



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

UŞAK 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

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

UŞAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Uşak Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organları seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişidir. Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12 inci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca, mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; 32 üyeli belediye meclisi, 7 üyeli belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 4 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 1, başkan yardımcılara bağlı 19 olmak üzere toplam 20 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

5393 sayılı Belediye Kanununun 4 üncü maddesi uyarınca Danıştay'ın görüşü alınarak müşterek kararname ile kurulan Belediyeler İçişleri Bakanlığının vesayet denetimine tabidirler. Diğer taraftan 6085 sayılı Kanun uyarınca Sayıştay'ın mali denetimine tabidirler.

Ayrıca Belediyeler, belediye birlikleri kurabilmekte ve/veya kurulmuş olan birliklere üye olabilmektedir. Uşak Belediyesi de;

- Ege Belediyeler Birliği
- Kuzey Kalkınma Ajansı
- Sürdürülebilir Çevre Belediyeler Birliği

olmak üzere üç birliğe üyedir.

Uşak Belediyesinin Türk Ticaret Kanunu kapsamında faaliyet gösteren 2 adet şirkete ortaklığı bulunmaktadır. Bunlardan ilki doğal üyelik olan Uşak Doğalgaz Dağıtım A.Ş. (UDAŞ)'nin sermayesi 110.000,00.-TL'dir. Belediyenin ortaklığının bulunduğu diğer bir şirket olan Utaş İnşaat Gıda Taşımacılık Turizm İşletmecilik A.Ş. (UTAŞ)'nin 3.146.875,00.- TL olan sermayesinin %99'u Belediye'ye ait bulunmaktadır.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir;

Tablo I- Uşak Belediyesi 2012 Yılı Gider Bütçesi

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	17.708.350,00	18.116.390,35
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	3.427.150,00	3.268.072,44
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.134.400,00	31.152.204,33
04-Faiz Giderleri	2.500.000,00	132.385,35
05-Cari Transferler	3.751.000,00	1.721.013,28
06-Sermaye Giderleri	35.593.000,00	31.138.370,54
07- Sermaye Transferleri	1.750.000,00	197.700,00
08- Borç Verme	100.000,00	,00
09-Yedek Ödenek	7.900.000,00	,00
TOPLAM	105.863.900	85.726.136,29

Tablo II- Uşak Belediyesi 2012 Yılı Gelir Bütçesi

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	15.308.100,00	12.016.265,85
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.533.000,00	30.627.993,84
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	882.000,00	686.581,88
05-Diğer Gelirler	47.193.300,00	50.246.896,65
06-Sermaye Gelirleri	,00	,00
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	105.916.400	93.577.738,22
09-Red ve İadeler	-52.500,00	-48.085,07
NET BÜTÇE GELİRİ	105.863.900,00	93.529.653,15

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Uşak Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yıl sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5 inci 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 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.

(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.

Kurumun yaptığı mali işlemlerin anlık olarak kaydedildiği 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 ve esasların 8. Maddesindeki diğer tablolar da incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Uşak Belediyesi 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 yansıtmamasından 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; 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Uşak Belediyesinde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Uşak Belediyesi'nin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Uşak Belediyesinin 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, Uşak 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) ile mali yönetim ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır. Denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

“990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar” ve “999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı” hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2;

Temsil ağırlama giderlerine ait bir harcamanın yurt içi geçici görev yollukları bütçesinden ödendiği ve dolayısıyla muhasebe kaydının yanlış yapıldığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Uşak 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

92 nolu taahhüt hesaplarına sadece yapım işleri taahhütlerinin kayıt edildiği, mal ve hizmet alımı taahhütlerinin kayıt edilmediği tespit edilmiştir.

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