



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN BÜYÜKŞEHİR 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 yurütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

MERSİN BÜYÜKŞEHİR 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

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1- İDARENİN KURULUŞUNA YETKİ VEREN YASAL DÜZENLEMELER

Kurumun ilk kuruluş kanunu, 2.9.1993 günlü 21693 Sayılı Resmi Gazetede yayınlanan 504 sayılı KHK. dir. İdare halen, yürürlükte olan 10.07.2004 tarihli 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanunu hükümlerine tabi olarak faaliyet göstermektedir.

Büyükşehir belediyesi, 5216 sayılı Kanunun 28. Maddesinde yer alan hüküm uyarınca kendi yasasında düzenlenmemiş faaliyetlerinde 3.07.2005 tarih, 5393 sayılı Belediye Kanununun hükümlerine de tabidir.

2- KURUMUN FAALİYET ALANI

Kurumun ana faaliyet alanı, “Mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla,” (5393 s. yasa. Madde 15) , Görev, Yetki ve Sorumluluklar başlığı altında 5216 sayılı kanununun 7. maddesinde düzenlenmiştir. Yasanın 10 maddesinde de, ” Büyükşehir, ilçe ve ilk kademe belediyeleri; görevli oldukları konularda bu Kanunla birlikte Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümleri ile ilgisine göre belediyelere tanınan yetki, imtiyaz ve muafiyetlere sahiptir.” Denilerek, 5393 sayılı kanununun 14. ve 15nci maddelerinde düzenlenen Görev, Yetki ve Sorumlulukları ve imtiyazlara da sahip oldukları hükmedilmiştir. Bu hükümler ile Kurumun Stratejik Planı, Performans Programı ve Çalışma Programı’nda belirlenen ana faaliyet alanı; Ulaşım, Çevre Koruma ve Kontrol, İmar ve Şehircilik, Basın Yayın ve Halkla İlişkiler, Yapım, Park ve Bahçe, Sağlık, İtfaiye, Zabıta, Hal, Sivil savunma, Ölçü ve Tartı Aletlerini Denetim ve Muayene, hizmetleri ile Sportif ve sosyal hizmetlerdir.

3- KURUMUN ORGANİZASYON YAPISI

Kurum teşkilatı, üst yönetim olarak , Büyükşehir Belediye Başkanı, Başkana bağlı, Başkan danışmanlığı, Teftiş Kurulu Başkanlığı, Özel Kalem Müdürlüğü, İç Denetim Birimi, Başkan Danışmanlığı ve Genel sekreterden oluşmakta, Genel sekretere bağlı Üç Sekreter yardımcısı ve ana hizmet birimleri, ve yardımcı birimlerden oluşmaktadır..

4- KURUMUN MALİ YAPISI

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

Yasanın 77. Maddesine göre de, mahallî idare bütçelerinin hazırlanması 5018 sayılı yasanın hükümleri saklı kalmak kaydıyla, kendi kanunlarındaki hükümlere tâbidir. Ancak mahallî idarelerin ayrıntılı harcama programları ile finansman programları bütçeleriyle birlikte hazırlanır, görüşülür ve onaylanır. Ödenekler de bu usul ve esaslara göre kullanılmaktadır.

MERSİN BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ BÜTÇESİ 2012 YILI GELİR VE GİDER DAĞILIMI

EKONOMİK AYIRIMA GÖRE BÜTÇE GELİRLERİ UYGULAMA SONUÇLARI		
800	BÜTÇE GELİRLERİ HESABI	
800.01	VERGİ GELİRLERİ	5.244.876,31
800.03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	39.367.075,57
800.04.	Alınan Bağış Yardım ve Özel Gelirler	416.901,63
800.05	Diğer Gelirler	296.974,78
800.06	Sermaye Gelirleri	14.488.222,13
800.08	Alacaklardan Tahsilat	4.589,76
	BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI: (A)	355.749.640,18
810.	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER HESABI	
810.01	Vergi Gelirleri	15.057,65
810.03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	262.815,67
810.05	Diğer Gelirler	3.403,25
	BÜTÇE GELİRLERİNDEN RET VE İADELER TOPLAMI: (B)	281.276,57
	NET BÜTÇE GELİRLERİ TOPLAMI (A-B)	302.734.936,61
EKONOMİK AYIRIMA GÖRE 2010 YILI BÜTÇE GİDERLERİ UYGULAMA SONUÇLARI		
830.	BÜTÇE GİDERLERİ HESABI	
830.01	PERSONEL GİDERLERİ	94.111.548,89
830.01 1.	Memurlar	15.800.660,97
830.01.2	Sözleşmeli Personel	2.298.245,41
830.01.3	İşçiler	75.179.657,12
830.01.5	Diğer Personel	823.985,39
830.02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	16.484.604,94
830.03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	74.431.856,59
830.03.1	Üretime Yönelik Mal ve hizmet Alım Giderleri	7.018.156,49
830.03.2	Tüketime Yönelik Mal ve hizmet Alım Giderleri	33.065.444,86
830.03.3	Yolluklar	412.269,78
830.03 .4.	Görev Giderleri	5.137.139,23
830.03. 5	Hizmet Alımları	20.605.952,54
830.03. 6	Temsil ve Tanıtma Giderleri	2.475.861,22
830.03.7	Menkul Mal ve G.Maddi Hak Alım Bakım Onarım Giderleri	8.233.755,66
830.03. 8	Gayri Menkul Bakım Onarım Giderleri	1.446.517, 93
830.03. 9	Tedavi Ve Cenaze Giderleri	36.758,88
830.04.	FAİZ GİDERLERİ	15.319.956,77
830.04 .2.	Diğer İç Borç Faiz Giderleri	15.315.367,01
830.04. 3	Dış Borç Faiz Giderleri	4.589,76
830.05.	CARİ TRANSFERLER	12.308.231,00
830.05.1	Görev Zararları	3.305.112,93
830.05. 3	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Yardımlar	1.105.255,81

830.05.4	Hane Halkına Yapılan Transferler	289.498,18
830.05.8	Gelirlerden Ayrılan Paylar	7.608.364,08
830.06	SERMAYE GİDERLERİ	162.426.632,70
830.06.1.	Mamul Mal Alımları	4.24.689,88
830.06.2	Büro İşyeri Mak.Techizat Alımları	589.451,07
830.06.3	Gayrimaddi Mal Alımları	71.980,00
830.06.4.	Gayrimenkul Alımları ve Kamulaştırma(Yol Kam.)	7.737.622,15
830.06.5	Gayrimenkul Sermaye Üretim Giderleri	148.818.763,80
830.06.6	Menkul Malların Bakım Onarım Giderleri	703.698,29
830.06.7	Gayrimenkul Büyük Onarım Giderleri	853.878,58
830.07	SERMAYE TRANSFERLERİ	379.970,16
830.07.1	Mahalli İdarelere	82.010,00-
830.07.1.01	Genel Bütçeye	
830.07.1.7.01	Yüksek Öğretim Kuruluna	379.970,16
830.08.	YURT İÇİ BORÇ VERME	2.906.892,41
830.08.1.9.90	Yurt içi Diğ.Borç.(Ş.. Katılım payı)	2.906.892,41
	BÜTÇE GİDERLERİ TOPLAMI	382.369.693,46

GELİR GİDER FARKI: 355.468.363.61 (-) 382.369.693,46 (=) 26.901.320,85TL.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Mersin Büyükşehir 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) Yevmiye defteri
- b) Geçici ve kesin mizan.
- c) Bilanço.
- ç) Belgeler;
 - 1) Kasa sayım tutanağı,
 - 2) Banka mevcudu tespit tutanağı. (yerine incelenen banka defteri kapanış sayfası ve banka şube ve hesap no. larını gösteren 2 ve 4. No.lu tablolar).
 - 5) Teminat mektupları sayım tutanağı,
 - 7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli
- 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 ile,
Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 420. Maddesinde yazılı diğer mali tablolar;
- ç) Bütçe uygulama sonuçları tablosu
- d) Nakit akım tablosu
- e) Mali varlık ve yükümlülükler değişim tablosu
- f) İç borç değişim tablosu

- ı) Giderlerin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- i) Giderlerin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- j) Giderlerin ekonomik sınıflandırılması tablosu
- l) Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu
- m) Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu
- n) Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu
- o) Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu

Detay Mizan ve Gelir Kesin Hesap Cetveli 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

Denetimin yasal 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.

Mersin Büyükşehir 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, 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

Mersin Büyükşehir 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.