



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇANAKKALE 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

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

ÇANAKKALE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

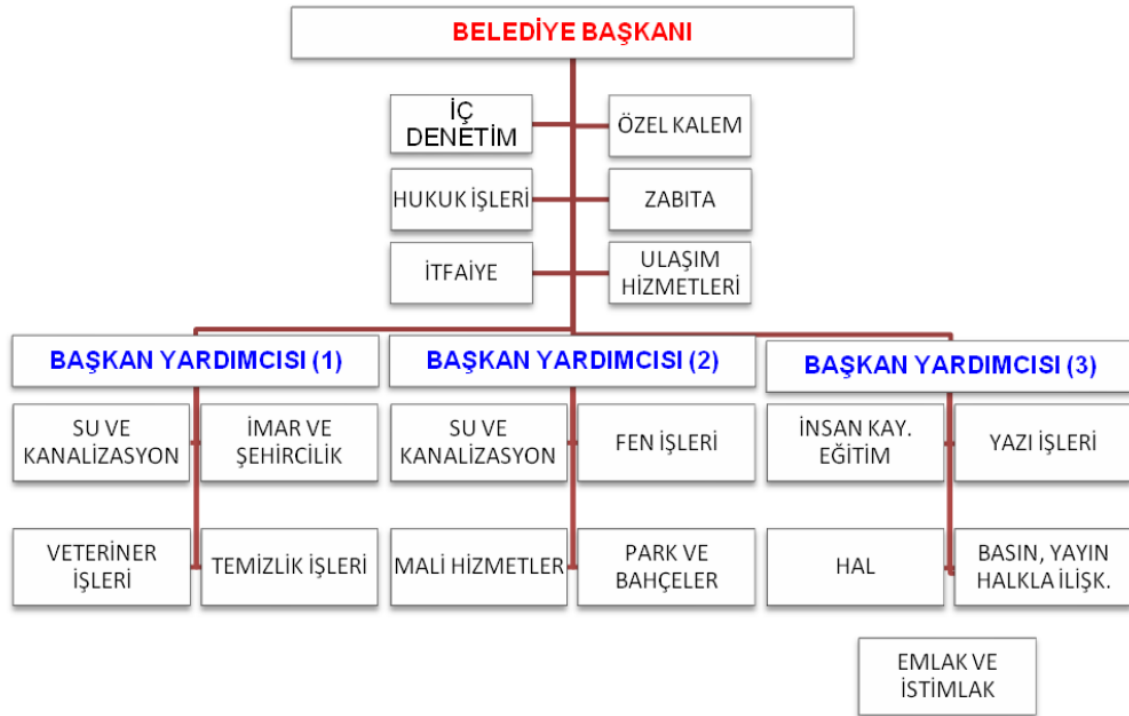
Çanakkale'nin toplam nüfusu, 2012 Yılı sonu itibariyle 486.445 olup, merkez belediye nüfusu ise, 104.321 dir.

Toplam nüfus büyüklüğüne göre iller sıralamasında 55. sırada yer almaktadır. Nüfus yoğunluğu 49 dur.

Kurum Misyonu: Güvenilir, katılıma açık ve ulaşılabilir, duyarlı, vatandaşına saygılı, Yöneten-yönetilen ayrımı yerine, yurttaşları bir paydaş olarak gören ve onların kararları Doğrultusunda, Çanakkale kentinin misyonununun gerçekleşmesi için çalışan;

Kurum Vizyonu: Üniversite, kültür ve turizm alanlarında gelişmeyi hedef edinen, kentsel barışı evrensel boyutlara taşıyan, olarak ifade edilmiştir.

Kurum Organizasyon Şeması



(Kaynak: Çanakkale Belediyesi 2012 faaliyet raporu)

Fiziksel Yapısı ve Kurumun Fiziki Kaynakları

Çanakkale Belediyesi tarafından yürütülen hizmetlerin bir kısmı hizmetin gerektirdiği şekilde şehrin muhtelif yerlerindeki hizmet binalarında bulunmaktadır, Park bahçe, makine ikmal, atık su arıtma, hal ve İtfaiye gibi hizmet binalarının yanında birde hizmet binasının tüm birimlere yeterli gelmemesi nedeniyle belediyeye ait veya kiralama suretiyle hizmet amacıyla kullandıkları binalarda hizmet sunmaktadır.

Çanakkale Belediyesi merkez hizmet bina ve 2 adet ek hizmet binası olmak üzere toplam 3 binada hizmet vermektedir.

Merkez Bina: Başkanlık Makamı, Özel Kalem Müdürlüğü, Basın- Yayın ve Halkla ilişkiler Müdürlüğü, Yazı işleri Müdürlüğü, imar ve şehircilik Müdürlüğü, Hukuk işleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü ve İç Denetçi hizmet vermektedir.

Merkez Ek Bina 1: Zabıta Müdürlüğü, insan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü ve Temizlik işleri Müdürlüğü hizmet vermektedir.

Merkez Ek Bina 2: Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü, Fen işleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü bünyesindeki Gelir Birimi, Emlak ÇTV Birimi ve Ortak Vezneler, Hal Müdürlüğü ve Park ve Bahçeler Müdürlüğü- Proje Ofisi hizmet vermektedir.

İtfaiye Binası: İtfaiye Müdürlüğü ve AKOM birimi hizmet vermektedir.

Makine İkmal, Bakım ve Onarım Binası: Fen işleri Müdürlüğü bünyesindeki Makine ikmal, Bakım ve Onarım birimi Hizmet vermektedir.

İçme Suyu Arıtma Tesisi: Su ve Kanalizasyon Müdürlüğü bünyesindeki Arıtma Tesisi alanıdır.

Temizlik İşleri Araç Parkı: Temizlik işleri Müdürlüğü' ne ait alanda araç parkı, depo, konteynır tamir atölyesi hizmetleri verilmektedir.

Toptancı ve Balık Halleri: Hal Müdürlüğü' ne ait yaş meyve, sebze hali ve su ürünleri satış halinden oluşur.

Yat Limanı: Ulaşım Hizmetleri Müdürlüğü'ne ait; yatların ve limana kayıtlı teknelere barınma, elektrik, su vb lojistik hizmetlerin verildiği tesislerdir.

Mahalle Hizmet Evleri: Barbaros Mahallesi, Esenler Mahallesi, ismet paşa Mahallesinde kurulan hizmet evlerinde vezne işlemleri, zabıta hizmetleri ve muhtarlık hizmetleri verilmektedir.

İnsan Kaynakları :

Yıllara Göre İstihdam Durumu	2010	2011	2012
MEMUR	200	218	224
SÖZLEŞMELİ	23	31	42
İŞÇİ	247	240	229
TOPLAM	470	489	495

Mali Görünüm :

2012 yılı gelir bütçesi:

2012 yılı bütçe hazırlıkları kapsamında 75.086.000,00 TL olarak tahmin edilen gelir bütçesi, bir önceki yıla oranla %13,74 puan artış göstererek 78.031.975,67 TL olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı gelir bütçesinin tahmin üzerinden gerçekleşmesi **%103,92**'dir.

2012 yılı gider bütçesi:

2012 yılı içinde Güney Marmara Kalkınma Ajansı tarafından mali olarak desteklenen ÇABAM Tahta At Oyuncak Atölyesi Projesi ve Kültür ve Turizm Bakanlığı'nın Atık su Arıtma Tesisi mali desteği nedeni ile 1.633.333,33 TL'lik ek bütçe yapılmıştır. 117.551.000,00 TL tahmini bütçe 119.184.333,33 TL olmuştur. Yılsonunda **%74.92** gerçekleşme yüzdesi ile gider bütçesi 89.294.993,30 TL olarak netleşmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Çanakkale Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yılsonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan "Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi çerçevesinde verilmiştir.

Söz konusu esasların 5. maddesinde;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 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 kâğıtlar 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.

(4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”

Denilmektedir.

Yukarıda belirtilen tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri içinde bulunan yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

-Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe uygulama sonuçları tablosu,

-Sayıştay İlamları Cetveli,

-Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu da incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

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;

Çanakkale Belediyesi Taşınır hesaplarının incelenmesinden 150.01 Kırtasiye Malzemeleri grubunda yıl içinde 460.032,85 TL çıkış kaydı yapıldığı, yani tüketime verildiği ancak, 630.14.01 grubunun yıl sonu alacak bakiyesinde 458.371,51TL kaydı yapıldığı aradaki fark olan 1.661,34 TL nin tüketime verildiği halde faaliyet hesaplarına kaydedilmediği, bu haliyle ambar kayıtlarının doğruyu yansıtmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çanakkale Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 150 hesap alanındaki 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 HUSUSLAR

1- Çanakkale Belediyesi bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının " 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nda izlenmediği tespit edilmiştir.

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

2- Çanakkale Belediyesi yevmiye defteri ve kesin mizanın incelenmesi neticesinde 100 Kasa hesabı ve 108 hazır değerler hesaplarının hiç kullanılmadığı görülmüştür.

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

3- Çanakkale Belediyesi 2012 yılı denetimleri sırasında şehrin muhtelif noktalarında ticari taksi duraklarında durak sahiplerince kullanılmakta olan kulübe tarzında yapılar olduğu bu yapıların ancak 2886 sayılı kapsamında kiraya verilebileceği ancak, bu türlü bir işleme gidilmeden durak oluşumlarına izin verildiği görülmüştür.

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

4- İmar Kanunu'na aykırı yapı yapanlar hakkında imar müdürlüğüne düzenlenen yapı tatil tutanakları ile tespit elden imar cezalarının encümence kararlaştırılmadığı görülmüştür.

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

5- Çanakkale Belediyesi 2012 hesap döneminin incelenmesi sırasında şehir merkezinde kordon boyunca bazı işyerlerinin imar kanuna ve Çanakkale Kordon Boyu Uygulama Yönetmeliği'ne aykırı olarak yapılaşmaya gittikleri bu yapılara geçici işgal adı altında izin verildiği görülmüştür.

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

6- Çanakkale Belediyesi 2012 hesap döneminin incelenmesi sırasında Belediyenin tasarrufunda olan kaldırımlara büfe kurulması ve işletilmesi hakkının ihale yapılmaksızın tahsis işlemi adı altında verildiği görülmüştür.

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