



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KARABÜK 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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

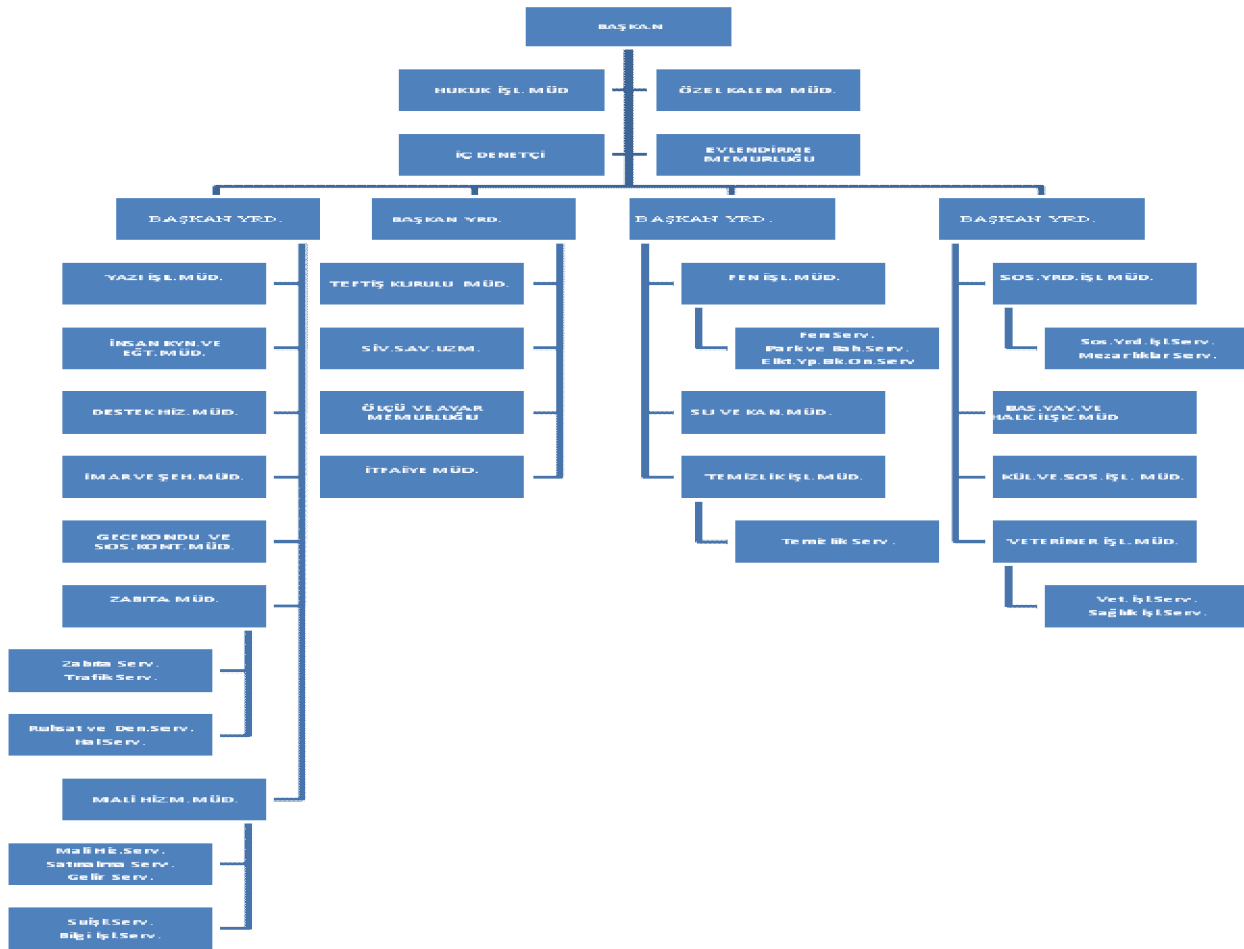
İÇİNDEKİLER

KARABÜK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

KARABÜK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Karabük Belediyesinde, 24 müdürlük, 31 meclis üyesi ile 7 encümen üyesi bulunmaktadır. 181 memur, 192 işçi, 6 sözleşmeli personel ve hizmet alımı kapsamında çalıştırılan personel istihdam edilmektedir. Bütçe giderleri ağırlıklı olarak Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Sermaye Giderleri ile Personel Giderlerinden; Bütçe Gelirleri ise, Diğer Gelirler, Vergi Gelirleri, Sermaye Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden oluşmaktadır.

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan kurumun mali yönetim ve kontrolü ile dış denetimi, 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. Ayrıca; 1982 Anayasası'nın 127. Maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) vesayet denetimine tabidir. Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen belediyenin, ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



Kurumun 2011 ve 2012 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2011 YILI BÜTÇE GİDERİ (TL)	
01-Personel Gid.	12.123.478,86
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	2.185.966,51
03- Mal Ve Hizmet Alımı	22.129.405,47
04-Faiz Giderleri	1.104.378,47
05-Cari Transferler	1.900.262,40
06-Sermaye Giderleri	27.178.778,71
07-Sermaye Transferleri	45.300,58
TOPLAM	66.667.571,00
2011 YILI BÜTÇE GELİRİ (TL)	
01-Vergi Gelirleri	12.372.450,79
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	12.883.111,93
04-Alınan Bağ.ve Yrd.ile Özel Gl.	1.520.020,22
05-Diğer Gelirler	27.441.072,75
06-Sermaye Gelirleri	389.370,74
TOPLAM	54.606.026,43
2012 YILI BÜTÇE GİDERİ (TL)	
01-Personel Gid.	12.988.100,36
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	2.217.313,02
03- Mal Ve Hizmet Alımı	22.459.691,33
04-Faiz Giderleri	2.041.524,61
05-Cari Transferler	576.549,41
06-Sermaye Giderleri	23.138.927,79
07- Sermaye Transferleri	685.421,98
TOPLAM	64.107.528,50
2012 YILI BÜTÇE GELİRİ (TL)	
01-Vergi Gelirleri	11.624.688,27
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	14.196.152,02
04-Alınan Bağ.ve Yrd.ile Özel Gl.	811.556,79
05-Diğer Gelirler	26.093.517,14
06-Sermaye Gelirleri	7.401.838,50
09-Red ve İadeler (-)	-1.224.551,50
TOPLAM	58.903.201,22

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken;

- 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

ve aynı esasların 8 inci maddesinde belirtilen 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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; Anayasa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, Karabük Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Karabük Belediyesinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetim; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Karabük Belediyesinin 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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Belediyenin İller Bankası sermaye payının muhasebe kayıtlarında, mali rapor ve tablolarında yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 2; Belediyenin Sosyal Güvenlik Kurumuna olan vadesi geçmiş borcunun 486.830,53 TL sının, 368- Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabında izlenmesi gerekirken 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabında izlendiği görülmüştür.

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

BULGU 3; Belediyenin Karabük Devlet Hastanesine olan borcunun 48.879,39 TL sının 320 Bütçe Emanetleri Hesabı yerine 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nda izlendiği görülmüştür.

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

BULGU 4; Duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nin kullanılmadığı ve Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defteri (Örnek- 65) nin tutulmadığı görülmüştür.

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

BULGU 5; Mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken Gelir Vergisi tutarlarından vadesi geçen 623.457,61 TL sının, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına Alınmadığı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

BULGU 6; Mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken Damga Vergisi tutarlarından vadesi geçen 1.349.349,40 TL sının, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

BULGU 7; Sosyal Güvenlik Kurumu adına nakden veya mahsuben tahsil edilip Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken sosyal güvenlik primlerinden ödenme vadesi geçen 6.984.813,82 TL sının, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

BULGU 8; Nakden veya mahsuben tahsil edilip Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken işsizlik sigortası primlerinden ödenme vadesi geçen 552.455,85 TL sının, 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Karabük Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar, Ödenecek Diğer Yükümlülükler, Maddi Olmayan Duran Varlıklar ile Faaliyet Borçları 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 HUSUSULAR

1- Belediye vezne tahsilatlarının 100 Kasa Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kurum, kasa kullanılmadığından Kasa Hesabının da işlem görmediği gerekçesiyle yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2-Sayıştay ilamlarının 7.990,00 TL sınırın infaz edilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından yukarıda belirtilen hususa iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.