri, 25.766.000,00 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 15.670.000,00 TL'si alman bağış ve yardımlar ile özel gelirler,

133.561.000,00 TL'si diğer gelirler, 36.144.000,00 TL'si sermaye gelirleri, 30.000,00 TL'si alacaklardan tahsilatlar, 10.000.000,00 TL si borçlanma 43.000,00 TL'si ret ve iadelerden (-) oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 209.308.426,30 TL olup bu tutarın; 2.971.901,06 TL'si vergi gelirleri, 23.303.252,65 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 19.027.286,71 TL'si alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirler, 138.901.419,62 TL'si diğer gelirler, 25.104.566,26 TL'si sermaye gelirlerinden meydana gelmektedir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise; bu tutardan 165.638,92 TL'lik bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadeler çıkartıldıktan sonra kalan 209.142.787,38 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 mali yılı hesap ve işlemleri ile ilgili olarak "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar"ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken;

- a) Birleştirilmiş veriler defteri,
- b) Geçici ve kesin mizan,
- c) Bilanço,
- ç) Belgeler;
 - Kasa sayım tutanağı,
 - Banka mevcudu tespit tutanağı,
 - Alınan çekler sayım tutanağı,
 - Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
 - Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
 - 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;

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

2012 mali yılı denetimine sunulmuştur. Denetim çalışması bu belgeler ile anılan Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Samsun Büyükşehir Belediyesi 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 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, 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 rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve

doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimlerin dayanağını; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Dış Denetim" başlıklı 68 inci maddesi, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, Genel Kabul Görmüş Uluslararası Denetim Standartları, Sayıştay Denetim Yönetmeliği ve Sayıştay Düzenlilik Denetim Rehberi oluşturmaktadır.

Denetimler, Samsun Büyükşehir Belediyesi 2012 mali yılı 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.

Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılı 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 sistemi ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Samsun Büyükşehir Belediyesi'nin 2012 yılı 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

Taşınmaz Envanterinin Yapılmaması

Taşınmazlar hesap alanına giren muhasebe hesaplarındaki kayıtlar incelendiğinde taşınmaz envanterinin yapılmadığı dolayısıyla taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun Büyükşehir Belediyesi 2012 yılına ilişkin yukarıda mali tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar hesap alanındaki 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.