



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TEKİRDAĞ 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

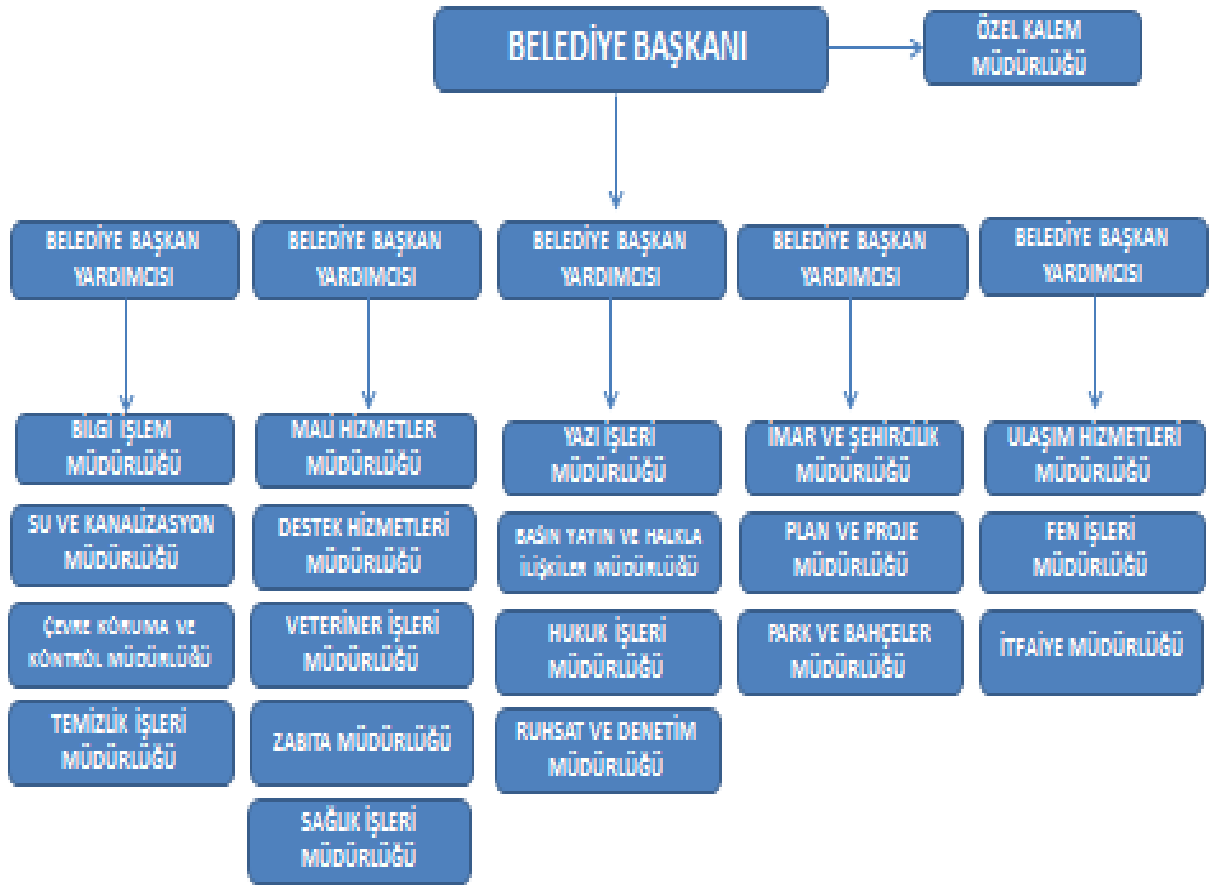
İÇİNDEKİLER

| | |
|--|---|
| TEKİRDAĞ 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 |
| VURGULANACAK HUSUSLAR | 5 |

TEKİRDAĞ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Tekirdağ Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de 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 organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 5 adet belediye başkan yardımcısı ve 20 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

TEKİRDAĞ BELEDİYE BAŞKANLIĞI ORGANİZASYON ŞEMASI



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 Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

| Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme | Gerç.Oranı |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 01-Personel Giderleri | 31.607.316,48 | 25.846.621,02 | %81,8 |
| 02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid. | 5.350.061,49 | 4.723.542,71 | %88,3 |
| 03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri | 57.788.480,00 | 45.613.783,80 | %78,9 |
| 04-Faiz Giderleri | 1.620.000,00 | 3.052.351,17 | %188,4 |
| 05-Cari Transferler | 2.339.325,56 | 2.852.247,14 | %121,9 |
| 06-Sermaye Giderleri | 64.808.100,00 | 32.793.391,32 | %50,6 |
| 07-Sermaye Transferleri | 303.815,88 | 1.186.527,04 | %390,5 |
| 08- Borç Verme | --- | --- | --- |
| 09-Yedek Ödenek | 6.182.900,59 | --- | --- |
| TOPLAM | 170.000.000,00 | 116.068.464,20 | %68,3 |

| Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu | Bütçe Tahmini | Gerçekleşme | Gerç.Oranı |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| 01-Vergi Gelirleri | 14.800.000,00 | 9.953.319,57 | %67,3 |
| 03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 34.430.000,00 | 59.251.110,41 | %172,1 |
| 04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler | 50.000,00 | 1.279.980,21 | %2560,0 |
| 05-Diğer Gelirler | 94.323.000,00 | 41.751.013,18 | %44,3 |
| 06-Sermaye Gelirleri | 1.500.000,00 | 2.176.216,61 | %145,1 |
| BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI | 145.103.000,00 | 114.411.639,98 | %78,8 |
| 09-Red ve İadeler | 103.000,00 | 415.934,71 | %403,8 |
| NET BÜTÇE GELİRİ | 145.000.000,00 | 113.995.705,27 | %78,6 |

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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

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 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 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 Sayıştaya 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 ve 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Tekirdağ 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

1- 19.4.2012 tarihinde sözleşmesi imzalanan “Atıksu, yağmursuyu kanalı ve içme suyu hatlarına temizlik, bakım ve onarım işi”nde, 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu’nun 24. maddesi hükümlerine aykırı olarak işin süresinden önce tamamlandığı gerekçesiyle iş artışı yapıldığı görülmüştür.

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