



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SİVAS 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 yrtlen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

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

SİVAS BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Sivas Belediyesi bir il belediyesi olarak, mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Sivas Belediyesi 1828 yılında kurulmuştur. Sivas Belediyesi'nin görev, yetki ve sorumlulukları 13/7/2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiş bulunmaktadır.

Sivas Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kanuna göre mahalli idareler bütçesi sınıfında yer almaktadır.

3152 sayılı İçişleri Bakanlığı Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanununda; Ülkenin idari bölümlere ayrılması, il ve ilçelerin genel idarelerini, mahalli idareleri ve bunların merkezi idare ile olan alaka ve münasebetlerini düzenleme İçişleri Bakanlığı'nın görevleri arasında sayılmıştır. Sivas Belediyesi, belediye üzerinde idari vesayet yetkisi bulunan İçişleri Bakanlığı'nın ilgili kuruluşu olarak yer almaktadır.

Sivas Belediyesinin 2013 gider bütçesi 300.000.000,00 TL'dir.

Sivas Belediyesi 2013 mali yılı bütçesinde 106.637.000,00 TL sermaye giderleri için öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %35,55'ini oluşturmaktadır.

Sivas Belediyesi'nin 2012 yılı bütçe gerçekleştirmelerine baktığımızda;

Personel Giderlerinin 31.859.927,03 TL olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi ve Giderlerinin 5.501.939,85 TL olduğu, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 118.255.428.428,28 TL olduğu, Faiz Giderlerinin 3.051.101,06 TL olduğu, Cari Transferlere 5.093.634,99 TL ödendiği, Sermaye Giderlerinin ise 33.915.565,68 TL olduğu, Sermaye Transferinin yapılmadığı, fakat 4.993.070,00 TL borç verildiği ve toplam 2012 yılı içinde 202.670.666,89 TL harcandığı yapılan incelemede görülmüştür.

Belediyenin gelir kalemlerine bakıldığında ise; Gelir bütçesinin 220.000.000,00TL olduğu, 2011 yılından devreden tahakkukun 22.543.130,59 TL, 2012 yılı içerisinde tahakkukun 167.730.006,07 TL olduğu toplam 190.273.136,66 TL tahakkuk yapıldığı, bunun 167.819.359,36 TL'sinin tahsil edildiği, 536.592,83L'nin red ve iade edildiği, net tahsilatın da

167.282.766,53 TL olduğu ve gelecek yıla devreden tahakkukun 22.990.370,13 TL olduğu görülmüştür. Net tahsilatın tahakkuka oranı ise %87,92'dir.

Belediyenin kurumsal yapılanması çerçevesinde başkan yardımcıları ve müdürlükler aşağıdaki şekilde gösterilmektedir.

BELEDİYE BAŞKANI

Özel Kalem Müdürlüğü

İç Denetim Birimi

Belediye Başkan Yardımcısı

- Mali Hizmetler Müdürlüğü
- İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü
- Sağlık İşleri Müdürlüğü
- Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü
- Veteriner İşleri Müdürlüğü
- Koruma ve Güvenlik İşleri Müdürlüğü
- İtfaiye Müdürlüğü

Belediye Başkan Yardımcısı

- Zabıta Müdürlüğü
- İşletme ve İştirakler Müdürlüğü
- Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü
- Hukuk İşleri Müdürlüğü
- Hal Müdürlüğü

Belediye Başkan Yardımcısı

- Emlak ve İstimlak Müdürlüğü
- Bilgi İşlem Müdürlüğü
- Basın Yayın ve Halkla İlişkiler Müdürlüğü
- İmar ve Şehircilik Müdürlüğü

Belediye Başkan Yardımcısı

- Destek Hizmetleri Müdürlüğü

- Yazı İŞleri M¼d¼rl¼Đ¼
- Temizlik İŞleri M¼d¼rl¼Đ¼
- UlaŐım Hizmetleri M¼d¼rl¼Đ¼

Belediye Başkan Yardımcısı

- Su ve Kanalizasyon M¼d¼rl¼Đ¼
- Park ve Bahçeler M¼d¼rl¼Đ¼
- Fen İŞleri M¼d¼rl¼Đ¼
- Mezarlık M¼d¼rl¼Đ¼

Belediye Başkan Yardımcısı

- Plan ve Proje M¼d¼rl¼Đ¼

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının SayıŐtaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap d¼nemi sonunda Sayıştay’a g¼nderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler Őunlardır:

- a) BirleŐtirilmiŐ 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) TaŐınır kesin hesap cetveli ile taŐınır 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 SayıŐtaya 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

Denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüŐ 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 yürütülmüŐtür.

Kamu idaresinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütölen denetimler; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiŐtir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürünün belirlenmesine esas olmak üzere, mali tabloların üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de deđerlendirilmiŐtir.

Denetimin kapsamını, kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile gelir, gider ve mallarına ilişkin tüm mali faaliyet, karar ve iŐlemleri 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 oluŐturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiŐtir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Sivas 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 varılmıŐtır.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Belirli esaslar çerçevesinde ayrılan ve kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında takip ve kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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