



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR 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

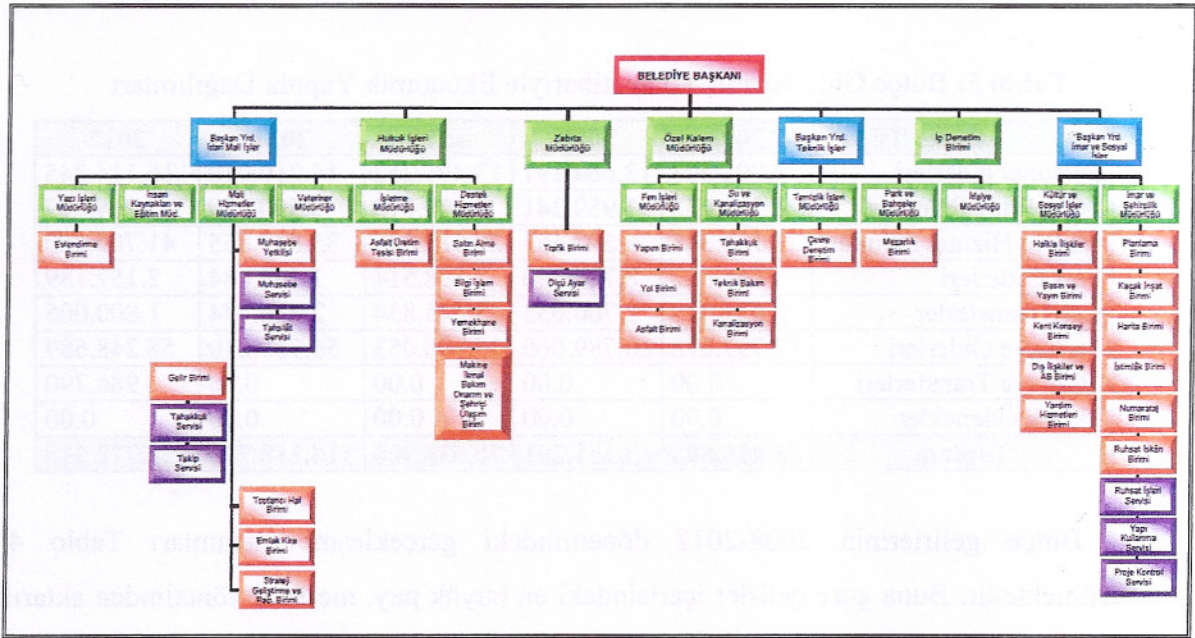
AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

31.12.2012 tarihi itibarıyla Türkiye İstatistik Kurumu (TÜİK) Adrese Dayalı Nüfus Kayıt Sistemi sonuçlarına göre Afyonkarahisar ilinin toplam nüfusu 703.948'dir. Nüfusun dağılımı incelendiğinde, bu sayının 377.845'i il ve ilçe merkezlerinde, 326.103'ü ise Belde ve Köylerde yaşamaktadır.

Afyonkarahisar Belediyesi bünyesinde toplam on altı adet müdürlük ve iç denetim birimi bulunmakta olup bunların organizasyon yapısı Şekil 1'de gösterilmektedir.

Şekil 1: Belediye Organizasyon Şeması



Organizasyon yapısı içerisindeki birimlerde Aralık 2012 tarihi itibarıyla toplam 405 adet personel istihdam edilmekte olup, bunların kadro yapısına göre dağılımları Tablo 1'de gösterilmektedir.

Tablo 1: Personel Yapısı

Birim	Memur	Sözleşmeli	Daimi İşçi	Toplam
TOPLAM	216	54	135	405

Afyonkarahisar Belediyesi bünyesinde bağlı idare yer almamakla birlikte, belediyenin ortağı olduğu şirketler bulunmaktadır. Söz konusu şirketler ve belediyenin hissedarlık oranı Tablo 2’de gösterilmektedir.

Tablo 2: Şirket Ortaklık Durumu

Şirket	Hisse Oranı (%)
Yüntaş A.Ş.	99.98
Afjet A.Ş.	26.67
Afyon Çimento A.Ş.	0.003
Afyon Doğalgaz A.Ş.	5
Afyon Mermer A.Ş.	2

Gerçekleşen bütçe giderlerinin ekonomik kod yapısına göre dağılımları Tablo 3’te gösterilmektedir. Buna göre, mal ve hizmet alımları ile sermaye giderlerine harcanan ödenekler diğer harcama alanlarına göre daha yüksek seviyededir.

Tablo 3: Bütçe Giderlerinin Yıllar İtibariyle Ekonomik Yapıda Dağılımları

Gider Türü	2008	2009	2010	2011	2012
Personel giderleri	9.892.503	12.664.191	13.491.252	14.210.010	16.114.345
SGK Prim Giderleri	1.540.632	1.959.341	2.379.618	2.590.179	2.764.797
Mal ve Hizmet Alımları	23.126.388	26.297.655	29.517.627	35.873.855	41.700.750
Faiz Giderleri	465.682	8.740.390	2.498.514	2.442.684	2.157.139
Cari Transferler	2.634.318	2.700.653	3.245.834	2.236.774	1.800.005
Sermaye Giderleri	17.797.278	10.789.060	25.398.053	56.765.210	58.248.689
Sermaye Transferleri	0.00	0.00	0.00	0.00	986.790
Yedek Ödenekler	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Toplam	55.456.803	63.151.291	76.530.900	114.118.715	123.772.518

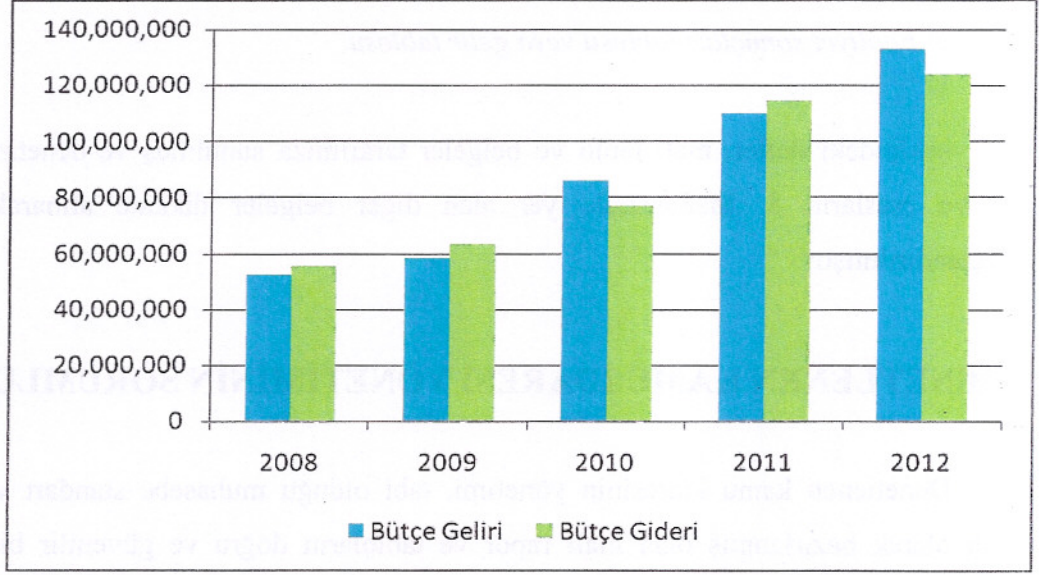
Bütçe gelirlerinin 2008-2012 dönemindeki gerçekleşme rakamları Tablo 4’te gösterilmektedir. Buna göre gelirler içerisindeki en büyük pay, merkezi yönetimden aktarılan kaynaktır.

Tablo 4: Bütçe Gelirlerinin Yıllar İtibariyle Seyri

Gelir Türü	2008	2009	2010	2011	2012
Vergi Gelirleri	8.751.265	7.281.440	14.657.154	15.668.040	17.153.975
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.907.627	17.756.612	19.735.418	19.332.805	32.264.849
Alınan Bağış ve Yardımlar	0.00	3.469.639	7.279.950	14.119.292	4.028.353
Diğer Gelirler (merkezi idare vergi gelirleri payları vs.)	24.517.235	28.000.346	34.950.354	49.744.043	49.536.204
Sermaye Gelirleri	1.070.408	1.566.572	8.911.452	10.835.529	29.934.223
Ret ve İadeler (-)	924	107.648	11.522	29.939	12.958
Toplam	52.245.611	57.966.961	85.522.806	109.672.751	132.904.647

Gerçekleşen bütçe gelir ve giderlerinin grafiksel olarak birlikte gösterimi ise aşağıdaki Grafik 1’de yer almaktadır. Buna göre, kurum 2010 yılında bütçe fazlası verir konumunda olup, 2011 yılında bütçe açığı vermiştir. 2012 yılında ise bütçe gelirlerinin bütçe giderlerine göre daha yüksek olduğu görülmektedir.

Grafik 1: Bütçe Gelir Ve Giderlerinin Seyri



KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“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;
 - 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.

şeklindeki defter, mali tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve 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 Sayıştay'a 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.

SAYIŞTAY'IN 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

108 Diğer Hazır Değerler Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesap hiç kullanılmamıştır.

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

BULGU 2;

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesap hiç kullanılmamıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

BULGU 3;

250 Arazi ve Arsalar Hesabı ile 252 Binalar Hesabında kayıtlı tutarlar gerçek durumu yansıtmamaktadır.

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

BULGU 4;

Devam eden, yıllara sairî inşaat işleri bulunmasına rağmen 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının bakiyesi ‘‘0’’dır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

BULGU 5;

268 Birikmiş Amortismanlar Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesap hiç kullanılmamıştır.

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

BULGU 6;

Gelecek aylar ile gelecek yıllara ilişkin tahsil edilen kira geliri olmasına rağmen 380 Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı ile 480 Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı kullanılmamıştır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Afyonkarahisar Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 108, 241, 250, 252, 258, 268, 380, 480 hesap alanlarındaki 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1: 100 Kasa Hesabına kaydı gereken konular bulunmasına rağmen söz konusu hesap hiç kullanılmamıştır.

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

2: 2012 yılında sözleşmesi imzalanan toplam 8.452.900,00TL tutarında yapım işleri için 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı kullanılmamıştır.

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

3: Şehir içerisinde toplu taşımacılık yapan firma toplu taşıma ücretini Belediyeden izin almaksızın belirlemiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı görülmüştür.

4: Belediyenin şehirlerarası otobüs terminalinin işletilmesinden gelir elde etmediği, işletme yetkisi ve imtiyazının, ihale yapılmaksızın, ivazsız ve belli bir süre olmaksızın özel bir şirket olan Afyonkarahisar Otobüs İstasyonu Turizm A.Ş. (AFTAS)' a kullandırıldığı tespit edilmiştir.

Kurum cevabında, 4925 Sayılı Karayolu Taşıma Kanunu ile Karayolu Taşıma Yönetmeliğinin ilgili maddelerine atıf yapılarak “gerçek ve tüzel kişilerin asgari terminal şartlarını haiz olmak kaydıyla ilgili mahalli idareden izin alarak, bağımsız özel terminaller kurabileceği, inşa edebileceği ve/veya bu durumda olan terminalleri kiralayarak işletebileceği” ifade edilmektedir. Cevabın devamında “Afyonkarahisar Belediyesi’nce bir yetki ya da imtiyaz devri değil gerekli şartları sağlamış bir tüzel kişiliğe izin verildiği başka bir deyişle belediye yetkisinde bulunan bir kamu görevinin devredilmediği Özel Şehirlerarası Otobüs Terminali açılmasına izin verildiği” belirtilmektedir. Bu gerekçelerle bulguda yer alan konuya Belediye iştirak etmemektedir.