



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

MANİSA 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

MANİSA 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 GÖRÜŞÜ	4

MANİSA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kuruluşuna yetki veren yasal düzenleme:

Anayasamızın 127. 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 doğrultusunda; Manisa Belediyesi 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişiliğidir.

Temel fonksiyonları:

Manisa Belediyesi, beldenin mahalli müşterek nitelikteki imar, su ve kanalizasyon, ulaşım çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık, zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans şehir içi trafik, defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut, kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçlarını karşılamak amacıyla faaliyetlerini sürdürmektedir.

Ana hizmet birimleri:

Manisa Belediyesi 38 seçilmiş belediye Meclisi üyesi, 4 seçilmiş 3 atanmış encümen üyesi, 3 atanmış, 3 seçilmiş Belediye başkan yardımcısı, 26 Müdürlük ve Belediye Başkanı tarafından yönetilmektedir.

Belediye Müdürlükleri; Fen İşleri Müdürlüğü, Emlak İstimlak Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, Hâl Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Basın-Yayın Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü, Su Kanalizasyon Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Strateji Geliştirme Müdürlüğü, Sosyal ve Yardım İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, Proje Grubu Müdürlüğü, Besot A.Ş, Bilgi İşlem Müdürlüğü ve İç Denetim Bürosundan ibarettir.

Mali yapısı:

Manisa Belediyesi 2012 yılında, 24.689.863,43 TL vergilerden, 48.051.072,16 TL teşebbüs ve mülkiyetten, 265.718,00 TL bağış ve yardımlardan, 91.422.576,89 TL diğer gelirlerden 2.757.141,82 TL sermaye gelirlerinden olmak üzere toplam 167.186.372,30 TL bütçe geliri tahsil ettiği, bu tutardan 42.509,29 TL ret ve iade yapıldığı net bütçe gelirin 167.143.863,01 liradan ibaret olduğu 2012 yılı tahmini gelir bütçesi 165.434.608,00TL olduğu nazara alındığında, gerçekleşme oranının %101 olduğu görülmüştür.

2012 yılı giderlerinin ise; 17.551.679,21 TL' personel gideri, 2.686.242,82 TL' sosyal güvenlik primleri, 68.451.499,72 TL' mal hizmet alım giderleri, 1.591.948,50 TL' faiz giderleri, 3.683.274,93 TL' cari transferler, 73.995.096,65 TL' sermaye giderleri, 1.000.335,84 TL Sermaye artırımına katılım giderleri olmak üzere toplam 168.960.077,67 TL olduğu, giderlerin tahmini bütçesi 210.434.608,00 TL olduğu nazara alındığında gider bütçesi gerçekleşme oranının %80 olduğu görülmüştür.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 ve 8 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilen,Manisa Belediyesi 2012 yılı yevmiye defteri, geçici ve kesin mizan, bilanço, kasa sayım tutanağı, banka mevcudu tespit tutanağı, alınan çekler sayım tutanağı, menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı, teminat mektupları sayım tutanağı, değerli mektuplar sayım tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli, bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu, faaliyet sonuçları tablosu ve diğer belgeler dikkate alınarak, incelemelerimiz yapıp 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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri gereğince Sayıştay, Manisa Belediyesinin mali rapor ve tablolarının, kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tam ve doğru olarak yansıtıp yansıtmadığı ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içerip içermediği, kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı, ilgili kanunlara ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülen denetim ve inceleme faaliyetleri yoluyla makul güvence elde etmekten ve bu hususlara ilişkin denetim görüşü oluşturmaktan sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Sayıştay denetiminin dayanağı; 5018 sayılı kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu, 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Manisa Belediyesinin 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.