



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA MERAM 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

KONYA MERAM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	5

KONYA MERAM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Meram Belediyesi, başta Anayasa'nın “ İdare ” bölümünde düzenlenen “ İdarenin esasları, İdarenin bütünlüğü ve kamu tüzelkişiliği ” başlıklı 123 ve “ Mahalli idareler ” başlıklı 127. Maddeleri ile 5393 sayılı Belediye Kanunu kapsamında faaliyette bulunan kamu tüzel kişiliğine sahip bir “mahalli idare” birimidir.

Meram Belediyesi'nin, temel fonksiyonları bakımından, 5393 sayılı Belediye Kanununun “Belediyenin görev ve sorumlulukları” başlıklı 14. Maddesinde yer alan; imar, su ve kanalizasyon, ulaşım gibi kentsel alt yapıdan, çevre ve çevre sağlığı ile kültür ve sanat, turizm ve tanıtım, ekonomi ve ticaretin geliştirilmesi gibi birçok mahalli müşterek nitelikteki hizmetler konusunda görevli ve sorumlu olduğu, dolayısıyla, merkezi yönetimin, yani bir anlamda devletin birçok görevinin yerel düzeyde iz düşümünün, KONYA ili Meram ilçesi düzeyinde Meram Belediyesi üzerinde olduğu görülmektedir.

Meram Belediyesi'nin organizasyon yapısı incelendiğinde;

Belediye'de doğrudan Belediye Başkanı'na bağlı İç Denetim Birimi, Özel Kalem Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Teftiş Kurulu Müdürlüğü ve Evlendirme Memurluğu'nun bulunduğu ve diğer birimlerin ise müdürlük şeklinde dört başkan yardımcısına bağlı olduğu görülmektedir.

Belediyenin söz konusu ana hizmet birimlerinin aşağıda gösterilen müdürlüklerden oluştuğu görülmektedir:

- | | |
|---------------------------------------|---|
| (1) İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, | (10) Destek Hizmetleri Müdürlüğü, |
| (2) Fen İşleri Müdürlüğü, | (11) İşletme ve İştirakler Müdürlüğü |
| (3) Zabıta Müdürlüğü, | (12) Sağlık İşleri Müdürlüğü, |
| (4) Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, | (13) Veteriner İşleri Müdürlüğü, |
| (5) Mali Hizmetler Müdürlüğü, | (14) Yazı İşleri Müdürlüğü, |
| (6) Temizlik İşleri Müdürlüğü, | (15) Plan-Proje Müdürlüğü, |
| (7) Yapı Kontrol Müdürlüğü, | (16) Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, |
| (8) Park ve Bahçeler Müdürlüğü, | (17) İnsan Kaynakları ve Eğitim Müdürlüğü, |
| (9) Bilgi İşlem Müdürlüğü | (18) Basın-Yayın ve Halkla İliş. Müdürlüğü, |
| (19) Sivil Savunma Müdürlüğü | |

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun (KMYKK) “ Tanımlar ” başlıklı 3/e ve “ Bütçe türleri ve kapsamı ” 12. Maddeleri uyarınca bütçe sınıflandırmasında “mahalli idare bütçesi” olarak tasnif edilen Meram Belediyesi’nin Bütçe Giderleri ve Ödenekler tablosu aşağıda gösterilmektedir;

BÜTÇE GİDERLERİ VE ÖDENEKLER

Tablo. Bütçe Giderleri ve Ödenekler

2012 MALİ YILI BİLGİLERİ (31/12/2012 TARİHİ İTİBARIYLA)								
HARCAMA KALEMİ 1.EKONOMİK DÜZEY	Bütçe ile Verilen Ödenek	Yıl içinde yapılan aktarma	Yıl içinde yapılan eksiltme	Ek Bütçe ile verilen Ödenek	Toplam Ödenek	Yıl içinde Yapılan Harcama	HARCAMA ORANI %	İmha Olunan Ödenek
01- PERSONEL GİDERLERİ	19.595.248	2.054.450	80.600	0	21.569.098	19.181.082,22	15,61	2.388.015,78
02- SOS.GÜV.KUR.ÖD.PRİM GİDER.	3.171.335	364.450	0	0	3.535.785	3.288.941,92	2,68	246.843,08
03- MAL VE HİZMET ALIMLARI	45.237.585	17.832.830	4.922.430	2.702.500	60.850.485	48.367.241,21	39,36	12.483.243,38
04- FAİZ GİDERLERİ	531.000	15.000	100.000	63.000	509.000	299.206,21	0,24	209.793,79
05- CARİ TRANSFERLER	3.087.501	540.000	0	300.000	3.927.501	3.517.152,23	2,86	410.348,77
06- SERMAYE GİDERLERİ	59.468.426	38.467.426	42.461.276	20.934.500	76.409.076	47.965.484,32	39,04	28.443.591,68
07- SERMAYE TRANSFERLERİ	258.905	0	0	0	258.905	253.405,41	0,21	5.500,00
09- YEDEK ÖDENEKLER	13.650.000	0	11.709.850	1.000.000	2.940.150	0,00	0,00	2.940.150,00
GENEL TOPLAM	145.000.000	59.274.156	59.274.156	25.000.000	170.000.000	122.872.513,52	100,00	47.127.486,48

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“ Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar ” ın 5 inci maddesi (Verilecek defter, mali tablo, belge ve bilgilerin çeşitleri) gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden denetime sunulanlar aşağıda gösterilmektedir:

“ (1) Hesap dönemi başında verilecek bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilecek defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali 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.

....”

Bu bağlamda, düzenlilik denetimi, yukarıda sayılanlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Sayıştay tarafından denetlenen Meram Belediyesi yönetimi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile ilgili diğer mevzuat uyarınca:

Tabii olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştaya sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali tabloların önemli hata veya yanlış beyanlar içermemesinden;

Belediyenin gelir, gider ve malları ile bunlara ilişkin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğundan;

Belediyenin 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, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Sayıştay tarafından gerçekleştirilen denetimin 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 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. 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

Meram Belediyesi 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

108-Diğer Hazır Değerler Hesabının Kullanılmaması

Meram Belediyesi Muhasebe kayıtlarında Kasa fazlası paraların veznedarla bankaya gönderilmesi ve bu tutarların bankaca tahsil edildiğini gösteren banka hesap özet cetvelinin alınması işlemlerinde 108 Diğer Hazır Değerler hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir. Yönetmelik gereği Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlar için 108 Diğer Hazır Değerler hesabına borç, 100-Kasa Hesabına alacak, Kasa varlığından bankaya yatırılmak üzere gönderilen tutarlardan, bankaya yatırıldığı anlaşılanlar 108 Diğer Hazır Değerler hesabına alacak, 102-Banka Hesabına borç kaydedilmesi gerekir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iřtirak edilmiř ve 2013 yılında gerekli dűzeltmelerin/iřlemlerin yapıldığı görűlmüřtür.