



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN 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

ERZİNCAN 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	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	8

ERZİNCAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Erzincan 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 genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır.

Erzincan Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak Belediye Başkan Yardımcısı ve müdürlüklerden oluşur. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Erzincan Belediyesi meclisinin kararı ile olur. Belediye personelinin istihdam işlemleri 22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine göre yürütülür.

Erzincan Belediyesinde 4 Belediye Başkan Yardımcısı ve 17 Müdür yönetici pozisyonunda hizmet vermektedir. Belediye organizasyon yapısı içerisinde aşağıda görüleceği üzere toplam 17 adet müdürlük bulunmaktadır (Bunlardan 4 tanesi asaleten 13 tanesi ise vekâleten yürütülmektedir.).

2012 yılı sonu itibarıyla Erzincan Belediyesi'nde tahsis edilmiş olan 379 adet memur kadrosundan (88 Memur + 42 Sözleşmeli Personel) olmak üzere 130 adedi dolu, 249 adedi boş durumdadır. İhdas edilen 190 sürekli işçi kadrosundan; 144 tanesi dolu 46 tanesi boş bulunmaktadır. Yani; Erzincan Belediyesi'nde toplam 274 personel istihdam edilmektedir. Bunlardan 88'i memur, 42'si sözleşmeli personel, 144'ü kadrolu işçi statüsünde çalışmaktadır.

Belediye Meclisi ve Encümene ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

- Belediye Meclisi 25 Üye
- Belediye Encümeni 7 Üye

Erzincan Belediyesinin hissedarı olduğu şirketler:

Eryaksan Yakıt Sanayi ve Ticaret A.Ş. (% 84,8)

Erzintaş Petrol İnş. Hiz. Gıda. A.Ş. (%97,56)

Belediyenin 2012 yılı bütçe gelirleri ile bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Gelir Alanı	
Vergi Gelirleri	5.548.970,66 TL
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.974.129,15 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	-
Diğer Gelirler	25.835.423,35 TL
Sermaye Gelirleri	291.992,26 TL
Toplam	47.650.515,42 TL

Harcama Alanı	
Personel giderleri	10.972.999,30 TL
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	1.998.939,23 TL
Mal ve hizmet alım giderleri	30.294.941,17 TL
Faiz giderleri	592.875,94 TL
Cari transferler	1.524.074,51 TL
Sermaye giderleri	1.918.907,18 TL
Sermaye Transferleri	44.964,00 TL
TOPLAM	47.347.701,33 TL

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede 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 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 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 yürütölmüştür.

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

BULGU 1;

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca gerekli işlem ve kayıtların yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU 2;

Erzincan Belediyesinin 2012 yılı Yönetim dönemi hesabı ve ekli cetvellerinin incelenmesi sonucunda; Kurumda ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı, bu nedenle Kesin Mizan ve Bilançoda yer alan maddi duran varlık hesaplarından 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı sonuçları ile Taşınır ve Taşınmaz Yönetim Hesabı eki Tabloların fiili durumu yansıtacak şekilde hazırlanmadığı, 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının ise kullanılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 3;

Erzincan Belediyesinin 2012 yılı Yönetim dönemi hesabı ve ekli cetvellerinin ile muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; Kurumun, yılsonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılması gereken amortisman ayırma işlemleri taşınmazlar için kullanılmamaktadır. 257.01, 257.02 ve 257.03 No'lu hesap kodları çalışmamaktadır.

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

BULGU 4;

Belediyenin 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yeniden yapılandırılan gelir alacakları bulunmasına karşın; 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı hesaplarının kullanılmayarak bu alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar ve 220 Gelirlerden Alacaklar hesaplarında izlendiği ve mevzuatı gereğince yapılan tecil ve tecillerin kaldırma işlemlerini izlemek ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmasını sağlamak amacıyla düzenlenmesi gereken "Tecil Defteri"nin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

BULGU 5;

Erzincan Belediyesinde, yapılan denetimde 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kayıtlı olması gereken tutarların doğrudan ilgili duran varlık hesabına muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür.

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

BULGU 6;

Erzincan Belediyesinin, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi, SGK borcu ve diğer yükümlülükleri olmasına rağmen 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU 7;

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, ihalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden veya mahsuben alınan ve iadeleri bir yıllık süreyi aşan geçici teminat, kesin teminat ve ek kesin teminatların muhasebeleştirilmesinde “430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı”nın çalıştırılmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 122(Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı), 222(Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması), 250(Arazi ve Arsalar Hesabı), 251(Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı), 252(Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı), 254(Taşıtlar Hesabı), 256(Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı), 257(Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)), 258(Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı), 368(Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı), 430(Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı) 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- Sayıştayca tazmin hükmedilen 573.086,17 TL ilam tutarının temyiz edileceği gerekçesiyle muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

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

2- Erzincan Belediyesi yevmiye defteri ve kesin mizanın incelenmesi neticesinde 100 Kasa hesabının hiç çalışmadığı görülmüştür.

Oysaki belediye hizmet binası içinde ve Erzincan birçok noktasında vezne bulunmaktadır. Bu veznelerde gün içinde toplanan paralar bir teslimat müzekkeresiyle bankaya teslim edilmekte ve ancak bu aşamadan sonra 102 Bankalar hesabı ile kayıtlara alınarak muhasebeleştirilmektedir. Diğer taraftan 100 Kasa Hesabı çalıştırılmadığı için kasadan bankaya para göndermelerde de 108 Hazır Değerler Hesabı da kullanılmamaktadır.

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

3- Banka kredi kartlarıyla yapılan tahsilatlarda 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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

4- Erzincan Belediyesi bünyesinde çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.

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

5- Tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile 481 Gider Tahakkukları Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

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

6- İdareye ait 2012 yılı mizanında, sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenmesi için kullanılan 920- Gider Taahhütleri Hesabı ile 921- Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı, ayrıca girişilen taahhüde ilişkin bilgilerin yer aldığı Taahhüt Kartlarının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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