



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT 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 yurütulen dzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır

İÇİNDEKİLER

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

TOKAT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1- TOKAT BELEDİYE BAŞKANLIĞININ KURULUŞUNA YETKİ VEREN YASAL DÜZENLEMELER

Tokat Belediyesi, belediyenin kuruluşunu, organlarını, yönetimini, görev, yetki ve sorumlulukları ile çalışma usûl ve esaslarını düzenleyen. 5393 sayılı Belediye Kanununun 3. Madde, (a) fıkrasında tanımlı yapıldığı üzere “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. 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

Üst yönetim olarak, Belediye Başkanı, Başkana bağlı, Teftiş Kurulu Müdürlüğü, dört Belediye Başkan Yardımcısı, ana hizmet birimleri ve yardımcı birimlerden oluşmaktadır. Belediyenin Organizasyon yapısının yeterli olmadığı görülmüştür.

4- MALİ YAPISI

Kurumun bütçesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12. maddesine göre mahallî idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır.

Kurumun çok yılı ve 2012 mali yılı hesap ve işlemlerine ait, 31.12.2012 tarihi itibarıyla düzenlenen mali tablolardan elde edilen verile göre, kurum bütçesinin, bütçe gelir ve gider tahmin rakamlarının eşit olarak, denk bütçe halinde programlandığı görülmüştür.

TOKAT BELEDİYESİ BÜTÇESİ 2012 YILI GELİR VE GİDER DAĞILIMI

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI		
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	64.949.477,77
800.01	VERGİ GELİRLERİ	8.293.603,52
800.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	12.926.553,29
800.04.	Alman Bağış Yardım ve Özel Gelirler	7.396,08
800.05	Diğer Gelirler	38.772.168,02
800.06	Sermaye Gelirleri	4.950.756,86
	BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (A)	64.949.477,77
810	BÜTÇE GELİRLERİNDE RET VE İADELER HESABI (B)	211.164,22
	NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (A-B)	64.738.313,55

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE 2012 YILI BÜTÇE GİDERLERİ UYGULAMA SONUÇLARI (Kesin mizan cetvelinden çıkarılmıştır.)		
830.	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	
830.01	PERSONEL GİDERLERİ	16.514.822,44
830.01.1.	Memurlar	5.753.500,54
830.01.2	Sözleşmeli Personel	1.731.505,65
830.01.3	İşçiler	8.930.354,26
830.01.5	Diğer Personel	309.461,99
830.02	SOSYAL GÜV. KUR. DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.003.239,03
830.03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	29.927.239,60.
830.03.1	Üretime Yönelik Mal ve hizmet Alım Giderleri	2.139.806,69
830.03.2	Tüketime Yönelik Mal ve hizmet Alım Giderleri	7.843.966,27
830.03.3	Yolluklar	51.669,71
830.03.4.	Görev Giderleri	289.040,26
830.03.5	Hizmet Alımları	11.257.649,54
830.03.6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	314.181,55
830.03.7	Menkul Mal ve G.Maddi Hak Alım Bakım Onarım Gid.	1.942.807,73
830.03.8	Gayri Menkul Bakım Onarım Giderleri	6.088.087,85
830.04.	FAİZ GİDERLERİ	1.052.266,76
830.04.2.	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	1.052.266,76
830.05.	CARİ TRANSFERLER	321.350,00
830.05.03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Yardımlar	17.160,00
830.05.03.01	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Yardımlar	17.160,00
830.05.03.01.05	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	17.160,00
830.05.04.	Hane Halkına Yapılan Transferler	304.190,00
830.05.04.07.	Sosyal Amaçlı Transferler	304.190,00
830.05.04.07.51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	111.775,00
830.05.04.07.90	Diğer Sosyal Transferler	192.415,00
830.06	SERMAYE GİDERLERİ	7.853.519,42
830.06.1	Mamul Mal Alımları	2.628.511,60
830.06.4.01.07	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma(Yol Kam.)	1.098.725,20
830.06.05	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	3.688.516,83
830.06.06	Menkul Malların Bakım Onarım Giderleri	884.015,20
830.06.07	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	437.765,79
830.07	SERMAYE TRANSFERLERİ	1.832.175,46
830.07.01.		
09.01	Yurt İçi Ser Tr.Dernk,Birlik, Kur. Kuruluş,Sandık.Vb.	1.832.175,46
	BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	60.514.612,71

GELİR GİDER FARKI: 60.514.612,71 (-) 64.738.313,55 (=) 4.223.700,84

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Tokat Belediyesinin Düzenlilik denetimi, “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a 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;

- 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,
 - 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 .

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 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.

Tokat 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 Tokat Belediyesinin 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

Tokat 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.

