



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADİYAMAN 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ADİYAMAN 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
<i>DENETİM GÖRÜŞÜ</i>	5
<i>VURGULANACAK HUSUSLAR</i>	5

ADİYAMAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Adıyaman Belediyesi 1918 yılında kurulmuştur. Adıyaman 1 Aralık 1954 tarihinde 6418 sayılı Kanunla Malatya'dan ayrılarak müstakil il ve il belediyesi haline gelmiştir.

Adıyaman Belediyesinin 2011-2015 Stratejik Planında;

Misyonu;” Halkımızın beldecilik anlamında müşterek ihtiyaçlarını karşılamak, halka en iyi şekilde hizmet etmek, yaşayanlara ve gelecek nesillere modern bir kent hazırlamak.”

Vizyonu;“ Şehircilik problemini çözmüş bugününü mutlu, yarınını umutlu, güler yüzlü çağdaş bir Adıyaman oluşturmak.” olarak yer almaktadır.

Adıyaman Belediyesi, belediye sınırları içerisinde yaşayanların mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kamusal alanda faaliyet göstermektedir. Adıyaman Belediyesinin görevleri; 10.07.2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda düzenlenmiştir.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları 10.03.2006 tarihli 26104 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Adıyaman Belediyesinin 2012 mali yılı gelir gider gerçekleşme oranları aşağıdaki gibidir:

2012 MALİ YILI
BÜTÇE GİDERİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

HESAP KODU	AÇIKLAMA	GERÇEKLEŞEN MİKTAR
01	Personel Giderleri	28.599.070,19
02	Sos. Güv. Kurum. Dev. Primi Giderleri	5.262.590,24
03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	25.248.793,18
04	Faiz Giderleri	2.980.592,55
05	Cari Transferler	1.353.587,43
06	Sermaye Giderleri	58.871.078,60
08	Borç Verme	150.000,00
TOPLAM		122.465.712,19

2012 MALİ YILI
BÜTÇE GELİRİNİN EKONOMİK SINIFLANDIRMASI

HESAP KODU	AÇIKLAMA	GERÇEKLEŞEN MİKTAR
01	Vergi Gelirleri	9.207.590,08
03	Teşebbüs ve Mülkiyet	15.544.405,15
04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.469.389,68
05	Diğer Gelirler	55.219.509,18
06	Sermaye Gelirleri	1.474.927,20
TOPLAM GELİR		87.915.821,29
09	Red ve İadeler	13.338,91
NET TOPLAM GELİR		87.902.482,38

2012 Aralık ayı sonu itibariyle gerçekleşen gelir toplamı 87.915.821,29 TL, gider toplamı ise 122.465.712,19 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıdaki şekildedir:

(1) Hesap dönemi başında verilen bilgiler şunlardır:

- a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.
- b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.
- c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.
- ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilen defter ve mali tablolar şunlardır:

- a) Birleştirilmiş veriler defteri.
- b) Aylık mizan.

(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.
- 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.

Denetim, yukarıda sayılanlar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp 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 yansıtmamasından 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, 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

Adıyaman 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.

1. Muhasebe kayıtlarında 372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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

2. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre kullanılması gerekli olan 920 hesap kodlu taahhüt hesaplarının bazı hakedişlerde kullanılmadığı görülmüştür.

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

3. Asansör yapım işinin ait kayıtların 253 dayanıklı taşınır hesabına kaydedildiği görölmüştür.

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