



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ISPARTA 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

ISPARTA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

ISPARTA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Isparta Belediyesi, 1886 yılında kurulmuştur. 1930 yılında yürürlüğe giren 1580 sayılı Belediyeler Kanunu ile çalışma sistemi belirlenmiştir. Daha sonra bu kanun 3 Temmuz 2005 tarihinde yürürlüğe giren 5393 sayılı Belediye Kanunu ile yürürlükten kaldırılmıştır.

Isparta Belediyesi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

Belediye organları; 5393 sayılı Belediye Kanununa göre belediye başkanı, belediye meclisi ve belediye encümeninden oluşmaktadır. Belediye Teşkilatı ise 3 Belediye Başkan Yardımcısı ve bunlara bağlı 20 Şube Müdürlüğü ile Özel Kalem Müdürlüğünden oluşmaktadır. Bunların dışında belediyenin, sermayesinin %98'i belediyeye ait olan Belmaş Isparta Belediye Meskenleri İmar ve İnş. Tic. A. Ş. ile sermayesinin %97'si belediyeye ait olan Isbaş Isparta Belediyesi Bims Yapı Elemanları San ve Tic. A.Ş. adlı iki şirket ortaklığı bulunmaktadır. Ayrıca bu iki şirketin ortak olduğu sermayesinin % 99'una Isbaş Isparta Belediyesi Bims Yapı Elemanları San ve Tic. A.Ş.'nin, %1'ine Belmaş Isparta Belediye Meskenleri İmar ve İnş.Tic.A.Ş.'nin sahip olduğu İstem Isparta Taşımacılık Turizm Temizlik ve Mühendislik Hizmetleri Tic.Ltd.Şti. ile sermayesinin % 99'una Isbaş Isparta Belediyesi Bims Yapı Elemanları San ve Tic. A.Ş.'nin,%1'ine İstem Isparta Taşımacılık Turizm Temizlik ve Mühendislik Hizmetleri Tic. Ltd. Şti.'nin sahip olduğu Beril Madencilik İnş. Teks. Tic. Ltd. Şti. adlı iki şirket daha bulunmaktadır.

31 Aralık 2011 tarihi itibarıyla kent merkezi 192.093, merkez ilçenin (köy ve beldelerle birlikte) nüfusu 213.511, Isparta il nüfusu ise 411.245 kişi olarak belirlenmiştir. Isparta Belediyesi imar sınırları içinde 44 mahalle, mücavir alanlar içinde 5 köy bulunmaktadır.

Kurumun faaliyet alanı;

Belediyelerin görev, yetki ve sorumluluklarının düzenlendiği 5393 Belediye Kanununun 14 maddesinde belirtilen alanlarda faaliyet göstermektedir.

2012 Yılı Isparta Belediyesi Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER TOPLAMI	
	Gerçekleşme Miktarı
Personel Giderleri	22.505.769,58
SGK Dev. Prim. Giderleri	3.878.385,10
Mal ve hizmet Alım Giderleri	46.815.922,64
Faiz Giderleri	454.885,00
Cari transferler (Paylar)	902.432,80
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	27.581.878,18
Sermaye Transferleri	7.220.127,89
Toplam	109.359.401,19

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR TOPLAMI	
	Gerçekleşme Miktarı
Vergi Gelirleri	11.970.363,34
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	29.667.227,54
Alınan Bağış Ve Yardımlar	128.035,00
Diğer Gelirler	52.614.714,72
Sermaye Gelirleri	6.043.994,33
Red ve İadeler	130.341,06
Toplam	100.293.993,87

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Belediyelerin, bütçe ve mali işlemlerini hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun

ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Isparta Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Isparta Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğünce BELSİS programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine (KBS) yüklenmekte ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmektedir.

Isparta Belediyesinde yürüttüğümüz Mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

* Birleştirilmiş veriler defteri

* Faaliyet sonuçları tablosu

* Geçici ve kesin mizan

* Bilanço

* Taşınır kesin hesap cetveli

* Taşınır hesabı icmal cetveli

*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,

*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,

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1: Bankalarla yapılan yazışmalar sonucu kurumun muhasebe kayıtlarında bankalar hesabında kayıtlı tutarın banka hesaplarında bulunan paradan daha az olduğu tespit edilmiştir. Bunun sebebinin su tahsilatı için çeşitli bankalarda açılan hesapların kaydedilmeyip bu tutarlar kurumun cari mevduat hesabına aktarıldığında kaydedildiği görülmüştür.

Kurum, mükerrer ödemelerin iadesinin de bu hesaplardan yapıldığı için bu hesapların mükerrer kayıtları önlemek için kaydedilmediğini belirtmektedir.

BULGU 2: Kurumun mevcut işçiler için yaklaşık 15.000.000 TL kıdem tazminatı yükümlülüğü bulunmasına rağmen kıdem tazminatı karşılığının ayrılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli kaydın yapıldığı görülmüştür.

BULGU 3: Yapı denetim hesabındaki paranın ve bunun karşılığı olan emanetin muhasebe kayıtlarına alınmadığı tespit edilmiştir. Kaydedilmeyen tutarın 182.246,93 TL olduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli kaydın yapıldığı görülmüştür.

BULGU 4: 333 nolu Emanetler Hesabının 99.14 Diğer Çeşitli Emanetler alt kodunda kayıtlı yaklaşık 1.000.000 TL tutarındaki emanetin kaynağı tespit edilememiştir. Bu tutarın tahakkuk esaslı muhasebeye geçilen 2007 yılından daha eskiye dayandığı görülmüştür.

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

BULGU 5: Vadesi Geçen Vergi ve Diğer Yükümlülüklerin vadesi gelmemiş borçlar gibi 360 ve 361 nolu hesaplarda takip edildiği, 368 nolu hesaba alınmadığı görülmüştür. Vadesi geçtiği halde 360 ve 361 nolu hesaplarda kayıtlı tutarın yaklaşık 35.000.000 TL olduğu tespit edilmiştir.

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

Bulgu 6: Kurumun kiraya verilmiş pek çok gayrimenkulü bulunmasına rağmen 990 Kiraya Verilen Duran Varlıklar Hesabı ile bu hesabın karşılık hesabı niteliğinde olan 999 Diğer Nazım Hesaplar Karşılığı Hesabı'nın hiç çalışmadığı görülmüştür.

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

BULGU 7: Tapu İl Müdürlüğünden alınan verilerin incelenmesi sonucunda, Isparta Belediyesine ait taşınmazların tamamının kurumun kayıtlarına alınmadığı ayrıca kayıtlı taşınmazlar için de mevzuat gereği düzenlenmesi gereken cetvellerin düzenlenmediği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar, emanet yabancı kaynaklar ve hazır değerler 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

2001 yılında 10 yıllığına kiraya verilmiş olan taşınmazın kira süresinin dolmasına rağmen boşaltılmayarak ihalesiz bir şekilde kira süresinin uzatıldığı tespit edilmiştir.

Kurum, 2001 yılında kiracı ile imzaladığı sözleşmede süre uzatımına cevaz veren hüküm bulunduğu gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.