



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

KIRŞEHİR BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI
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

KIRŞEHİR BELEDİYESİ İ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4

KIRŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kuruluşuna yetki veren yasal düzenleme:

Anayasamızın 127. maddesinin 1.fikrasında “ mahalli idareler; il, belediye veya köy halkının mahalli müşterek ihtiyaçlarını karşılamak üzere, kuruluş esasları kanunla belirtilen ve karar organları kanunda gösterilen, seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan kamu tüzel kişileridir” hükmü doğrultusunda; Kırşehir Belediyesi 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı yasa hükümlerine göre kurulan, idari ve mali özerkliğe sahip kamu tüzel kişisidir.5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi Kanununun 2. maddesi gereğince Genel Yönetim Kapsamında bir kamu idaresidir.

Temel fonksiyonları:

Kırşehir Belediyesinin genel faaliyet amacı, beldenin mahalli müşterek nitelikteki imar, su ve kanalizasyon, ulaşım çevre ve çevre sağlığı, temizlik ve katı atık, zabıta, itfaiye, acil yardım, kurtarma ve ambulans, şehir içi trafik, defin ve mezarlıklar, ağaçlandırma, park ve yeşil alanlar, konut kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, gençlik ve spor, sosyal hizmet ve yardım, nikâh, meslek ve beceri kazandırma, okul öncesi eğitim kurumları gibi ihtiyaçlarını karşılamaktadır.

Ana hizmet birimleri:

Kırşehir Belediyesi 25 Belediye Meclisi 4 seçilmiş, 3 atanmış encümen üyesi,1 seçilmiş 3 atanmış Belediye Başkan Yardımcısı ve 19 adet Müdürlük ve Belediye Başkanı tarafından yönetilmektedir. Belediyenin diğer ana hizmet birimleri; Fen İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, İnsan Kaynakları Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Çevre ve Temizlik İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Basın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Su İşleri Müdürlüğü, Etüt ve Proje Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, İtfaiye Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, İşletme İştirakler Müdürlüğü ve Özel Kalem Müdürlüğünden ibarettir.

Mali yapısı:

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 20. Maddesinde belirtilen mali tabloların tamamının düzenlendiği,

Detaylı hesap planının incelenmesi sonucunda çerçeve hesap planı ve alt kodların kullanıldığı,

Muhasebe yönetmeliği hükümlerine göre tutulması gereken defter, cetvel, belgeler ve yardımcı defterlerin elektronik ortamda tutulduğu,

Kurumun muhasebe hesap planına göre İşlemlerin doğru hesaplara doğru olarak elektronik ortamda kaydedildiği,

Hesaba ilişkin işlemlerin başlangıcından muhasebeleştirilmesine kadar muhasebe işlemleri açısından görevlilerin tespit edildiği görülmüştür.

Kırşehir Belediyesi 2012 yılında 11.490.890,93 TL'si Vergilerden 14.042.127,80 TL teşebbüs ve mülkiyetten, 1.503.014,70 TL bağış ve yardımlardan, 31.187.895,84 TL diğer gelirlerden, 5.975.756,95 TL Sermaye gelirlerinden olmak üzere toplam 64.199.686,22 TL Bütçe gelirin olduğu, 1.074.012,28 TL ret ve iade yapıldığı net bütçe gelirin 62.092.558,42 liradan ibaret olduğu 95.000.000,00 TL'lik 2012 yılı tahmini gelir bütçesi gerçekleşme oranının % 85,39 olduğu görülmüştür.

2012 yılı bütçe giderlerinin ise; 9.308.576,62 TL personel gideri, 1.545.455,16 TL sosyal güvenlik primleri, 40.133.259,45 TL mal hizmet alım giderleri, 948.287,99 TL faiz giderleri, 639.305,11 TL sermaye transferleri, 30.815.242,18 TL Sermaye Gideri, olmak üzere toplam 84.275.588,08 TL olduğu giderlerinin tahmini bütçesi 95.000.000,00 TL olduğu nazara alındığında gider bütçesi gerçekleşme oranının % 88,71 olduğu görülmüştür.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 ve 8 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilen, Kırşehir Belediyesi 2012 yılı yevmiye defteri, geçici mizan, kesin mizan, bilanço, kasa sayım tutanağı, banka mevcudu tespit tutanağı, alınan çekler sayım tutanağı, menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı, teminat mektupları sayım tutanağı, değerli mektuplar sayım tutanağı, taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli, bütçe uygulama sonuçlarına ait tablolar, bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu, faaliyet sonuçları tablosu ve diğer belgeler dikkate alınarak, incelemelerimiz yapıp 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 Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri gereğince Sayıştay, Kırşehir Belediyesinin mali rapor ve tablolarının, kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını tam ve doğru olarak yansıtmayı yansıtmadığı ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın mali rapor ve tabloların önemli yanlışlıklar veya yanlış beyanlar içerip içermediği, kurumun gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve

işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olup olmadığı, ilgili kanunlara ve uluslararası denetim standartlarına uygun olarak yürütülen denetim ve inceleme faaliyetleri yoluyla makul güvence elde etmekten ve bu hususlara ilişkin denetim görüşü oluşturmaktan sorumludur

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Sayıştay denetiminin dayanağı; 5018 sayılı kamu mali yönetimi ve kontrol kanunu, 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırşehir 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.