



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

DENİZLİ 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 dñzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

DENİZLİ 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	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

DENİZLİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Denizli Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde 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. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 6 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 2, başkan yardımcılara bağlı 21 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Tablo 1: 2012 Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

Bütçe Giderleri	Bütçe Tahmini	Net Bütçe Ödeneği Toplamı	Gerçekleşen Gider (12 Aylık)	Oran (%)
Personel Gideri	32.987.300,00	38.846.291,00	36.346.874,12	93,57
Sos.Güv.Kur.Devlet Primi Gideri	5.543.600,00	6.783.500,00	6.212.167,52	91,58
Mal Ve Hizmet Alımı	105.091.800,00	128.497.156,52	116.484.426,33	90,65
Faiz Giderleri	5.100.000,00	9.027.000,00	8.705.783,10	96,44
Cari Transferler	7.643.300,00	7.217.230,00	6.265.281,02	86,81
Sermaye Giderleri	184.634.000,00	177.855.440,00	157.657.852,14	88,64
Sermaye Transferleri	0,00	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	29.000.000,00	1.773.382,48	0,00	0,00
TOPLAM	370.000.000,00	370.000.000,00	331.672.384,23	89,64

Tablo 2: 2012 Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu

Bütçe Gelirleri	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir (12 Aylık)	Oran (%)
Vergi Gelirleri	47.450.000,00	45.477.158,59	95,84
Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	105.769.000,00	117.187.957,44	110,80
Alınan Bağış ve Yardımlar	3.054.000,00	934.393,59	30,60
Diğer Gelirler	141.062.000,00	139.993.374,11	99,24
Sermaye Gelirleri	3.265.000,00	15.099.785,83	462,47
Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	600.000,00	12.570.730,37	2.095,12
TOPLAM	300.000.000,00	306.121.939,19	102,04

Tablo 3: 2012 Gelir Ayrıntısı Tablosu

Gelir Ve Alacak Çeşidi	2011 Yılından Devir	2012 Yılı Toplam Tahakkuk	2012 Net Tahsilât	2012 Devreden Tahakkuk Artığı	Oran (%)
Bina Vergisi	5.546.177,07	18.555.015,89	12.327.806,81	5.903.806,78	66,44
Arsa Vergisi	3.920.530,55	11.272.808,13	7.159.695,47	3.783.832,31	63,51
Arazi Vergisi	543.600,22	89.746,20	32.257,39	55.957,22	35,94
Çevre Tem. Vergisi	5.648.741,50	10.552.477,77	4.560.817,74	5.867.395,96	43,22
İlan Reklam Vergisi	6.002.928,02	12.264.193,09	6.101.670,77	5.926.631,45	49,75
Kira Gelirleri	6.407.039,90	17.637.572,73	9.159.812,30	7.846.067,07	51,93
Toplam	28.069.017,26	70.371.813,81	39.342.060,48	29.383.690,79	51,80

Tablo 4: Borçlanma Tablosu

1. Düzeyde Finansmanın Ekonomik Sınıflandırması	
İç Borçlanma	168.996.604,74
Dış Borçlanma	16.141.309,74

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denizli Belediyesinde yürüttüğümüz denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

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.

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.

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 Sayıştay'a 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; Denizli Belediyesi tarafından belediye şirketinin muhasebe kayıtlarında 241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında doğru olarak tutulmadığı görülmüştür.

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

BULGU 2; Denizli Belediyesi tarafından Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik Hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Denizli Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı mali duran varlıklar ve taşınmazlar hesap alanları dışında 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. Denizli Belediyesi tarafından günlük tahsilatı yapılan tutarların 100-Kasa Hesabında takip edilmediği görülmüştür.

Kurum, belediye veznedarlarınca tahsil olunan paraların tamamının bankaya yatırıldığı ve yapılan tüm ödemelerin tamamının banka kanalı ile yapıldığı gerekçeleriyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2. Denizli Belediyesinde 102-Banka Hesabının alacak bakiyesi ile 103- Gönderme Emirleri Hesabı borç bakiyesinin birbirine eşit olmadığı görülmüştür.

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

3. Denizli Belediyesi tarafından ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

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

4. Denizli Belediyesi tarafından ödenen güvence bedelleri ve depozitoların 126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

5. Denizli Belediyesi tarafından Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'nde sayılan bankalar dışındaki bankalarda da hesabının bulunduğu görülmüştür.

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