



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

SAMSUN İLKADIM 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 yrtlen düzenlilik denetimi hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

SAMSUN İLKADIM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	6

SAMSUN İLKADIM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

22.03.2008 tarih ve 26824 sayılı (Mükerrer) Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren 06.03.2008 tarih ve 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun’a göre; Gazi ve Yeşilkent ilk kademe belediyelerinin tüzel kişilikleri kaldırılarak mahalleleri ile birlikte İlkadım İlk Kademe Belediyesine katılmıştır. İlkadım merkez olmak ve Çandır, Aşağıavdan, Avdan, Çelikalın, Bilmece, Çivril, Çatkaya, Kapaklı, Gürgendağ, Akgöl, Çanakçı köyleri bağlanmak üzere Samsun ilinde İlkadım ilçesi kurulmuştur.

İlkadım Belediyesi, ilçede yaşayan hemşerilerine en iyi hizmetin sunulması, belediye kaynaklarının doğru ve etkin kullanılması, hizmetlerin öncelik ve önem sırasına göre sunulması, gençlerin ve kadınların meslek edinmeleri, sosyal sorumluluk ve sosyal yardım projeleri, çocukların yetişmesi ve gelişimi, çevre sağlığı ve çevrenin korunması, imar plan ve uygulamalarının en doğru ve adil şekilde yapılması, zabıta hizmetlerinin çağa uygun ve modernize edilerek yürütülmesi, denetlenebilir bir belediyecilik anlayışının yerleştirilmesi, mali disiplin anlayışının etkin kılınması, belediye teşkilatının gerçek anlamda kurumsallaştırılması, hizmet kalitesinin en üst seviyeye taşınması, kurumlar arası diyalogun artırılması, teknolojik altyapının kurulması ve bilişim hizmetlerinden en iyi şekilde yararlanılması, kar amacı gütmeyen ancak zarar da etmeyen bir hizmet sunumu anlayışının tüm hizmet birimlerine yayılması hedeflerinin gerçekleştirilmesini amaçlamaktadır.

İlkadım Belediyesi bünyesinde belediye başkanına bağlı 4 adet başkan yardımcısı ve 2 adet başkan danışmanı görev yapmakta olup; bunlara bağlı olarak da 28 adet müdürlük bulunmaktadır. Bunlar; Yazı İşleri Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Destek Hizmetleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Teftiş Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Ruhsat Denetim Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Bilgi İşlem Müdürlüğü, Mezarlıklar Müdürlüğü, İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, Çevre Koruma ve Kontrol Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, İşletme ve İştirakler Müdürlüğü, Basın Yayın Halkla İlişkiler

Müdürlüğü, Strateji ve Geliştirme Müdürlüğü, Veteriner İşleri Müdürlüğü, İmar İşleri ve Şehircilik Müdürlüğü, Yapı Kontrol Müdürlüğü, Emlak İstimlak Müdürlüğü, Gecekondu ve Sosyal Konutlar Müdürlüğü, Plan Proje Müdürlüğü, Kentsel Tasarım Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Etüt Proje Müdürlüğü'dür. Belediye Meclisi, Belediye Encümeni ve Özel Kalem Müdürlüğü doğrudan Başkanlığa bağlı olarak faaliyet göstermektedir.

İlkadım Belediyesi'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe giderleri toplamı 103.000.000,00 TL olup bu tutarın; 20.281.347,00 TL'si personel giderleri, 4.487.545,00 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 45.878.461,00 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 1.423.000,00 TL'si faiz giderleri, 6.321.897,00 TL'si cari transferler, 15.830.428,00 TL'si sermaye giderleri, 257.322,00 TL'si sermaye transferleri, 8.520.000,00 TL'si yedek ödeneklerden oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe giderleri toplamı ise 81.782.798,94 TL olup bu tutarın; 15.579.639,94 TL'si personel giderleri, 2.730.548,75 TL'si sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri, 47.089.243,58 TL'si mal ve hizmet alım giderleri, 2.455.664,36 TL'si faiz giderleri, 4.805.352,10 TL'si cari transferler, 8.882.028,21 TL'si sermaye giderleri, 240.322,00 TL'si sermaye transferlerinden meydana gelmektedir.

İlkadım Belediyesi'nin 2012 yılı için öngörülen bütçe gelirleri toplamı 85.000.000,00 TL olup bu tutarın; 27.984.000,00 TL'si vergi gelirleri, 7.500.000,00 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 3.500.000,00 TL'si alınan bağış ve yardımlar, 42.953.000,00 TL'si diğer gelirler, 3.088.000,00 TL'si sermaye gelirleri, 25.000.000,00 TL'si ret ve iadelerden (-) oluşmaktadır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen bütçe gelirleri toplamı ise 66.820.807,02 TL olup bu tutarın; 22.561.077,79 TL'si vergi gelirleri, 2.413.295,67 TL'si teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, 29.802,45 TL'si alınan bağış ve yardımlar, 41.375.234,06 TL'si diğer gelirler, 441.397,05 TL'si sermaye gelirlerinden meydana gelmektedir. Kurum gelirlerine ilişkin net tahsilât ise; bu tutardan 66.261,37 TL'lik bütçe gelirlerinden yapılan ret ve iadeler çıkartıldıktan sonra kalan 66.754.545,65 TL'dir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

İlkadım Belediyesi'nin 2012 mali yılı hesap ve işlemleri ile ilgili olarak "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;

a) Birleştirilmiş veriler defteri,

b) Geçici ve kesin mizan,

c) Bilanço,

ç) Belgeler;

-Kasa sayım tutanağı,

- Banka mevcudu tespit tutanağı,

- Alınan çekler sayım tutanağı,

- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Teminat mektupları sayım tutanağı,

- Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

- 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;

- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu,

2012 mali yılı denetimine sunulmuştur. Denetim çalışması bu belgeler ile anılan Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

İlkadım Belediyesi Yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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, yürütölen 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 dayanağını; 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun "Dış Denetim" başlıklı 68 inci maddesi, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, Genel Kabul Görmüş Uluslararası Denetim Standartları, Sayıştay Denetim Yönetmeliği ve Sayıştay Düzenlilik Denetim Rehberi oluşturmaktadır.

Denetimler, İlkadım Belediyesi 2012 mali yılı 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.

İlkadım Belediyesi'nin 2012 yılı 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, İlkadım Belediyesi'nin 2012 yılı 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 sistem ve iç kontrol sistemleri oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

Taşınmaz Envanterinin Olmaması

Taşınmazlar hesap alanına giren muhasebe hesaplarındaki kayıtlar incelendiğinde taşınmaz envanterinin yapılmadığı dolayısıyla taşınmazların muhasebe kayıtlarında yer almadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Samsun İlkadım Belediyesi 2012 yılına mali tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar 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.