



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıştır.

İÇİNDEKİLER

MUĞLA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	6
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7

MUĞLA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Muğla Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde 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 genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 2 adet belediye başkan yardımcısı ve 14'ü harcama birimi olmak üzere 17 birim mevcuttur.

DPT tarafından hazırlanan ve 26.5.2006 ve 26179 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdarelerinde Stratejik Planlamaya İlişkin Usul Ve Esaslar Hakkında Yönetmelik ve eki uyarınca, Muğla Belediyesince 25.05.2009 tarihinde Başkanlık oluru ile Stratejik Plan ekibi oluşturulmuş ve çalışmalara başlanarak 2010-2014 dönemine ilişkin Stratejik Plan hazırlanmıştır. Hazırlanan Stratejik Plan Muğla Belediye Meclisinin 04.12.2009 tarih ve 150 sayılı kararı ile yürürlüğe girmiştir.

Stratejik plan 11 odak alanda toplanıp, orta ve uzun vadede ulaşılmaması beklenen amaçlar ve bu amaçlara ulaşmak için izlenecek hedefler belirlemiştir. Yıllık performans programları ile ilgili hedeflere faaliyet ve projeler ile ulaşılmaya çalışılmaktadır. Muğla Belediyesi üzerinde İçişleri Bakanlığının vesayet denetimi vardır.

Belediyelerin görev, yetki ve sorumlulukları ile imtiyazları 5393 Belediye Kanununun 14 ve 15 inci maddelerinde düzenlenmiştir.

Muğla Belediyesi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 415 ve 419 uncu maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Muğla Belediyesinde yürütülen mali denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın

5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetime sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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

a) Birleştirilmiş veriler defteri

b) Geçici ve kesin mizan

c) Bilanço

d) 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.

e) 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,

f) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetimimiz yukarıda yer verilen defter, tablo ve belgeler ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülmüştür.

Muğla Belediyesi 2012 yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir.

2012 YILI BÜTÇE GİDERLERİ			
NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GİDER (12 AYLIK)	ORAN (%)
PERSONEL GİDERİ	11.783.385,00	9.788.344,88	83,07
SOS.GÜV.KUR.DEVLET PRİMİ GİDERİ	1.962.461,00	1.680.514,86	85,63
MAL VE HİZMET ALIM	19.961.705,00	22.831.115,56	114,37
FAİZ GİDERLERİ	400.000,00	574.350,30	143,59
CARİ TRANSFERLER	2.432.570,00	1.481.702,60	60,91
SERMAYE GİDERLERİ	33.113.976,00	18.770.527,06	56,69
SERMAYE TRANSFERLERİ	388.100,00	193.464,24	49,85
YEDEK ÖDENEK	2.557.803,00	-	-
TOPLAM	72.600.000,00	55.320.019,50	76,20

2012 YILI BORÇLANMA DURUMU	
İÇ BORÇLANMA	17.120.000,00
DIŞ BORÇLANMA	-

2012 YILI EMANETLER (Borçlar)			
EMANETLER DEFTERİ (01.01.2012-31.12.2012)	ALACAK	BORÇ	DEVİR
İŞÇİ SENDİKA ÜYE AİDATLARI	99.857,00	84.913,43	14.943,57
MEMUR SENDİKA ÜYE AİDATLARI	35.430,14	35.429,94	0,20
DİĞER EMANETLER	4.911.977,80	2.078.493,78	2.833.484,02
VERGİ BORÇLARI	2.925.219,46	2.721.958,00	203.261,46
SGK BORÇLARI	2.816.024,13	2.601.383,48	214.640,65
ELEKTRİK BORÇLARI	764.463,02	382.231,51	382.231,51
PERSONEL ALACAKLARI (Emekliler Dahil)	358.740,28	236.473,18	122.267,10
YÜKLENİCİ ALACAKLARI	5.111.221,04	4.320.995,50	790.225,54
		TOPLAM	4.561.054,05

2012 YILI BÜTÇE GELİRLERİ			
NEV'İ	BÜTÇE TAHMİNİ	GERÇEKLEŞEN GELİR (12 AYLIK)	ORAN (%)
VERGİ GELİRLERİ	8.870.000,00	8.071.834,62	91
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRİ	15.855.000,00	18.873.257,90	119,04
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	185.000,00	1.907.794,05	1.031,24
DİĞER GELİRLER	22.889.000,00	19.936.128,01	87,10
SERMAYE GELİRLERİ	7.632.000,00	3.815.828,48	50,00
ALACAKLARDAN TAHSİLATLAR	50.000,00	-	-
RED VE İADELER (-)	-1.000,00	-	-
TOPLAM	55.480.000,00	52.604.843,06	94,82

2012 YILI GELİR AYRINTISI				
GELİR/ALACAK ÇEŞİDİ	2011 YILINDAN DEVİR	2012 YILI TOPLAM TAHAKKUK	2012 NET TAHSİLAT	2012 DEVREDEN TAHAKKUK ARTIĞI
BİNA VERGİSİ	337.929,41	2.040.049,10	1.569.770,24	467.908,92
ARSA VERGİSİ	150.535,22	1.012.274,59	806.452,38	200.972,99
ARAZİ VERGİSİ	18.051,18	36.013,48	14.461,97	19.213,13
ÇEVRE TEM. VERGİSİ	70.056,58	826.998,57	607.310,78	219.687,79
İLAN REKLAM VERGİSİ	65.786,95	591.655,58	518.362,66	73.292,92
SU HİZ. HASILATI	445.285,68	10.389.971,33	9.555.213,29	834.669,99
KİRA GELİRLERİ	1.123.044,96	4.135.649,97	3.110.073,92	1.025.576,05
TOPLAM	2.210.689,98	19.032.612,62	16.181.645,24	2.841.321,79

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

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ve 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümleri çerçevesinde 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 GÖRÜŞÜ

Muğla 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.