



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**YOZGAT 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***

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

## **YOZGAT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ**

Yozgat Belediyesi bir il belediyesi olarak, mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Yozgat Belediyesi 1874 yılında kurulmuştur.

Yozgat Belediyesinin görev alanını ve yetkilerini düzenleyen temel kanun 5393 sayılı Belediye Kanunu'dur.

Yozgat Belediyesinin görev ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 14 üncü maddesinde belirlenmiştir. Kurum, kısaca mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Kurumun ana faaliyet alanı, imar, yapım, ulaşım, çevre sağlığı, kültür sanat ve turizm, park ve bahçe, sosyal, spor, sağlık, itfaiye, zabıta, sivil savunma, basın ve halkla ilişkiler, yaş sebze ve meyve hal ve özel kalem hizmetlerinden oluşmaktadır.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Yozgat Belediyesinin 2012 mali yılı gider bütçesi 49.700.000,00 TL'dir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 37. Maddesi gereğince, 02.11.2012 tarihli belediye meclis kararına istinaden 10.300.000 TL ek ödenek kabul edilmiştir.

Yozgat Belediyesi 2012 mali yılı bütçesinde sermaye giderleri için 5.231.500,00 TL öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık % 11'ini oluşturmaktadır. Mal ve Hizmet Alımları için öngörülen ödenek ise 27.395.500,00 TL olup, bütçenin % 55'ine denk gelmektedir.

## 2012 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Eko. Kod	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı(%)	Tutarı	Payı(%)	Gerçek. Oranı %
1	Personel Giderleri	11.318.900,00	18,8	11.267.965,83	19,74	99,50
2	Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	2.031.500,00	3,4	2.029.590,86	3,56	99,90
3	Mal ve Hizmet Alımları	33.710.250,00	56,23	32.421.861,42	56,81	99,14
4	Faiz Giderleri	497.000,00	0,82	-----	-----	-----
5	Cari Transferler	1.310.000,00	2,2	1.043.805,05	1,83	79,65
6	Sermaye Giderleri	10.562.000,00	17,6	10.284696,29	18,02	97,37
7	Sermaye Transferleri	31.000,00	0,05	20.702,89	0,04	66,78
8	Borç Verme	-----	-----	-----	-----	-----
9	Yedek Ödenekler	539.350,00	0,9	-----	-----	-----
	<b>Toplam</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>100</b>	<b>57.068.622,34</b>	<b>100</b>	<b>95,11</b>

## 2012 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

Eko. Kod	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı(%)	Tutarı	Payı(%)	Gerçekleş. Oranı %
1	Vergi Gelirleri	4.467.100,00	7,4	4.489.176,63	8,71	100,50
3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	16.945.500,00	28,3	26.292.292,72	51,04	155,16
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	7.374.400,00	12,3	1.190.196,62	2,31	16,15
5	Diğer Gelirler	26.715.100,00	44,5	19.279.896,17	37,42	72,17
6	Sermaye Gelirleri	4.497.900,00	7,5	267.445,96	0,52	5,95
9	Red ve İadeler (-)	-----	-----	-----	-----	-----
	<b>Toplam</b>	<b>60.000.000,00</b>	<b>100</b>	<b>51.519.008,10</b>	<b>100</b>	<b>85,86</b>

## **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 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, 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: İndirilecek KDV hesabının usulüne uygun kullanılmaması**

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde 191 İndirilecek KDV hesabının ticari, sinai ve zirai nitelikteki alımlar için yapılması gerekirken, genel kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan teslim ve hizmetler için de kullanıldığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle; ilgili mevzuat hükümleri uyarınca, Kurumca gerçekleştirilen genel kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan alımlarda 191 İndirilecek KDV hesabı kullanılmayacağını belirtmiştir.

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Yozgat Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı ödenecek vergi ve yükümlükler 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**

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

### **1. Kasa hesabının kullanılmaması**

Kurumda vezne bulunmasına ve tahsilat yapılmasına rağmen 100 Kasa hesabının 2011 ve 2012 kesin mizanında kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle; veznelerin tahsilat yetkisi haricinde yetkilerinin bulunmadığı, otomasyon programının bu duruma elverişli olmadığı, ayrıca 100 Kasa hesabı oluşturulmamasının kurumun mali işleyişinde bir zafiyet oluşturmamakla birlikte, çalışılan banka şubesinin de yakınlığı bu hesabın kullanılmamasında mükellefler ve kurum adına bir olumsuzluk oluşturmadığını belirtmiştir.

Kurum, yukarıda yazılı gerekçelerle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

### **2. Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmaması**

Kurumun mali tablolarında belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılması gereken ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilen 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum göndermiş olduğu cevapta özetle 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesabının kullanılması konusunda personeline gerekli bilgileri ve uyarıları verdiğini belirtmiştir.

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

### **3. Gider Taahhütleri ve Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılmaması**

Kurumun mali tablolarında yılı için geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen ve mevzuatı gereğince bunlara ilave edilen taahhüt tutarlarıyla bunlardan yerine getirilenler ve feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılacağı belirtilen 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurumun göndermiş olduğu cevapta özetle, 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının kullanılması hususunda gerekli hassasiyet gösterileceği belirtilmiştir.

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

#### **4. Devlet İhale Kanunu kapsamında kiraya verilen Belediyeye ait taşınmazlar için kanuni süre dolduğu halde yeni ihale yapılmaması**

Kurum mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale ile kiraya verilen bazı taşınmaz malların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden aynı kişilere kiraya verdiği görülmüştür.

Kurumun göndermiş olduğu cevapta özetle kira süresi dolan işyerlerinin tahliyesinin yapılarak yeniden 2886 Sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale suretiyle kiraya verileceği belirtilmiştir.

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