



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ŞIRNAK 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 hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

ŞIRNAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
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

ŞIRNAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Şırnak Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde 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.

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 2 adet belediye başkan yardımcısı ve 12 tanesi harcama birimi olmak üzere 16 birim mevcuttur.

DPT tarafından hazırlanan ve 26.5.2006 ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve eki uyarınca, Şırnak Belediyesi tarafından, 12.05.2006 tarihinde Başkanlık oluru ile Stratejik Plan ekibi oluşturulmuş ve çalışmalara başlanarak 2010-2014 dönemine ilişkin Stratejik Plan hazırlanmıştır. Alt komisyonların çalışmalarını tamamlanmasını müteakip Şırnak Belediyesi Stratejik Planı 2010 Temmuz ayı Meclis Toplantısında Onaya sunulmuş ve yürürlüğe girmiştir.

Belirlenen 13 adet stratejik konu, ilgili oldukları alanlara uygun biçimde toplulaştırılarak, 8 ana başlığa ayrılmıştır. Orta ve uzun vadede ulaşılması beklenen amaçlar ve bu amaçlara ulaşmak için izlenecek hedefler belirlemiştir. Yıllık performans programları ile ilgili hedeflere faaliyet ve projeler ile ulaşılmaya çalışılmaktadır. Şırnak Belediyesi üzerinde İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi vardır.

Belediyelerin görev, yetki ve sorumlulukları ile imtiyazları 5393 Belediye Kanununun 14 ve 15 inci maddelerinde düzenlenmiştir.

Şırnak Belediyesi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen Yönetmeliğin 415 ve 419 uncu maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Şırnak Belediyesinde yürütülen Mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetime sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri

b) Geçici ve kesin mizan

c) Bilanço

d) 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.

e) 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,
- f) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetimimiz yukarıda yer verilen defter, tablo ve belgeler ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8.maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüştür.

Şırnak Belediyesi 2012 yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir.

2012 YILI BÜTÇE GİDERLERİ			
NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER (12 AYLIK)	ORAN (%)
PERSONEL GİDERİ	7.956.492,00	8.193.479,39	103,00
SOS.GÜV.KUR.DEVLET PRİMİ GİDERİ	1.337.033,00	1.178.179,90	88,10
MAL VE HİZMET ALIM	9.688.816,00	9.608.460,14	99,20
FAİZ GİDERLERİ	150.000,00		
CARİ TRANSFERLER	1.057.993,00	929.237,20	87,80
SERMAYE GİDERLERİ	2.290.000,00	2.453.021,92	107,00
SERMAYE TRANSFERLERİ	87.000,00	97.650,84	112,20
YEDEK ÖDENEK	2.132.666,00	-	-
TOPLAM	24.700.000,00	22.460.029,39	90,9

2012 YILI BORÇLANMA DURUMU	
I. İÇ BORÇLANMA	4.329.502,22
II. DIŞ BORÇLANMA	-

2012 YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GELİR (12 AYLIK)	ORAN (%)
VERGİ GELİRLERİ	4.214.900,00	1.048.038,67	40,41
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	2.028.480,00	2.903.728,88	47,96
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	1.100.000,00		
DİĞER GELİRLER	17.325.820,00	16.822.537,09	99,93
SERMAYE GELİRLERİ	30.800,00	-	-
ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR		-	-
RED VE İADELER (-)		-	-
TOPLAM	24.700.000,00	20.774.304,64	84,10

2012 YILI EMANETLER HESABI (BORÇLAR)			
EMANETLER DEFTERİ (01.01.2012-31.12.2012)	ALACAK	BORÇ	DEVİR
İŞÇİ SENDİKA ÜYE AİDATLARI	439.527,72	45.000,00	394.527,72
MEMUR SENDİKA ÜYE AİDATLARI	21.333,34	-	21.333,34
DİĞER EMANETLER	227.832,32	91.924,88	135.907,44
VERGİ BORÇLARI	2.347.896,22	293.182,11	2.054.714,11
SGK BORÇLARI	3.684.434,88	1.648.319,51	2.036.115,37
ELEKTRİK BORÇLARI	11.143.249,32	1.149.273,90	9.993.975,42
PERSONEL ALACAKLARI (Emekliler Dahil)	2.685.593,84	1.230.576,47	1.455.017,37
YÜKLENİCİ ALACAKLARI	10.568.167,17	7.879.322,46	2.688.844,71
		Toplam	18.780.435,48

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 Sayıştay'a 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 ve Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde 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; Katma Değer Vergisi Hesabına hatalı kayıt yapılması

Kurumun Katma Değer Vergisi tahsilâtı yaptığı faaliyetleri ile ilgili olmayan mal ve hizmet alımlarına ilişkin Katma Değer Vergisinin, 191 İndirilecek KDV Hesabında kaydedilmek suretiyle indirim konusu yapıldığı tespit edilmiştir.

Yapılan hatalı kayıtlar; 190 Devreden KDV Hesabı, 191 İndirilecek KDV Hesabı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında hataya neden olmaktadır. Bu durum kurumun mali tablolarının doğruluğu ve güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemekte, mali tabloların gerçek durum hakkında hatalı bilgiler üretmesine sebep olmaktadır.

Kurum tarafından cevapta özetle, “Belediyemiz iş ve işlemlerinde 190- Devreden KDV Hesabı ile 191- İndirilecek KDV Hesabı ve 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesaplarında hatalı kayıt yapıldığı belirtilmiş olup, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin ilgili madde hükümlerine uygunluğun sağlanması için gerekli talimatlar verilerek, bundan böyle yönetmelik hükümlerine uyulması sağlanacağı bildirilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Şırnak Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Katma Değer Vergisi 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

Denetim görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. Kurumda 140-Kişilerden Alacaklar Hesabı mevzuatta tanımlandığı şekliyle kullanılmamakta, takip ve tahsil usullerine uyulmamakta, hesaba alınan tutarlar için “gecikme faizi” hesaplanmamaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte olduğu ve bundan sonraki süreçte mevzuat hükümlerine uyulacağı bildirilmiştir.

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

2. Kurumda 150-İlk Madde ve Malzeme Hesabı’na kaydedilmesi gereken Mal ve malzeme satın alınıp tüketilmesine rağmen, bu satın alma ve tüketim muhasebe kayıtlarına alınmamakta, satın alınan mal ve malzemenin giriş kaydı ve kullanılması sonucu tüketim (çıkış) kaydı yapılmamaktadır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, 150- ilk madde ve malzeme hesabının düzenli bir şekilde tutulması, kaydedilmesi gereken mal ve malzemelerin düzenli bir şekilde kayıt altına alını ve kayıt tutması için gerekli hassasiyet gösterilmesi, tabloların anlaşılır bir şekilde şeffaf hale getirilmesi için Yönetmelik ve Mevzuata uygun hareket edilmesi, kayıt ve işlemlerin mevzuata uygunluğu sağlanacağı bildirilmiştir.

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

3. Kurumun gelirleri arasında sayılan ve tahakkuku yapılan emlak vergisi, çevre temizlik vergisi ile ilan ve reklam vergisinin toplam 1.178.289,16 TL'lik kısmının tahsil edilmediği ve tahsilatlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmaması sonucu kurumun tahsilat oranının %29,08 olarak gerçekleşmesi sonucu gelir kaybına neden olduğu anlaşılmıştır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, vergi gelirleri tahsilatının takip ve tahsil işlemleri için gerekli talimatlar verilerek, tahsilat oranlarının artırılması için hassasiyet gösterilerek, tahsil edilmeyen vergi gelirlerimiz için biran önce yasal işlem başlatılacağı bildirilmiştir.

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

4. Kurum ile aboneler/kullanıcılar arasında yapılan sözleşmeye istinaden sunulan su hizmeti karşılığında tahakkuku yapılan su hizmeti satış gelirlerinin toplam 2.419.073,50 TL'lik kısmının tahsil edilmediği ve tahsilatlarla ilgili gerekli işlemlerin yapılmaması sonucu kurumun tahsilat oranının %49,13 olarak gerçekleşmesi sonucu gelir kaybına neden olduğu anlaşılmıştır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, su hizmeti satış gelirleri ve tahsilatının artırılması için gerekli hassasiyet gösterilecek olup, tahsilat oranlarının artırılması için gerekli yasal işlemlerin başlatılacağı bildirilmiştir.

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

5. Kurum ile kiracıları arasında yapılan sözleşmeye istinaden alınacak olan ve tahakkuku yapılan taşınmaz kira gelirlerinin toplam 100.717,00 TL'lik kısmının tahsil edilmediği ve kurumun kira geliri tahsilat oranının % 39,67 olarak gerçekleşmesi sonucu gelir kaybına neden olduğu anlaşılmıştır.

Kurum tarafından verilen cevapta özetle, Belediyemiz Taşınmazlarının kira gelirlerinin zamanında ve mevzuata uygun bir şekilde tahsil edilmesi için gerekli talimatlar verilerek, tahsilatın %100'e çıkması sağlanacağı bildirilmiştir.

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