



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

**KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR
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

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

KAYSERİ BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kayseri'de ilk belediye teşkilatı 1869 yılında Sultan Abdülaziz'in fermanı ile kurulmuştur. Kayseri Belediyesi, 1989 yılında 3508 sayılı yasa ile Büyükşehir Belediyesi statüsüne alınmıştır. 23 Temmuz 2004 tarihinde yürürlüğe giren 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile Kayseri Büyükşehir Belediyesinin sınırları yeniden düzenlenmiş olup, daha önce 2 metropol ilçeden oluşan Kayseri Büyükşehir Belediyesi, 5 ilçe ve 19 alt kademe belediyesinden müteşekkil olmuştur. 29 Mart 2009 yerel seçimleriyle birlikte, 19 ilk kademe belediyesi kapatılınca 5 ilçe belediyesinden oluşan bir Büyükşehir Belediyesi haline gelmiştir.

Bütçe Giderleri: Kurumun yıllar itibariyle bütçe giderlerine ilişkin Ekonomik Sınıflandırılma Tablosundan alınan veriler aşağıda yer almaktadır.

Bütçe Giderleri	2010	2011	2012	2012-2011 Değişim(%)
Personel Giderleri	35.856.794,24	34.694.167,54	41.379.287,91	19,27
SGK Devlet Primi Giderleri	5.020.160,84	5.501.873,18	6.636.386,10	20,62
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	64.900.262,32	80.873.623,51	97.609.361,97	20,69
Faiz Giderleri	9.701.893,97	18.126.664,32	15.814.692,97	-12,75
Cari Transferler	10.078.742,76	8.115.180,89	9.101.906,00	12,16
Sermaye Giderleri	147.390.251,25	166.783.723,85	183.949.187,59	10,29
Sermaye Transferleri	4.846.182,82	3.451.235,50	16.158.236,17	368,19
Borç Verme	0,00	5.000.000,00	0,00	-100
Toplam Bütçe Gideri	277.794.288,20	322.546.468,79	370.649.058,71	14,91

Bütçe Gelirleri: Son üç yıl içindeki Bütçe Gelirleri ise aşağıda gösterilmiştir. Rakamlar Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosundan alınmıştır.

Bütçe Gelirleri	2010	2011	2012	2012-2011 Değişim(%)
Vergi Gelirleri	4.899.444,49	5.591.894,22	5.912.116,20	5,73
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	120.634.734,97	142.986.118,01	180.557.480,63	26,28
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	51.524.395,71	726.415,72	743.961,00	2,42
Diğer Gelirler	154.835.168,56	187.360.328,26	203.634.997,02	8,69
Sermaye Gelirleri	74.452.234,80	30.251.339,53	38.268.151,74	26,50
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler(-)	-93.582.648,80	-107.460.733,26	-112.270.717,05	4,48
Net Bütçe Geliri	312.763.329,73	259.455.362,48	316.845.989,54	22,12

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 kâğıtlar 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 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; Yönetim Dönemi hesabı içerisinde yer almayan banka hesaplarının mevcudiyeti

...BANK'ta Kayseri Büyükşehir Belediyesi adına açtırılan 2073489 VT-1 numaralı ve 1.473,30-TL bakiyeli hesabın,

- a) Özet cetvellerinin ve bu hesaplara ait Banka Mevcudu Tespit Tutanaklarının yönetim dönemi hesabı içinde yer almadığı;
- b) Hesap hareketlerinin ilgili oldukları hesaplarda muhasebeleştirilmediği,

tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "Yönetim dönemi hesabı ile ilgili hükümler" başlıklı 416 ncı maddesinin 1 inci bendinde;

"Düzenlenen yönetim dönemi hesabı defter ve raporları ile bu Yönetmelik uyarınca düzenlenmesi gereken yıl sonu sayım tutanakları, mahsup dönemi sonu itibarıyla görev başında bulunan muhasebe yetkilisi tarafından yönetim dönemi hesabı adı altında oluşturulacak bir dosya ile en geç mahsup dönemini izleyen bir ay içerisinde, kesin hesap ise Haziran ayı sonuna kadar Sayıştay Başkanlığına gönderilir. Ancak, hesapları yerinde incelemeye alındığı duyurulan muhasebe birimleri, Sayıştaya gönderecekleri kesin hesap ile

yönetim dönemi hesabı dosyasını, görevli Sayıştay denetçisine teslim etmek üzere aylık hesap belgeleri ve raporlarla birlikte muhasebe biriminde bekletir.”

denilmektedir.

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

BULGU 2; Taksitle yapılan arsa satışlarının doğrudan gelir kaydedilmesi

Kurumun mali tabloları üzerinde yapılan incelemede mülkiyeti Kuruma ait olan arsaların taksitle satışı işlemi satış bedelinin doğrudan gelir kaydedilmek suretiyle muhasebe kayıtlarına alındığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kayseri Büyükşehir Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı hazır değerler, alacaklar ve gelirler 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. Kıdem Tazminatı için karşılık ayrılarak muhasebe hesaplarına yansıtılmaması

Kurumun mali tabloları üzerinde yapılan incelemelerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 inci maddesi hükümlerine göre, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için 372-Kıdem Tazminatları Karşılığı Hesabının, aynı Yönetmeliğin 290 ıncı maddesi hükümlerine göre de uzun vadede ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için de 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı ifade edilmiştir.