

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



DÜZCE 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

DÜZCE 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	6

DÜZCE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kuruluş Kanunu

Düzce Belediyesi, genel yönetim kapsamında, Anayasanın 127. ve 5393 sayılı Belediye Kanununun 3. maddesinde belirtildiği gibi, belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organları seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idari ve mali özerkliğe sahip, kamu tüzel kişiliği olan bir yerel yönetim birimidir.

Ayrı bir kuruluş kanunu bulunmayan belediyenin kuruluşu, organları, yönetimi, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esasları 5393 sayılı Belediye Kanununda belirtilmiştir.

Teşkilat Yapısı ve Ana Hizmet Birimleri

Belediyenin yönetim kadrosu, belediye başkanı ile üç belediye başkanı yardımcısından oluşmuştur. Başkan yardımcılardan biri kadrolu memur statüsünde olup, diğer ikisi de belediye meclisi üyeleri arasından 5393 sayılı Belediye Kanununun 49. maddesine istinaden belediye başkanı tarafından başkan yardımcısı olarak görevlendirilmiştir. Ayrıca belediyenin görevlerini yerine getirmek ve faaliyetlerini yürütmek amacıyla kurulan 16 müdürlük bulunmaktadır.

Düzce Belediyesinin 31.12. 2012 tarihi itibarıyla “Belediye ve Bağlı Kuruluşları İle Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik” hükümlerine göre tespit edilen memur kadrosu sayısı 310 olup, çalışan memur sayısı 62 olup, 248 memur kadrosu boştur. Norm kadro işçi sayısı 153 olup; bu kadronun 114 ü dolu 39 u boştur. 33 ü tam zamanlı, biri kısmi zamanlı olmak üzere 34 sözleşmeli personel görev yapmaktadır.

Belediyenin Mali Yapısı

5393 sayılı Kanununun 59 maddesinde belediyenin gelirleri, 60. maddesinde ise giderleri maddeler halinde sayılmıştır. Bu maddelere göre:

Belediyenin gelirleri:

- a) Kanunlarla gösterilen belediye vergi, resim, harç ve katılma payları,
- b) Genel bütçe vergi gelirlerinden ayrılan pay,

- c) Genel ve özel bütçeli idarelerden yapılacak ödemeler,
- d) Taşınır ve taşınmaz malların kira, satış ve başka suretle değerlendirilmesinden elde edilecek gelirler,
- e) Belediye Meclisi tarafından belirlenecek tarifelere göre tahsil edilecek hizmet karşılığı ücretler,
- f) Faiz ve ceza gelirleri,
- g) Bağışlar,
- h) Her türlü girişim, iştirak ve faaliyetler karşılığı sağlanacak gelirler,
- i) Diğer gelirlerdir.

Belediyenin giderleri:

- a) Belediye binaları, tesisleri ile araç ve malzemelerinin temini, yapımı, bakımı ve onarımı için yapılan giderler,
- b) Belediyenin personeline ve seçilmiş organlarının üyelerine ödenen maaş, ücret, ödenek, huzur hakkı, yolluklar, hizmete ilişkin eğitim harcamaları ile diğer giderler,
- c) Her türlü alt yapı, yapım, onarım ve bakım giderleri,
- d) Vergi, resim, harç, katılma payı, hizmet karşılığı alınacak ücretler ve diğer gelirlerin takip ve tahsili için yapılacak giderler,
- e) Belediye zabıta ve itfaiye hizmetleri ile diğer görev ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılacak giderler,
- f) Belediyenin kuruluşuna katıldığı şirket, kuruluş ve katıldığı birliklerle ilgili ortaklık payı ve üyelik aidatı giderleri,
- g) Mezarlıkların tesisi, korunması ve bakımına ilişkin giderler,
- h) Faiz, borçlanmaya ilişkin diğer ödemeler ile sigorta giderleri,
- i) Dar gelirlili, yoksul, muhtaç ve kimsesizler ile özürülere yapılacak sosyal hizmet ve yardımlar,
- j) Dava takip ve icra giderleri,
- k) Temsil, tören, ağırlama ve tanıtım giderleri,
- l) Avukatlık, danışmanlık ve denetim hizmetleri karşılığı yapılacak ödemeler,
- m) Yurt içi ve yurt dışı kamu ve özel kesim ile sivil toplum örgütleriyle birlikte yapılan ortak hizmetler ve proje giderleri,
- n) Sosyo- kültürel, sanatsal ve bilimsel etkinlikler için yapılan giderler,

- o) Belediye hizmetleriyle ilgili olarak yapılan kamuoyu yoklaması ve araştırması giderleri,
- p) Kanunla verilen görevler ve hizmetlerin yürütülmesi için yapılan diğer giderler,
- r) Şartlı bağışlarla ilgili yapılacak harcamalar,
- s) İmar düzenleme giderleri,
- t) Her türlü proje giderleridir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 10. ve 11. maddelerinde yer alan ekonomik sınıflandırmaya göre Bilecik Belediyesinin gelir ve gider çeşitleri, 2012 yılı gelir tahminleri ve gerçekleşme oranları ve gider gerçekleşen rakamları aşağıdaki gibidir:

Belediyenin Gelirleri (TL)

2012 Gelir	Tahmin	Gerçekleşme	%
Vergi gelirleri	13.574.000,00	9.870.944,40	72,71
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.895.300,00	16.618.411,70	92,86
Alınan Bağış ve Yardım İle Özel Gelirler	3.500.000,00	118.670,96	3,36
Diğer Gelirler	43.582.500,00	33.895.757,74	7777
Sermaye Gelirleri	28.399.132,00	4.085.857,13	1438
Alacaklardan Tahsilat		0,00	
Ret ve İadeler		0,00	
Genel Toplam	106.920.932,00	64.589.641,93	6040

Belediyenin Giderleri (TL)

2012 Gider	Gerçekleşme
Personel Giderleri	13.469.258,57
Sosyal Güvenlik Kurumlarına	2.510.475,47
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	40.863.011,31
Faiz Giderleri	5.543.938,22
Cari Transferler	2.147.484,89
Sermaye Giderleri	7.201.418,61
Sermaye Transferleri	0,00
Borç Verme	0,00
Yedek Ödenekler	0,00
Genel Toplam	71.735.587,00

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Yapılan denetim 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 gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a verilen:

- Yevmiye defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu ve
- Faaliyet sonuçları tablosu ile,

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 420. maddesi gereğince düzenlenen ve ekibimizce mali hizmetler müdürlüğünden istenen aşağıdaki temel mali tablolar dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Mizan cetveli (Örnek- 76)
- Bilanço (Örnek- 77)
- Faaliyet sonuçları tablosu (Örnek- 78)
- Bütçe uygulama sonuçları tablosu (Örnek- 79)
- Nakit akım tablosu (Örnek- 80)
- Mali varlık ve yükümlülükler değişim tablosu (Örnek- 81)
- İç borç değişim tablosu (Örnek- 82)
- Dış borç değişim tablosu (Örnek- 83)
- Şarta bağlı varlık ve yükümlülükler tablosu (Örnek- 84)
- Gelirlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu (Örnek- 85)
- Giderlerin kurumsal sınıflandırılması tablosu (Örnek- 86)
- Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu (Örnek- 87)
- Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu (Örnek- 88)
- Bütçe gelirlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu (Örnek- 89)
- Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu (Örnek- 90)
- Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu (Örnek- 91)
- Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu (Örnek- 92)
- Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu (Örnek- 93)
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu (Örnek- 94)
- Bütçe Giderleri Kesin Hesap Cetveli (Örnek- 29),
- Bütçe Gelirleri Kesin Hesap Cetveli (Örnek- 30)
- Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması Kesin Hesap Cetveli (Örnek- 31)

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Denetlenen kamu idaresinin yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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 GÖRÜŞÜ

Düzce Belediyesi 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- Düzce Belediyesi Mali Hizmetler Müdürlüğü 2012 yılı Emlak Vergisi açısından incelendiğinde aşağıdaki tespitler gerçekleştirilmiştir.

(01.2.9.51) BİNA VERGİSİ:

Devreden Alacak 1,779,065.07 TL, **Yıl İçi Tahakkuk** 2,383,620.39 TL, **Toplam Tahsilat** 2,080,848.36 TL olup **Bakiye** 2,081,837.10 TL olup **Tahsilat Oranı** %49.99' dur

(01.2.9.52) ARSAVERGİSİ:

Devreden Alacak 1,494,305.67 TL, **Yıl İçi Tahakkuk** 1,677,175.99 TL, **Toplam Tahsilat** 1,384,849.62 TL olup **Bakiye** 1,786,632.04 TL olup **Tahsilat Oranı** %43.66' dir.

(01.2.9.53) ARAZİ VERGİSİ:

Devreden Alacak 54,306.33 TL, **Yıl İçi Tahakkuk** 31,140.82 TL, **Toplam Tahsilat** 27,289.79 TL olup **Bakiye** 58,157.36 TL olup **Tahsilat Oranı** %31.94' dür.

Yukarıda görüldüğü gibi bina, arsa ve arazi vergilerinin tahakkuk ve tahsilat miktarları incelendiğinde vergi tahsilat oranlarının çok düşük olduğu anlaşılmaktadır.

Vergi tahsilat oranının, dolayısıyla belediyenin vergi gelirlerinin artırılması için gerekli önlemlerin alınmasının uygun olacağı düşünülmektedir.

Kurum, bulguda belirtilen hususlara katıldığını ve bundan sonraki yıllarda gereğinin yapılacağını bildirmiştir.