



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KÜTAHYA 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

KÜTAHYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	8

## KÜTAHYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kütahya Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. 224.898 nüfuslu bir şehre hizmet eden Kütahya Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı tabloda gösterilmektedir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	32 üye
Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	1
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	5 üye
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	1
Müdürlükler	Yürütme organı	18

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları yukarıdaki tabloda gösterildiği üzere; 32 üyeli belediye meclisi, 5 üyeli belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 1 adet belediye başkan yardımcısı, toplam 18 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 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.

HESAP KODU	HESAP ADI	2010	2011	2012
<b>1</b>	<b>Vergi Gelirleri</b>	<b>11.755.350,43</b>	<b>11.002.318,10</b>	<b>14.231.530,89</b>
2	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	4.724.540,65	5.483.987,22	6.282.518,42
3	Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	3.029.541,98	2.948.021,84	3.552.634,85
6	Harçlar	4.001.267,80	2.570.309,04	4.396.377,62
<b>3</b>	<b>Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri</b>	<b>26.483.214,47</b>	<b>28.562.682,94</b>	<b>34.176.360,58</b>
1	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	5.276.734,11	7.311.212,06	7.537.060,49
2	Malların Kullanma veya Faaliyet	0	7.466,00	0
4	Kurumlar Hasılatı	16.385.916,57	17.095.095,43	20.233.741,41
6	Kira Gelirleri	4.820.563,79	4.148.909,45	6.405.550,68
9	Diğer Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	0	0	8,00
<b>4</b>	<b>Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler</b>	<b>110.187,44</b>	<b>301.344,86</b>	<b>1.538.728,39</b>
2	Merkezi Yönetim Bütçesine Dahil İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	0,00	0	0
4	Kurumlardan ve Kişilerden Alınan Yardım ve Bağışlar	110.187,44	301.344,86	1.387.728,39
5	Proje yardımları	0	0	151.000,00
<b>5</b>	<b>Diğer Gelirler</b>	<b>44.886.792,59</b>	<b>55.983.159,91</b>	<b>59.303.441,81</b>
1	Faiz Gelirleri	82.013,11	75.878,68	37.065,65
2	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	42.186.683,57	53.916.524,22	55.977.049,68
3	Para Cezaları	1.481.400,50	1.019.643,03	1.533.200,73
9	Diğer Çeşitli Gelirler	1.136.695,41	971.113,98	1.756.125,75
<b>6</b>	<b>Sermaye Gelirleri</b>	<b>3.168.915,33</b>	<b>5.249.393,85</b>	<b>9.424.264,80</b>
1	Taşınmaz Satış Gelirleri	1.397.675,92	5.033.355,24	9.321.272,56
2	Taşınır Satış Gelirleri	1.771.239,41	216.038,61	102.992,24

HESAP KODU	HESAP ADI	2010	2011	2012
	<b>RET VE İADELER</b>	<b>-1.071.058,30</b>	<b>-526.145,53</b>	<b>-429.660,88</b>
	<b>NET TAHSİLAT</b>	<b>85.333.401,96</b>	<b>100.572.754,13</b>	<b>118.244.665,59</b>

HESAP KODU	HESAP ADI	2010	2011	2012
1	Personel Giderleri	10.544.704,72	11.908.109,96	13.880.960,18
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.887.850,53	2.048.899,49	2.240.938,14
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26.468.186,70	33.399.183,88	39.202.861,07
4	Faiz Giderleri	1.624.286,97	2.134.005,16	2.204.377,16
5	Cari Transferler	4.142.928,57	2.303.836,66	4.999.968,44
6	Sermaye Giderleri	33.349.459,97	47.673.579,94	57.857.352,55
7	Sermaye Transferleri	3.545.683,85	592.140,78	536.219,10
	<b>TOPLAM GİDER</b>	<b>81.563.101,31</b>	<b>100.059.755,57</b>	<b>120.922.676,64</b>

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kütahya 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. 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 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.

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**

Kütahya 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**

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

Denetimler, Kütahya Belediyesinin 2012 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği ile bu rapor ve tabloların dayanağını oluşturan hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Kütahya 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, Kütahya 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;**

Belediye tarafından 3 üncü kişilere kiraya verilen gayrimenkuller kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 2;**

Kredi faizlerinin muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 3;**

251 no.lu Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri hesabının bakiyesinin yıl sonlarında doğrudan 630 no.lu Giderler hesabına atıldığı tespit edilmiştir.

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

**BULGU 4;**

160 no.lu İş Avans ve Krediler Hesabı işletilerek verilen avanslarda iş tamamlandıktan sonra, 1 ve 3 aylık süreler beklenmeden son harcama tarihini takip eden 3 iş günü içerisinde ön ödeme artığı iade edilmediği tespit edilmiştir.

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

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kütahya Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 160 İş Avans ve Kredileri, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri, 381 Gider Tahakkukları, 481 Gider Tahakkukları 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 HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı 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.