



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TUNCELİ 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

TUNCELİ 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 GÖRÜŞÜ	5

TUNCELİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1- TUNCELİ BELEDİYESİNİN KURULUŞUNA YETKİ VEREN YASAL DÜZENLEMELER

Tunceli Belediyesi 1945 yılında kurulmuştur. İl merkez nüfusu 31.469 kişidir. Belediyenin kuruluşunu, organlarını, yönetimini, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usul ve esaslarını düzenleyen. 5393 sayılı Belediye Kanununun 3 Madde,(a) fıkrasında tanımı yapıldığı üzere belediye, “Belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip kamu tüzel kişisini ifade etmektedir ve bu kanun hükümlerine tabi olarak faaliyet göstermektedir.

2- ANA FAALİYET ALANI

Kurumun ana faaliyet alanı, “Mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla,” 5393 s. Yasanın14 ncü. Maddesinde “Görev, yetki ve Sorumluluklar” başlığı altında düzenlenmiştir. Yasanın 15 maddesinde de, belediyenin yetkileri ve imtiyazları sayılmıştır. Bu hükümlere göre kurumun ana faaliyet alanı; Ulaşım, Çevre Koruma ve Kontrol, İmar ve Şehircilik, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler, Yapım, Park ve Bahçe, Sağlık, İtfaiye, Zabıta, Sivil savunma, Ölçü ve Tartı Aletlerini Denetim ve Muayene hizmetleri ile Sportif ve sosyal hizmetlerdir.

3-ORGANİZASYON YAPISI

Belediyenin Organizasyon yapısının yeterli olmadığı görülmüştür.

4. PERSONEL YAPISI

Kurum, ana hizmetlerini; 33 memur, 108 işçi ve 6 sözleşmeli personeli ile yürütmektedir.

5- MALİ YAPISI

BİLANÇO BÜYÜKLÜĞÜ: Kurumun mali yapısının tespiti amacıyla 2012 yılı Kesin Hesap raporları ve mali tablolarının incelenmesinde, mali tabloların, Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliğinin 422 ila 439. maddelerine aykırı olarak (bir yıllık) (cari yıl) verileri üzerinden düzenlendiği geçmiş üç dönemi kapsamadığı görülmüştür.

2012 yılı bilanço rakamlarına göre kurumun bilanço büyüklüğü;

(Aktif/Pasif toplamları) 38.819.616,41 TL. değerdedir.

KURUMUN 2012 YILI BÜTÇE BÜYÜKLÜĞÜNÜN ÇIKARILMASI

Kurumun 2012 yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosundan elde edilen veriler ile, Bütçe gider kesin hesap cetveli ile, bütçe gelir kesin hesap cetvellerinin incelenmesinde; Bütçe gelir ve gider tahmin rakamlarının eşit olarak, denk bütçe halinde programlandığı görülmüştür.

BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER TABLOSU

2012 / TL.

Yıl içinde Al.Ödeme Emri	Yapılan Tenkis	Net Bütçe	Ödeneği	Bütçe Gideri
22.604.977,69	4.846.259,41		17.758.718,28	17.749.518,28

BÜTÇE UYGULAMA SONUÇLARI TABLOSU

BÜTÇE GİDERLERİ (2012)

TL

Kod 830	Bütçe Giderinin Türü	Bütçe Gideri
01	Personel Giderleri	7.343.614,12
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.313.851,68
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	7.302.339,11
04	Faiz Giderleri	170.413,79
05	Cari Transferler	515.481,79
06	Sermaye Giderleri	1.103.818,37
	GENEL TOPLAM (A)	17.749.518,28

BÜTÇE GELİRLERİ (2012)

TL

Kod 830	Bütçe gelirinin Türü	Bütçe Geliri
01	Vergi Gelirleri	2.833.560,95
03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.958.477,91
05	Diğer Gelirler	9.031.361,10
06	Sermaye Gelirleri	784.846,74
	GENEL TOPLAM (B)	23.608.246,70
810	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RED VE İADELER (C)	113.072,59
	NET BÜTÇE GELİRİ(D=C-B)	23.495.174,11
	BÜTÇE GELİR GİDER FARKI(D-A)	5.745.655,83

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kurumun Düzenlilik Denetimi, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar” ın 5 inci maddesi gereğince, hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden, denetime sunulan;

Defter ve mali tablolar şunlardır:

- 1) Yevmiye defteri
- 2) Geçici ve kesin mizan
- 2) Bilanço.
- 3) Taşınır Kesin hesap cetveli ve Taşınır İcmal cetveli .
- 4) Bütçe giderleri kesin hesap cetveli
- 5) Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu
- 6) Bütçe giderleri fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- 7) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- 8)) Bütçe gelirleri kesin hesap cetveli.

Dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

Maddede anılan mali tablo ve belgelerden, hesaplar kullanılmadığı için düzenlenmesine gerek olmayan;

Kasa sayım tutanağı, Alınan çekler sayım tutanağı, Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı ve Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağının düzenlenmediği görülmüştür.

Ancak; kullanılan ve devir veren hesaplardan;

Banka Mevcudu tespit tutanağı ve Teminat Mektupları sayım tutanağının hesap evrakı içerisine eklenmediği görülmüştür.

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

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

Denetimin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, 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.

Tunceli Belediyesinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetim; 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 Tunceli Belediye Başkanlığının 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 GÖRÜŞÜ

Tunceli Belediyesinin 2012 mali 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.