



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KOCAELİ GEBZE BELEDİYESİ**

**(BÜYÜKŞEHİRE BAĞLI)**

**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](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇİNDEKİLER**

<b>GEBZE BELEDİYESİ (BÜYÜKŞEHİRE BAĞLI) HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ YILI MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>5</b>

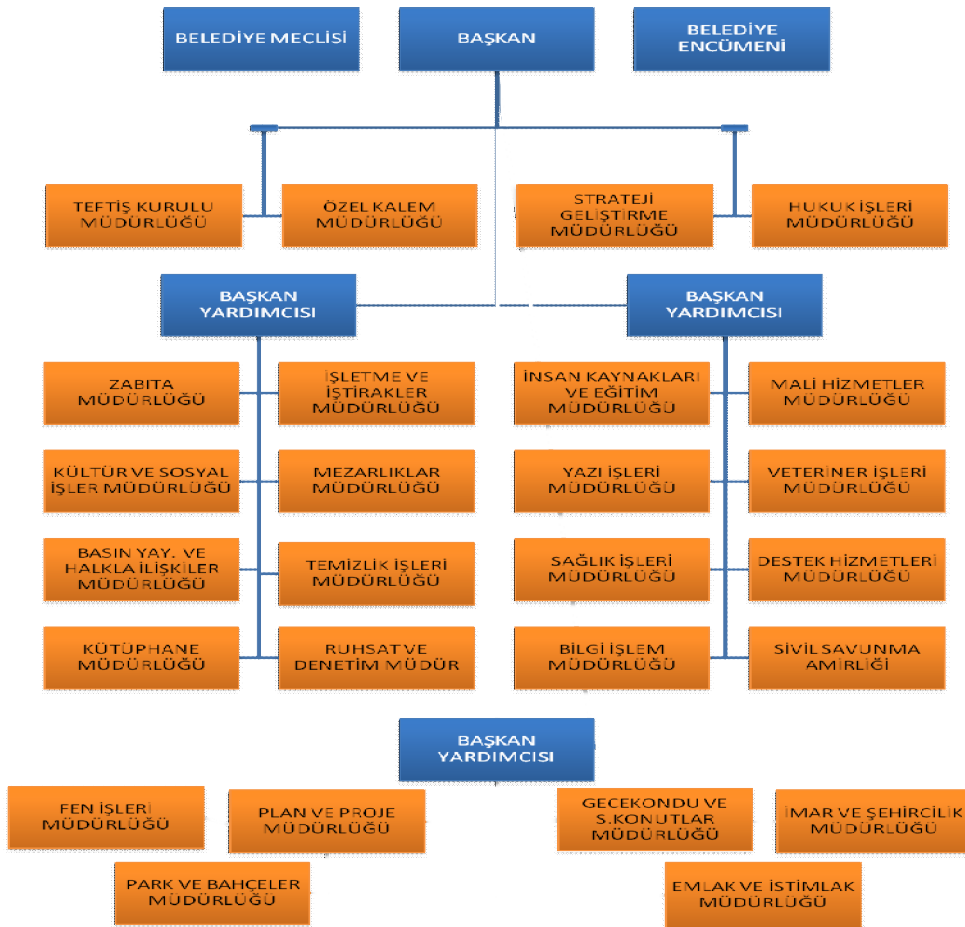


## KOCAELİ GEBZE BELEDİYESİ (BÜYÜKŞEHİRE BAĞLI) HAKKINDA BİLGİ

5216 Sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununa tabi olan Kocaeli Gebze Belediyesi'nin mali yönetim ve kontrolü ile dış denetimi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir.

1982 Anayasası'nın 127. Maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) vesayet denetimine tabi olan kurum, belirlenen sınırlar içerisinde ve mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere mevzuatta öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen belediyenin, ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



Kurumun 2012 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2012 Yılı Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

	2012 Bütçe Tahmini	2012 Gerçekleşmesi
01-Vergi Gelirleri	69.694.000,00	46.532.774,62
03-Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	3.629.377,91	4.253.138,18
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.000,00	0,00
05-Diğer Gelirler	75.340.000,00	49.855.004,18
06-Sermaye Gelirleri	11.001.000,00	6.034.797,26
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	159.665.377,91	106.675.714,24
09-Ret ve İadeler	-400.000,00	-1.534.769,09
NET BÜTÇE GELİRİ	159.265.377,91	105.140.945,15

2012 Yılı Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

	2012 Bütçe Tahmini	2012 Gerçekleşmesi
01-Personel Gid.	31.355.040,76	28.824.027,89
02-Sos.Göv. Krm.Dev. Prm	4.546.271,65	4.700.538,15
03- Mal Ve Hizmet Alımı	83.512.800,00	72.428.987,60
04-Faiz Giderleri	100.000,00	1.084.368,82
05-Cari Transferler	6.856.265,50	3.498.357,57
06-Sermaye Giderleri	20.745.000,00	21.301.150,37
07- Sermaye Transferleri	100.000,00	68.167,20
08- Borç Verme	0,00	0,00
09-Yedek Ödenek	12.050.000,00	0,00
TOPLAM	159.265.377,91	133.009.305,46

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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

- 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, elektronik ortamda alınan Birleştirilmiş veriler defteri, Geçici ve kesin mizan, Bilanço, Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu, Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve Faaliyet sonuçları tablosu, usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Kocaeli-Gebze Belediyesi 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, 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.

Denetim, kamu idaresinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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.



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) oluşturmaktadır.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular**

**BULGU 1;** OMİS sisteminden alınan 31.12.2012 tarihine kadar tahsil veya terkin edilmemiş olan toplam alacak tutarı ile 31.12.2012 tarihli mizanın 120 Gelirlerden Alacaklar ve 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar hesaplarının toplam borç bakiyeleri tutarının birbirlerinden farklı olduğu görülmüştür.

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

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Kocaeli-Gebze Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları hesap alanındaki hata ve eksiklikler hariç 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-**Belediye vezne tahsilatlarının 100 Kasa Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

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

**2-**Kesinleşen Sayıştay İlamlarının bir kısmının infaz edilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından, yukarıda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli işlemlerin bir kısmının yapıldığı görülmüş, bir kısmının ise gereğinin yapılacağı belirtilmiştir.