

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



GİRESUN BELEDİYESİ

2012YILI 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

GİRESUN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

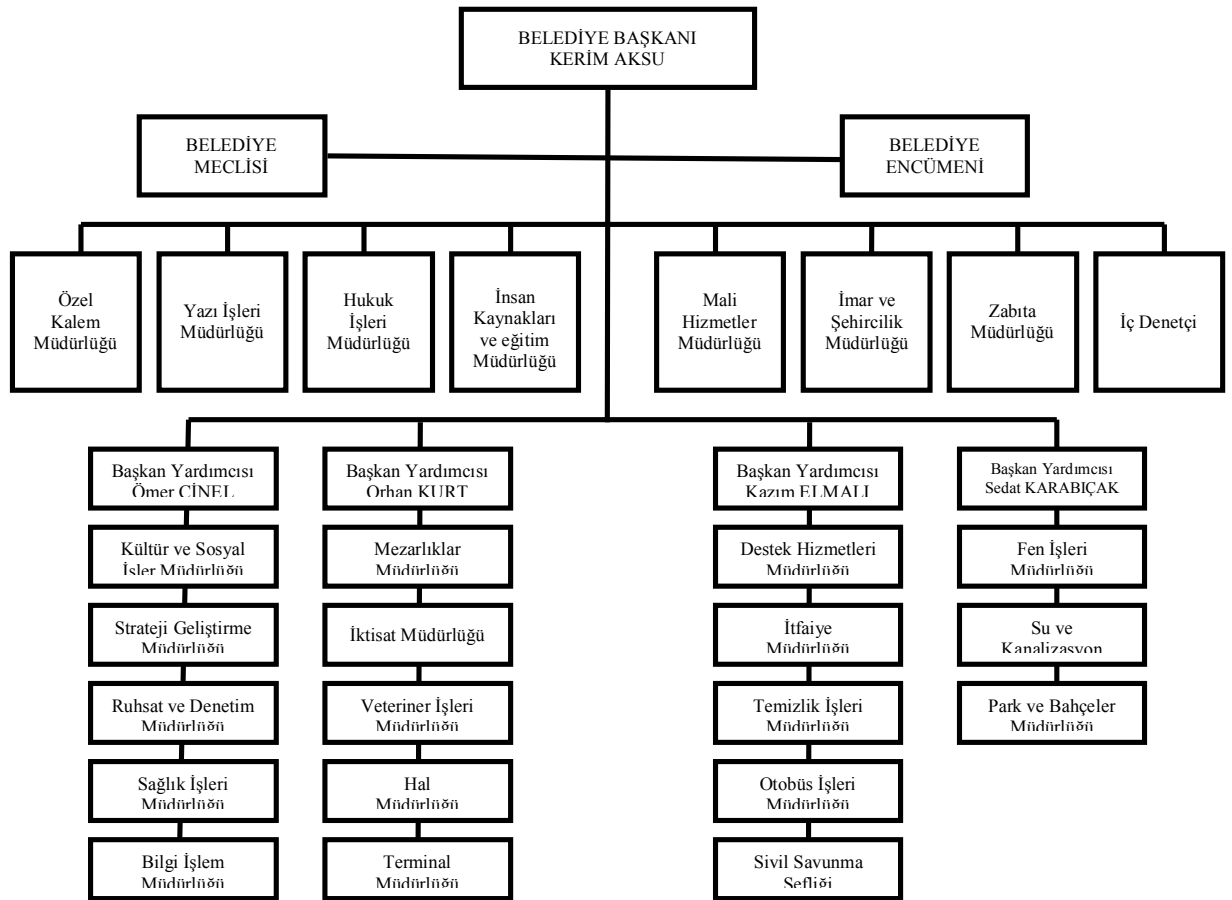
GİRESUN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kurumun Teşkilat Yapısı

Giresun Belediyesinin:

A-2012 yılı Bütçesi ile Ödenek Tahsis Edilen 25 Adet Harcama Birimi Müdürlüğü bulunmaktadır.

B-Giresun Belediyesinin Organizasyon Yapısı



Kurumun Mali Bilgileri

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

Belediyenin 2012 yılı bütçesi, geliri giderine denk bir şekilde 65.000.000,00 TL olarak belirlenmiştir. Giresun Belediyesine 2012 mali yılında, yıl içinde meclis kararı ile(ek bütçe) alınan 6.000.000,00.- TL. ek ödenekle birlikte toplam 71.000.000,00.- TL. tutarında ödenek verilmiştir.

2012 yılı bütçe gideri 68.690.466,58.- TL olarak kesinleşmiş ve bütçeye oranı % 96,75 olarak gerçekleşmiştir.

2012 yılı bütçe geliri ise 62.364.371,35.- TL olarak kesinleşmiş bütçeye oranı ise % 83,61 olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı içinde toplam 62.387.029,75.- TL tahsilat gerçekleşmiştir. Gelirlerden 22.658,40TL ret ve iade gerçekleşmiştir.

2012 yılında toplam 68.690.466,58.- TL harcama yapılmıştır. Bu harcamanın 16.410.983,40 TL'si Personel Giderleri (% 23,89), 2.750.756,08 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (% 04,00), 31.934.106,71 TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri (% 46,48), 1.794.870,41 TL'si Faiz Giderleri (% 02,61), 4.287.644,49 TL'si Cari Transferler (% 06,24) ve 11.512.105,49 TL'sini Sermaye Giderleri (% 16,75) oluşturmaktadır.

2012 yılı Bütçe Uygulama Sonuçları

Belediyenin 2012yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıda gösterildiği gibidir.

2012 Yılı Gider Kesin Hesap Cetveli

Açıklama	Bütçe Ödeneği (b) (Ek Bütçe Ödeneği Dahil)	Aktarmayla (b)		Ödenen Bütçe Gideri (b)	Oran
		Eklene (+)	Düşülen (-)		
Personel Giderleri	15.260.744,79	2.153.500,00	549.000,00	16.410.983,40	%97,31
Sosyal Güvenlik Giderleri	2.808.524,84	160.100,00	98.100,00	2.750.756,08	%95,83
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	28.656.845,00	5.174.000,00	1.176.000,00	31.934.106,71	%97,79
Faiz Giderleri	1.350.000,00	850.000,00	-	1.794.870,41	%81,59
Cari Transferler	4.011.485,37	528.000,00	178.000,00	4.287.644,49	%98,31
Sermaye Giderleri	12.412.400,00	1.1700.000,00	1.676.000,00	11.512.105,49	%96,69
Yedek Ödenekler	6.500.000,00	-	6.358.500,00	-	-
Toplam	71.000.000,00	10.035.600,00	10.035.600,00	68.690.466,58	%96,75

2012 yılı bütçesi ile 65.000.000,00TL.ödenek verilmiş, yıl içerisinde yapılan ek bütçeyle alınan 6.000.000,00TL.Ek Ödenek ile toplam bütçe ödeneği 71.000.000,00TL. olmuştur.

2012 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (b)	Toplam Tahakkuk(b)	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Vergi Gelirleri	10.152.500,00	15.167.650,46	9.566.093,91	%63,07
Teşebbüs ve Mülkiyet	16.343.200,00	21.317.890,86	17.966.810,08	%84,28
Alınan Bağış ve Yardım	2.885.000,00	188.883,01	188.883,01	%100,00
Diğer Gelirler	30.059.300,00	30.612.822,78	28.143.501,87	%91,93
Sermaye Gelirleri	610.000,00	7.620.930,00	6.499.082,48	%85,28
Ret ve İadeler	-50.000,00	-	-	%00,00
Toplam Gelirler	60.000.000,00	74.908.177,11	62.364.371,35	%83,61
Finansman(Borçlanma)	5.000.000,00	-	-	-
Kaynak Toplamı	65.000.000,00	74.908.177,11	62.364.371,35	%83,61

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 yürütülüp 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.

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 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 GÖRÜŞÜ

Giresun Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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- Belediyenin 2012 yılı mali hesap ve işlemlerinin denetiminde “2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu” ve “Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik” gereği tahakkuk ettirilmesi gereken harcamalara katılma paylarına ilişkin tahakkuk ve takiplerin yapılmadığı tespit edilmiştir. Anayasa Mahkemesi 12.09.2013 tarih ve 2013/19 sayılı kararı ile 6360 sayılı Kanunun geçici 1.maddesinin 27. Fıkrasındaki, ”Bu kanunun yürürlüğe girdiği tarihten önce yolların inşa, tamir ve genişletilmesi nedeniyle 2464 sayılı Kanunun 86. Maddesi uyarınca tarh edilmemiş harcamalara katılma payları belediye meclisi kararıyla alınmayabilir,” iptal etmiştir. Anayasa Mahkemesinin gerekçeli iptal kararı Resmi Gazete’ de yayımlanıncaya kadar yürürlükte kalacak olan 6360 sayılı Kanun’ nun geçici 1. Maddesinin 27. Fıkrasına göre meclis kararı alınabilecek ve uygulanabilecektir. Bu konuda belediye meclisince bir karar alınması gerekmektedir.

Kurum bulgumuza verdiği cevapta somut bir bilgi ve belge sunmaksızın özetle; Bundan sonra bir program dahilinde veya istek üzerine yapılan hizmetlerden şartları taşımak, Kanun ve Yönetmeliklere uymak kaydı ile harcamalara katılma payı hesaplanacağını belirtmektedir, demekte ise bu konuda belediye meclisince bir karar alınarak bu karar doğrultusunda işlem tesis edilmesi sağlanmalıdır.

2- Giresun Belediyesi 2012 yılı yönetim dönemi hesabını oluşturan Sayıştay ilamları cetvelindeki 2006,2007 ve 2008 yıllarına ait Sayıştay ilamları infazının sorumlularca yerine getirilmediği tespit edilmiştir.

6085 sayılı Sayıştay Kanunu’ nun “İlamların infazı başlıklı 53üncü maddesinde: “(1) Sayıştay ilamları kesinleştikten sonra doksan gün içerisinde yerine getirilir. İlam hükümlerinin yerine getirilmesinden, ilamların gönderildiği kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

(2) İlamlarda gösterilen tazmin miktarı hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9.6.1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil olunur.” hükmü yer almaktadır.

Yukarıda anılan hükümler uyarınca 2012 yılı yönetim dönemi hesabını oluşturan Sayıştay ilamları cetvelindeki 2006, 2007 ve 2008 yıllarına ait toplam 230.799,08 TL tutarındaki Belediye alacağının, hüküm tarihinden itibaren kanuni faize tabi tutularak, 9.6.1932 tarihli ve 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu hükümlerine göre tahsil edilmesi gerekmektedir.

Kurum bulgumuza verdiği cevapta somut bir bilgi ve belge sunmaksızın özetle; Belediyemizin Sayıştay İlamları cetvelinde gösterilen tutarlara ilişkin sorumlulara gerekli uyarı ve talimatlar verilmiş ve tahsilata başlanılmıştır. En kısa zamanda ilama bağlı borçların tamamı tahsil edilecektir, demekte ise de Sayıştay İlamlarında gösterilen tutarların yasal süresi içerisinde tahsilatının tamamlanması sağlanmalıdır.