



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA 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

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

YALOVA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Atatürk'ün isteği üzerine 1930'da İstanbul ilçeleri arasına katılan Yalova, 1995 yılında ise İstanbul İli'nden ayrılarak müstakil il yapılmıştır. Yalova'nın, 5 Haziran 1995 tarih ve 550 sayılı Kanun Hükmündeki Kararnamenin, 6 Haziran 1995 tarih ve 22305 sayılı Resmi Gazetede yayınlanması ile il statüsüne kavuşmuş ve Yalova ilçesi Yalova İli'nin merkez ilçesi olmuştur.

Yalova Belediyesi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

Belediye organları; 5393 sayılı Belediye Kanununa göre belediye başkanı, belediye meclisi ve belediye encümeninden oluşmaktadır. Belediye Teşkilatı ise 4 Belediye Başkan Yardımcısı ve bunlara bağlı 14 Şube Müdürlüğü ile Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü ile Mali Hizmetler Müdürlüğünden oluşmaktadır. Bunların dışında sermayesinin %96'sı belediyeye ait olan YABELTAŞ (Yalova İnşaat Otomotiv Ulaşım Çevre Reklamcılık Turizm Kültür Sanat Tarım ve Hayvancılık Taahhüt Sanayi Ticaret Anonim Şirketi) ile sermayesinin %98'i YABELTAŞ'a ait HİZMET AŞ. (Yalova Sosyal Esenlik Sağlık Hizmetleri Yatırımları Ve İşletmeciliği Sanayi ve Ticaret Anonim Şirketi) adlı iki şirketi bulunmaktadır.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kent merkezi 100.863, merkez ilçenin (köy ve beldelerle birlikte) nüfusu 118.998, Yalova il nüfusu ise 206.535 kişi olarak belirlenmiştir. Merkez ilçede 2 Belediye ve 11 köy bulunmaktadır.

Kurumun 2010–2014 Stratejik Planında misyonu “Hemşehrilerimizin yerel ve ortak nitelikteki ihtiyaçlarını en uygun yöntemlerle ve standart bir biçimde karşılayarak; Yalova'nın ekonomik, sosyal ve kültürel gelişimine katkıda bulunmaktadır.”, vizyonu ise “Hemşehri hukukunu esas alan bir anlayışla kentsel gelişmeye öncülük ederek; gelecek nesillerimizin en temel hakkı ve yaşamsal ihtiyacı olan “Sürdürülebilir Kent”i inşa etmek” şeklinde belirlenmiştir.

Kurum, 5393 Belediye Kanununun “Belediyelerin Görev, Yetki Ve Sorumlulukları” başlıklı 14 maddesinde belirtilen alanlarda faaliyet göstermektedir.

2012 Yılı Yalova Belediyesi Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ	
	Gerçekleşme Miktarı
Personel Giderleri	18.650.237,49
SGK Dev. Prim. Giderleri	3.089.727,53
Mal ve hizmet Alım Giderleri	35.897.660,49
Faiz Giderleri	3.098.409,64
Cari transferler (Paylar)	2.669.882,65
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	15.175.530,03
Sermaye Transferleri	920.000,00
Toplam	79.501.447,83

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ	
	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	8.928.605,78
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.220.191,28
Alınan Bağış Ve Yardımlar	40.300,00
Diğer Gelirler	32.325.406,01
Sermaye Gelirleri	7.212.318,95
Toplam	63.726.822,02

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Belediyelerin, bütçe ve mali işlemlerini hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Yalova Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Yalova Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğünce UNIVERSAL muhasebe programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmektedir.

Yalova Belediyesinde yürüttüğümüz denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

* Birleştirilmiş veriler defteri

* Faaliyet sonuçları tablosu

* Geçici ve kesin mizan

* Bilanço

* Taşınır kesin hesap cetveli

* Taşınır hesabı icmal cetveli

*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,

*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,

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

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: Belediye Otopark Hesabının incelenmesi sonucunda; otopark bedellerinin toplanması için üç kamu bankasında otopark hesabı açıldığı, toplanan otopark bedellerinin bir kısmının bu hesaplara yatırıldığı, diğer kısmının ise otopark hesapları dışında Belediyenin cari hesabına aktarıldığı, bu nedenle otopark tesisi için kullanılması gereken meblağın başka amaçlarla kullanıldığı görülmüştür.

Kurum, nakit ihtiyacından dolayı otopark bedellerinin cari hesaba aktarıldığını, şehrin ihtiyacı bulunan otoparkların da nakit kullanmadan yap işlet devret modeli ile yapıldığını ve bu şekilde yapılan otoparklar için harcanan tutarın otopark hesabından kullanılan tutarın yaklaşık üç katı olduğunu belirterek bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

BULGU 2: Kurumun mevcut işçiler için yaklaşık 650.000.- TL kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmasına rağmen kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 3: 2006 yılı olumsuz faaliyet sonucu olan 25.561.696,36 TL'nin 5 yılını doldurmuş olmasına rağmen 500 nolu hesaba aktarılmadığı görülmüştür.

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

B-UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 4: Yalova Belediyesi'nin taşınmazları ile ilgili olarak yapılan incelemeler neticesinde; belediyenin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydının ve icmal cetvellerinin düzenlenmediği dolayısıyla taşınmazlar icmal cetvellerinin mali yılı takip eden ay sonuna kadar mali hizmetler birimine gönderilmediği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı kıdem tazminatı 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.