

**T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI**



**OSMANIYE BELEDİYESİ**

**2012 YILI DENETİM RAPORU**

**ARALIK 2013**

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI  
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

OSMANİYE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ .....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	5
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAY'IN SORUMLULUĞU.....	6
DENETİMİN DAYANAĞI,AMACI,YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	7
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	8
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	8

## ***OSMANIYE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ***

Osmaniye Belediyesi 1861 yılında kurulmuştur. 03/07/2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu hükümlerine tabi, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir.

### **1- Kurum İle İlgili Yasal Mevzuat**

Anayasamızın 12. maddesinin 1.fıkrasında “mahalli idareler; il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere, kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları kanunda gösterilen seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzel kişileridir” hükmü yer almıştır. 5393 sayılı Belediye Kanununun 3. maddesinin (a) bendinde belediye “*belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisi...*” olarak tarif edilmiştir. Dolayısıyla kamu hukuku tüzel kişilerinin etkinlik amacı, hiçbir zaman salt ekonomik anlamda kazanç ve kâr elde etmek olamaz ve bunlar kamu yararının gerçekleştirilmesinden başka bir amaca yönelik çalışamazlar. Kamu tüzel kişilerinin görev, yetki ve sınırları kanunlarla belirlenmiştir.

#### **A-Birincil Mevzuat**

1. 5393 sayılı Belediye Kanunu
2. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu
3. 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu
4. 5779 sayılı İl Özel İdarelerine ve Belediyelere Genel Bütçe Vergi Gelirlerinden Pay Verilmesi Hakkında Kanun
5. 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu
6. 6183 sayılı Amme Alacaklarının Tahsil Usulü Hakkında Kanun

#### **B-İkincil Mevzuat**

1. Mahalli İdareler Harcama Belgeleri Yönetmeliği
2. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği

#### **C- Belediye İdaresine Görev Veren Diğer Kanunlar**

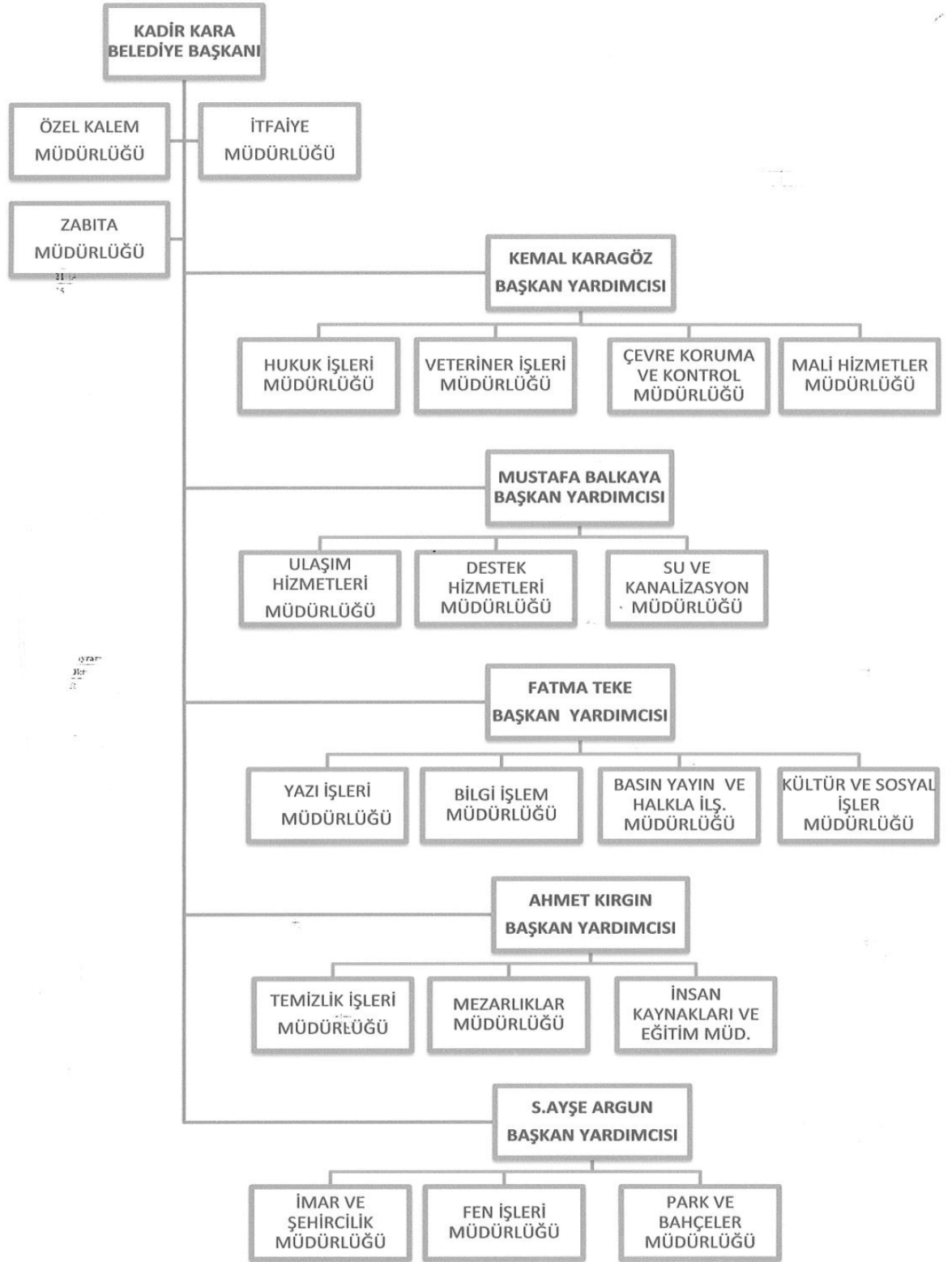
Belediye Kanunu'nun 14. maddesinin metninde sayılan görev ve yetkiler haricinde diğer mevzuatın belediyelere tevdi ettiği görevler de vardır. Bu görevlendirme sistematik olarak Belediye Kanunu'na ek yapmaktan daha çok ilgili kanunlarda müstakil hükümler olarak düzenlenmiştir.

5199 Sayılı Hayvanları Koruma Kanunu, 1593 Sayılı Umumi Hıfzıssıhha Kanunu, 3194 Sayılı İmar Kanunu, 2872 Sayılı Çevre Kanunu, 775 Sayılı Gecekondu Kanunu, 2863 Sayılı Kültür ve Tabiat Varlıklarını Koruma Kanunu, 4077 Sayılı Tüketicinin Korunması Hakkında Kanun, 4982 Sayılı Bilgi Edinme Hakkı Kanunu, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 3572 Sayılı İş Yeri Açma ve Çalışma Ruhsatlarına Dair Kanun Hükmüne Kararnamenin Değiştirilerek Kabulüne Dair Kanun, 3998 Sayılı Mezarlıkların Korunması Hakkında Kanun gibi birçok Kanun, Belediyelere görev tevdi etmiştir.

## **2- Kurumun Teşkilat Yapısı**

### **A- Osmaniye Belediyesi'nin Ana Hizmet Birimleri ve Organizasyon Şeması :**

Belediye'nin beş başkan yardımcısı, yirmi müdürlükten oluşan bir örgüt yapısı vardır.



### 3- Kurumun Mali Yapısı

Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde; 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” ne tabi olup, Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Belediyenin 2012 yılı bütçesi, geliri giderine denk bir şekilde 103.700.000,00 TL olarak belirlenmiş, bu tutarın 6.496.856,00 TL.sı yedek ödenek olarak ayrılmışsa da,6.422.022 TL. sı ihtiyaca göre harcama birimlerine aktarılarak kullanılmış,kalan 74.834,00 TL sı ise imha edilmiştir.Toplam harcama tutarı 89.647.209,34 TL.dır.

Bu tutarın ;

14.325.959,62 TL.sı personel giderlerine,2.639.220,62 TL.sı sosyal güvenlik kurum prim giderlerine,54.003.705,70 TL.sı mal ve hizmet alım giderlerine,28.959,54 TL.sı faiz giderlerine, 706.250,32 TL.sı cari transferlere, 17.943.113,54 TL.sı ise sermaye giderlerine harcanmıştır.

Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 86 dır.

Personel giderlerinde %75,sosyal güvenlik kurumlarına prim giderleri harcama kaleminde % 56 ,mal ve hizmet alımlarında %103 gerçekleşme oranı görülmekte olup,yatırım harcamalarının genellikle bu kalemden yapılıyor olması, oranı yükseltmiştir.

78.029.550,09 TL.olarak gerçekleşen toplam bütçe gelirlerinin ise ;

8.309.695,02 TL.sının vergi gelirlerinden, 16.575.859,79 TL.sının teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden, 331.980,68 TL.sının alınan bağış ve yardımlar ile özel gelirlerden, 50.876.069,50 TL.sının diğer gelirlerden,1.935.945,10 TL.sının ise sermaye gelirlerinden ibaret olduğu görülmüştür.

Gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 75'tir.

Vergi gelirlerinin bütçe tahminine göre % 86'lık gerçekleşmesi önemli nedenlerinden birisinin,geçmiş yıllardan gelen tahakkuk artıkları olduğu düşünülmektedir.

Teşebbüs ve mülkiyet gelirlerindeki % 76 oranının ise,kira gelirleri ile,mal ve hizmet satışlarındaki artışlardan kaynaklandığı görülmektedir.

Alınan bağış ve yardımların %47 de kalması,proje karşılığı yardımların,beklentilerin altında kalmasından kaynaklanmış, taşınmaz mal satışları olmayışı da sermaye gelirlerinin %18 de kalmasına neden olmuştur.

Belediyenin 2012 Yıl sonu mali tablolarında gelir tahakkuklarının toplam 94.734.614,23 TL., 2012 Yılı tahsilatının 78.029.550,09 TL. olduğu,tahsilattan 41.846,23 TL.lık iade yapıldığı,net tahsilatın ise 77.987.703,86 TL. olarak gerçekleştiği, 2013 Yılına devreden gelir tahakkukat artığının 16.746.910,37 TL. olduğu ve Bütçe Gelir Kesin Hesabının, Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu ile uyumlu olduğu tespit olunmuştur.

### ***KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI***

“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 ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler temin edilmiş, yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Defter ve mali tablolar 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.

### ***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 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.

### ***SAYIŞTAY'IN 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 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

**BULGU 1; Taşınır Mal Yönetmeliği hükümlerine göre denetime sunulması gereken cetveller denetime sunulamamıştır.**

Bakanlar Kurulu'nca 28.12.2006 gün ve 2006/11545 Sayı ile kararlaştırılan ve 18.01.2007 tarih ve 26407 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak,31.12.2007 tarihinden itibaren tüm maddeleri itibariyle yürürlüğe giren Taşınır Mal Yönetmeliği hükümleri gereği hazırlanması gereken Taşınır Mal Hesabı ile,Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli denetime sunulmadığından (BULGU 1),bu hususlarda görüş bildirmek mümkün olmamıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Osmaniye Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kurum'un, 2012 yılına ilişkin mali tablolarında yer alan 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- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 163.ncü Maddesi 2.nci fıkrası (b) bendine göre sözleşme ile yapılan mal ve hizmet alımlarına ilişkin taahhüt kartı Düzenlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından verilen cevapta, söz konusu uygulamaya geçildiği beyan edilmiştir.

2- Belediye taşınmazlarının; Taşınmaz Malların Kaydına İlişkin Yönetmelik'in 7'nci maddesinde belirtilen kayıt koşullarına ve 9'uncu maddesinde öngörülen dosyalama sistemine uyulmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından verilen cevapta, bulguda belirtilen taşınmaz kaydı ve dosyalama işlemlerinin yapılacağı bildirilmiştir.

3- Bilgi İşlem Müdürlüğü dışındaki birimlerde hurdaya ayırma işlemlerinin Taşınır Mal Yönetmeliğinin 28'inci maddesinde belirtilen esaslara uygun yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından verilen cevapta, söz konusu bulguya ilişkin olarak hurdaya ayırma işlemlerinin yapılmamasının daha önce programda kayıtları tutulmamasından kaynaklandığı, 2013 Yılı itibariyle taşınır kayıtları yapılarak, hurdaya ayırma işlemlerinin de gerçekleştirileceği bildirilmiştir.

4- Taşınır Mal Yönetmeliğinin 6'ncı maddesinde öngörülen "Taşınır kayıt ve kontrol yetkilisi", 7'nci maddesinde öngörülen "Taşınır konsolide görevlisi"ne ilişkin hükümlere uyulmadığı; ayrıca anılan Yönetmeliğin 36'ncı maddesi hükmüne göre dayanıklı taşınırlara verilmesi gereken sicil numarasının verilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından verilen cevapta, söz konusu Yönetmelik hükümlerinin 2013 Yılı itibarıyla uygulanmasına başlanıldığı bildirilmiştir.