



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MARDİN 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>

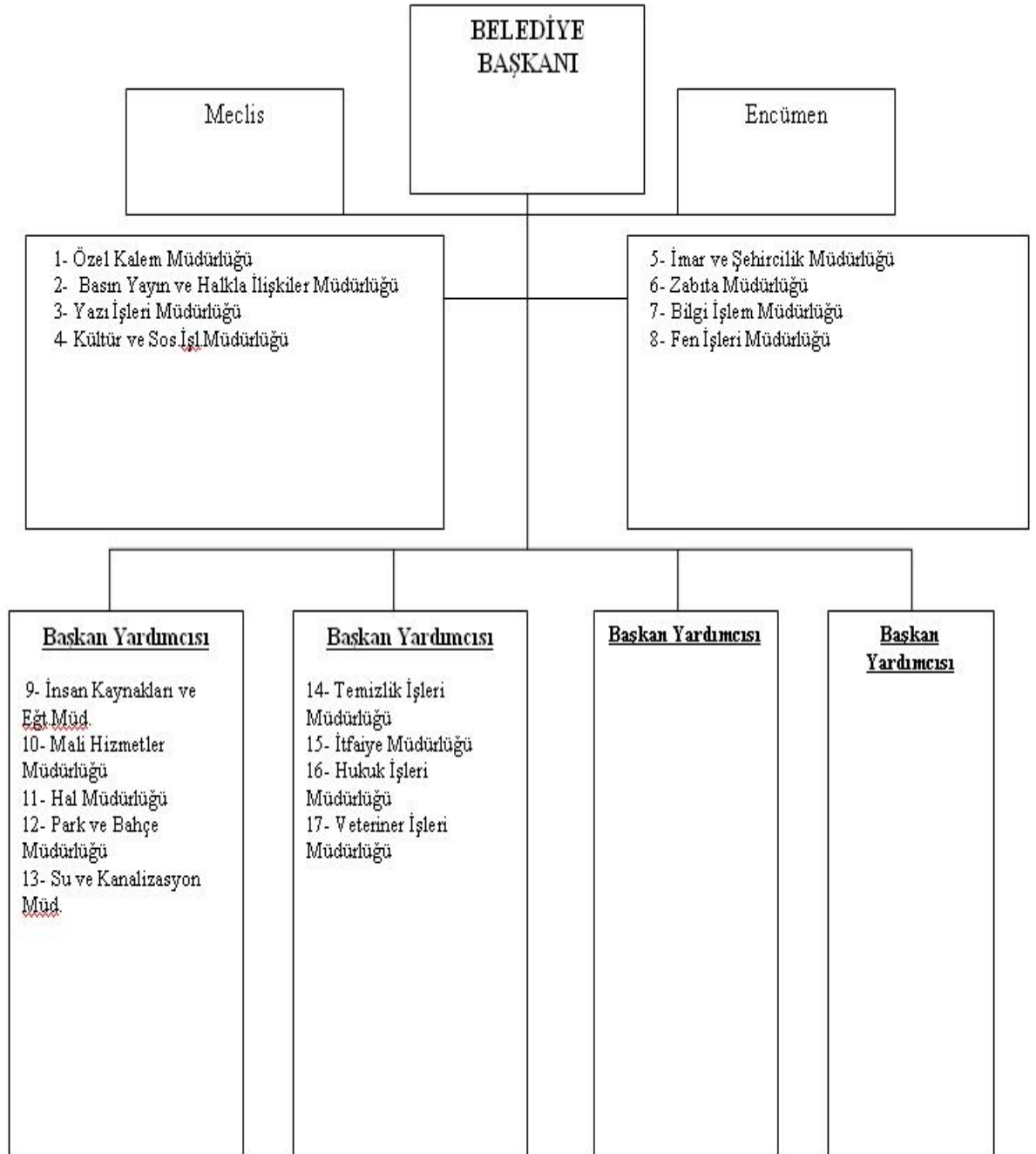
Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

MARDİN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Mardin 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. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 4 adet belediye başkan yardımcısı ve 17 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 Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerç.Oranı
01-Personel Giderleri	25.162.560,00	13.219.167,50	%52,5
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	5.448.275,00	1.987.876,21	%36,5
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.721.750,00	23.399.834,72	%50,1
04-Faiz Giderleri	1.361.000,00	841.932,36	%61,9
05-Cari Transferler	2.369.160,00	685.940,63	%29,0
06-Sermaye Giderleri	8.887.255,00	---	---
07-Sermaye Transferleri	---	---	---
08-Borç Verme	---	---	---
09-Yedek Ödenek	8.050.000,00	---	---
TOPLAM	98.000.000,00	40.134.751,42	%41,0

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Gerç.Oranı
01-Vergi Gelirleri	30.460.000,00	4.402.816,21	%14,5
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.052.000,00	3.351.967,87	%27,8
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	12.420.000,00	639.363,16	%5,1
05-Diğer Gelirler	30.403.500,00	25.990.565,04	%85,5
06-Sermaye Gelirleri	12.427.000,00	807.648,80	%6,5
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	97.762.500,00	35.192.361,08	%36,0
09-Red ve İadeler	237.500,00	---	---
NET BÜTÇE GELİRİ	97.525.000,00	35.192.361,08	%36,1

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, 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.

Denetim bunlar ile usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 ve 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mardin Belediyesi'nin 2012 yılı hesap ve işlemleri üzerinde yürütülen düzenlilik denetimi sonucunda tespit edilen ve denetim görüşünün dayanağı olan bulgular aşağıda belirtilmiştir.

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Sermayesi 100.000,00 TL olan anonim şirketindeki belediyeye ait %99,6 oranındaki sermaye payının (99.600,00 TL) 241-Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

BULGU 2; Vadesi geçmiş vergi ve diğer yükümlülüklerin ilgili hesaplardan 368-Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına aktarılmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Mardin Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Mali Duran Varlıklar” ve “Ödenecek Diğer Yükümlülükler” 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

1- Belediye veznelerinde yapılan nakit tahsilatların 100-Kasa ve 108-Diğer Hazır Değerler hesabı kullanılmadan doğrudan 102-Banka hesabına kaydedildiği görülmüştür.

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

2- Belediyede 4857 sayılı İş Kanunu'na tabi olarak çalışan işçilere faaliyet dönemi veya sonraki dönemlerde ödenecek kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

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

3- 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun 10. maddesi uyarınca, su, elektrik, gaz, ısıtma, soğutma ve benzeri enerji dağıtım veya kullanımlarında vergiyi doğuran olay bunların bedellerinin tahakkuk ettirilmesi anında meydana geldiği halde belediyenin su gelirlerinde, 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi hesabının 2012 Ağustos ayından önce gelirin tahsilat aşamasında, bu aydan itibaren de gelirin hem tahakkuk hem de tahsilat aşamasında kullanıldığı görülmüştür.

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

4- Yüklenicilerle yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 920-Gider Taahhütleri ve 921-Gider Taahhütleri hesaplarına kaydedilmediği görülmüştür.

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

5- Belediye tarafından 3. kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kayıtlı değerleri üzerinden 990-Kiraya Verilen Duran Varlıklar ve 999-Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı hesaplarında izlenmediği görülmüştür.

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

6- 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun 58. maddesi uyarınca, 394 sayılı Hafta Tatili Hakkında Kanun'un 4. maddesinde sayılan istisnalar dışında hafta tatili ve ulusal bayram günlerinde çalışmak için belediyeden ruhsat almak zorunda olan işyerlerinden belediye meclisince belirlenen tutarda her yıl alınması gereken tatil günlerinde çalışma ruhsatı harcının, bu harcı ödemek zorunda olan işyerlerinin bir kısmından alınmadığı görülmüştür.

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

7- Belediye gelirleri arasında yer alan emlak, çevre temizlik, ilan reklam vergileri ile su alacaklarının, takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

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