



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KAYSERİ MELİKGAZI 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

| | |
|--|---|
| MELİKGAZİ 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 GÖRÜŞÜ | 5 |
| VURGULANACAK HUSUSLAR | 5 |

MELİKGAZİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Melikgazi Belediyesi mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. 14 Aralık 1988 tarihli ve 20019 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 3508 sayılı Yasa ile Kayseri Belediyesi, Büyükşehir Belediyesi statüsüne dönüştürülmüş ve Kayseri il merkezinde Melikgazi ve Kocasinan adı ile iki ayrı ilçe ve aynı adlarla iki belediye kurulması yasalaşmıştır.

Melikgazi Belediyesinin görev, yetki ve sorumlulukları öncelikle 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa; bu Kanunda hüküm bulunmayan hallerde 5393 sayılı Belediye Kanunu'na tabidir. Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanıdır. Belediyenin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun'da; ülkenin idari bölümlere ayrılması, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenleme İçişleri Bakanlığının görevleri arasında sayılmıştır. Melikgazi Belediyesi, belediye üzerinde idari vesayet yetkisi bulunan İçişleri Bakanlığının ilgili kuruluşu olarak yer almaktadır.

Kayseri Melikgazi Belediyesi Norm Kadro İlke ve Esaslarına uygun olarak en son 03.01.2011 tarih ve 20 sayılı Meclis kararı ile örgütsel yapısını teşkilatlandırmış olup, bu kadrolara atamalar Belediye Başkanı tarafından yapılarak Belediye Meclisi bilgisine sunulmaktadır.

Teşkilatlanmada oluşturulan her birim kendi faaliyet ve görev alanları ile ilgili yönetmeliklerini hazırlayarak Belediye Meclisinin onayından geçirerek yürürlüğe koymakta ve bu esaslar üzerinden faaliyetlerini sürdürmektedir. Çalışan memur personel 657 Sayılı Devlet Memuru Kanununa, işçi personel ise 4857 sayılı İş Kanununa, Sosyal Güvenlik olarak da 5510 sayılı Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu'na tabidirler.

2012 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

| Eko. Kod | Giderin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|-------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | | Tutarı | Toplam İçindeki Payı(%) | Tutarı | Toplam İçindeki Payı(%) | Gerçek. Oranı % |
| 1 | Personel Giderleri | 23.747.000,00 | 0,14 | 21.742.071,24 | 0,14 | 0,13 |
| 2 | Sos. Güv. Kur. Ödemeleri | 4.368.000,00 | 0,03 | 3.560.404,34 | 0,02 | 0,02 |
| 3 | Mal ve Hizmet Alımları | 54.060.990,00 | 0,31 | 48.187.622,22 | 0,31 | 0,28 |
| 4 | Faiz Giderleri | 500.000,00 | 0,0029 | 406.135,13 | 0,0026 | 0,0024 |
| 5 | Cari Transferler | 7.185.010,00 | 0,04 | 5.062.872,95 | 0,03 | 0,03 |
| 6 | Sermaye Giderleri | 81.619.000,00 | 0,47 | 77.477.948,88 | 0,49 | 0,45 |
| 7 | Sermaye Transferleri | 520.000,00 | 0,0030 | 485.000,00 | 0,0031 | 0,0028 |
| 8 | Borç Verme | 0,00 | 0,0 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | Yedek Ödenekler | 0,00 | 0,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| | Toplam | 172.000.000,00 | 1 | 156.922.054,76 | 1 | 0,91 |

2012 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

| Eko. Kod | Gelirin Türü | Bütçe | | Gerçekleşme | | |
|-------------|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------------|
| | | Tutarı | Toplam İçindeki Payı(%) | Tutarı | Toplam İçindeki Payı(%) | Gerçekleş. Oranı % |
| 1 | Vergi Gelirleri | 46.075.000,00 | 0,27 | 40.610.924,23 | 0,25 | 0,24 |
| 3 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 3.964.400,00 | 0,02 | 3.277.960,35 | 0,02 | 0,02 |
| 4 | Alınan Bağış ve Yardımlar | 14.200.000,00 | 0,08 | 13.578.571,06 | 0,08 | 0,08 |
| 5 | Diğer Gelirler | 78.701.000,00 | 0,46 | 71.445.532,11 | 0,45 | 0,42 |
| 6 | Sermaye Gelirleri | 29.120.000,00 | 0,17 | 30.971.229,40 | 0,19 | 0,18 |
| 9 | Red ve İadeler (-) | -60.400,00 | | | | |
| | Toplam | 172.000.000,00 | 1,00 | 159.884.217,15 | 1,00 | 0,93 |

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 aşağıda sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

- 1) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel,
- 2) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanını gösterir cetvel,
- 3) İdare adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel,
- 4) Geçici ve kesin mizan,
- 5) Bilanço,
- 6) Kasa sayım tutanağı,
- 7) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 8) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 9) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 10) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 11) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,
- 12) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli,
- 13) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 14) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 15) Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim; bu defter, tablo ve belgeler ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci 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 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

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 GÖRÜŞÜ

Kayseri Melikgazi 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. Kasa Hesabının kullanılmaması

Melikgazi Belediyesi tarafından günlük olarak tahsilâtı yapılan tutarların 100-Kasa Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

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

2. Bazı emlak vergisi mükelleflerinin gereken kanuni şartları taşımadıkları halde indirimli emlak vergisi oranından (sıfır) faydalanması

Bazı emlak vergisi mükelleflerinin gereken kanuni şartları taşımadıkları halde indirimli emlak vergisi oranından (sıfır) faydalandığı görölmüştür.

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