



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AKSARAY 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıőtır.

İÇİNDEKİLER

AKSARAY 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

AKSARAY BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Aksaray Belediyesi bir il belediyesi olarak, mahalli müşterek ihtiyaçların karşılanması adına hizmet veren kamu kurumu niteliğindedir. Aksaray 1920 yılında vilayet olduktan sonra 1933 yılında vilayetliği lağvedilerek Niğde'ye bağlanmıştır. Ancak 15 Haziran 1989 yılında tekrar vilayet yapılmıştır. Aksaray Belediyesi'nin görev, yetki ve sorumlulukları 13/7/2005 tarih ve 25874 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiş bulunmaktadır.

Aksaray 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. Aksaray Belediyesi, belediye üzerinde idari vesayet yetkisi bulunan İçişleri Bakanlığı'nın ilgili kuruluşu olarak yer almaktadır.

Aksaray Belediyesinin 2013 gider bütçesi 123.508.000,00 TL'dir.

Aksaray Belediyesi 2013 mali yılı bütçesinde 48.410.000,00 TL sermaye giderleri için öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %39,19'unu oluşturmaktadır.

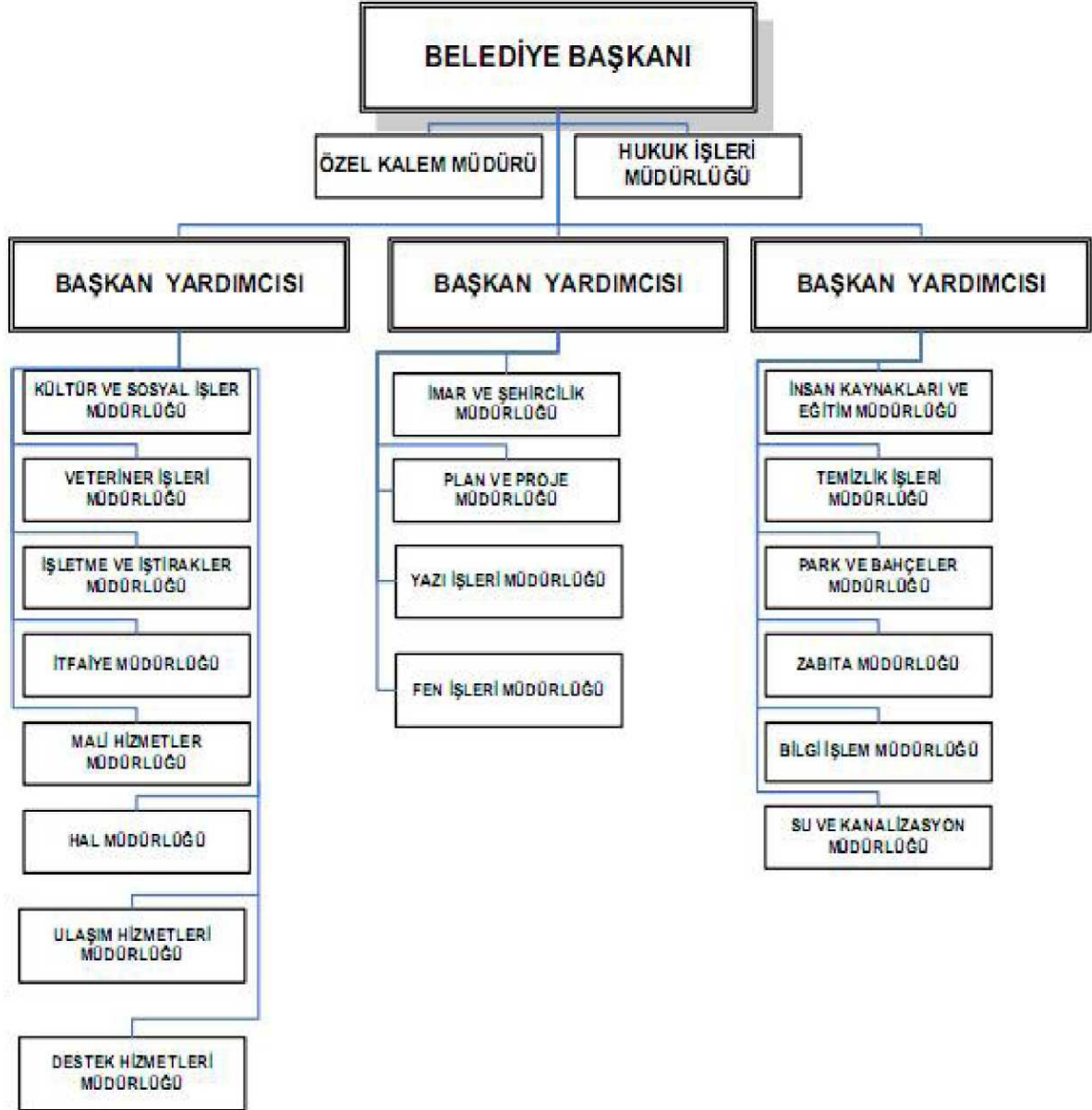
Aksaray Belediyesi'nin 2012 bütçe gerçekleştirmelerine baktığımızda;

Personel Giderlerinin 18.024.966,48TL olduğu, Sosyal Güvenlik Kurumu Devlet Primi ve Giderlerinin 3.142.107,79TL olduğu, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 33.242.339,08TL olduğu, Faiz Giderlerinin 277.435,84TL olduğu, Cari Transferlere 4.582.473,00TL ödendiği, Sermaye Giderlerinin ise 35.032.217,73TL olduğu, toplam 2012 yılı içinde 94.301.539,92 TL harcandığı yapılan incelemede görülmüştür.

Belediyenin gelir kalemlerine bakıldığında ise; Gelir bütçesinin 102.453.000,00TL olduğu, 2011 yılından devreden tahakkukun 7.404.264,49 TL, 2011 yılı içerisinde tahakkukun 104.134.921,70 TL olduğu toplam 111.539.186,19 TL tahakkuk yapıldığı, bunun 102.093.507,31 TL'sinin tahsil edildiği, 145.056,04 TL'nin red ve iade edildiği, net tahsilatın

ise 101.948.451,27 TL olduğu ve gelecek yıla devreden tahakkukun 9.445.678,88 TL olduğu görülmüştür. Net tahsilatın tahakkuka oranı ise %91,40'dür.

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



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, 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

Aksaray 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- 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 iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2- Banka kredilerine ilişkin tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların 381 Gider Tahakkukları ve 481 Gider Tahakkukları hesaplarına kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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

3- Belediye ve belediye mücavir alanları içerisinde yer alan billboardlar(afiş panosu) için Aksaray Belediye Meclisi tarafından belirlenen 2012 yılı ücret tarifesinde bir tarife belirlenmemiş olması nedeniyle gerek belediye ve gerekse belediye mücavir alanları içerisinde yer alan billboardlardan(afiş panosu) ilan ve reklam vergisi alınmadığı görülmüştür.

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

4- Otopark Yönetmeliği gereğince toplanan gelirlerin ayrı bir hesapta tutulmasına rağmen 2012 yılı bütçesinde gösterilmediği görülmüştür.

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