



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAYSERİ KOCASINAN 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

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

KOCASINAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

22.03.2008 gün ve 26824 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5747 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun'la 19 ilk kademe belediyesinin ilk genel mahalli seçimlerde kaldırılmasına karar verildiğinden bu dönemden itibaren 5 metropol ilçe kalmıştır. Tüzel kişiliği kaldırılan ve Kocasinan ilçesi sınırları içerisinde yer alan Ebiç, Mahzemin, Kuşçu, Güneşli ve Erkilet ilk kademe belediyelerinin mahalle olarak Kocasinan Belediyesine katılması öngörülmüş ve 30 Mart 2009 tarihi itibarıyla bu beldeler tüm hak ve alacakları ile Belediye'ye katılmıştır. Böylece 22.915 ha. olan belediye hizmet alanı 70.294 ha.'ya ulaşmıştır. 2011 yılı Adrese Dayalı Kayıt Sistemine göre toplam İlçe nüfusu 369.272'dir.

Kocasinan Belediyesi öncelikle; 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu'na, hüküm bulunmayan hallerde ise 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir.

Kocasinan Belediyesinin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde belirlenmiştir. Kurum, kısaca mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Kurumun ana faaliyet alanı, imar, yapım, ulaşım, çevre sağlığı, kültür sanat ve turizm, park ve bahçe, sosyal, spor, sağlık, itfaiye, zabıta, sivil savunma, basın ve halkla ilişkiler, yaş sebze ve meyve hal ve özel kalem hizmetlerinden oluşmaktadır.

Kocasinan Belediyesi; Belediye Başkanı (Karar ve Yürütme Organı), Belediye Meclisi (Karar Organı), Belediye Encümeni (Karar ve Yürütme Organı), 3 adet Başkan Yardımcısı (Yürütme Organı), 17 adet Müdürlük (Yürütme Organı) ve İç Denetim Organı olmak üzere çeşitli birimlerden oluşmaktadır. Belediye Meclisi 37 üyeden, Belediye Encümeni ise 1 başkan, 3 seçilmiş ve 3 atanmış olmak üzere toplam 7 üyeden oluşmaktadır.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kocasinan Belediyesi 2012 mali yılı gider bütçesi; 93.393.890,90 TL'dir. Kuruma 2012 yılı için 97.000.000,00 TL'lik ödenek tahsis edilmiş, bu ödeneğin 93.393.890,90 TL'lik kısmı kullanılmış, 3.606.109,10 TL'lik kısmı iptal edilmiştir. Bütçe gerçekleşme oranı ise % 96'dır.

Kocasinan Belediyesi 2012 mali yılı bütçesinde; 28.964.368,86 TL tutarında yatırım öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık % 30'unu oluşturmaktadır.

Personel Giderleri 15.832.600,49 TL'dir. Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi ve Giderleri 2.682.274,89 TL'dir. Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 40.436.668,83 TL'dir. Cari Transferler 2.568934,83 TL'dir. Sermaye Giderlerinin 28.964.368,86 TL, Sermaye Transferlerinin 2.909.043,00 TL olduğu, faiz gideri, yedek ödenek ve borç verme olmadığı ve toplam 2012 yılı giderinin 93.393.890,90 TL olduğu görünmektedir.

Belediyenin gelir kalemlerine bakıldığında ise; Gelir bütçesinin 87.000.000,00 TL olduğu, 2011 yılından devreden tahakkukun 17.843.241,32 TL, 2012 yılı içerisinde tahakkukun 81.394.079,55 TL olduğu toplam 99.237.320,87 TL tahakkuk yapıldığı, bunun 81.430.889,34 TL'sinin tahsil edildiği, 41.799,89 TL'nin red ve iade edildiği, net tahsilatın ise 81.389.089,45 TL olduğu ve gelecek yıla devreden tahakkukun 17.806.431,53 TL olduğu görülmüştür. Net tahsilatın tahakkuka oranı ise %82,01'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 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 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 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; Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmaması

Kurum mali tablolarının incelenmesi sonucu; yıl sonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesi için kullanılması gereken amortisman ayırma işlemlerinin taşınmazlar için yapılmadığı ve Birikmiş Amortismanlar Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2; Taşınmaz kayıtlarının yanlış yapılması

Belediye adına kayıtlı taşınmazların, envanterinin olmadığı ve cari değerleri üzerinden kayıt edilmediği, Belediye adına tapuda kayıtlı birçok taşınmazın, Belediyenin taşınmaz kayıtlarında ve “250 Arazi ve Arsalar Hesabı”nda yer almadığı ve yapılan arsa ve arazi satışlarına ilişkin muhasebe kayıtlarının; hatalı yapıldığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve gereğinin yapılacağı

belirlenmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Kocasinan Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı; taşınırlar ve taşınmazlar 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.