

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI



KIRKLARELİ 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

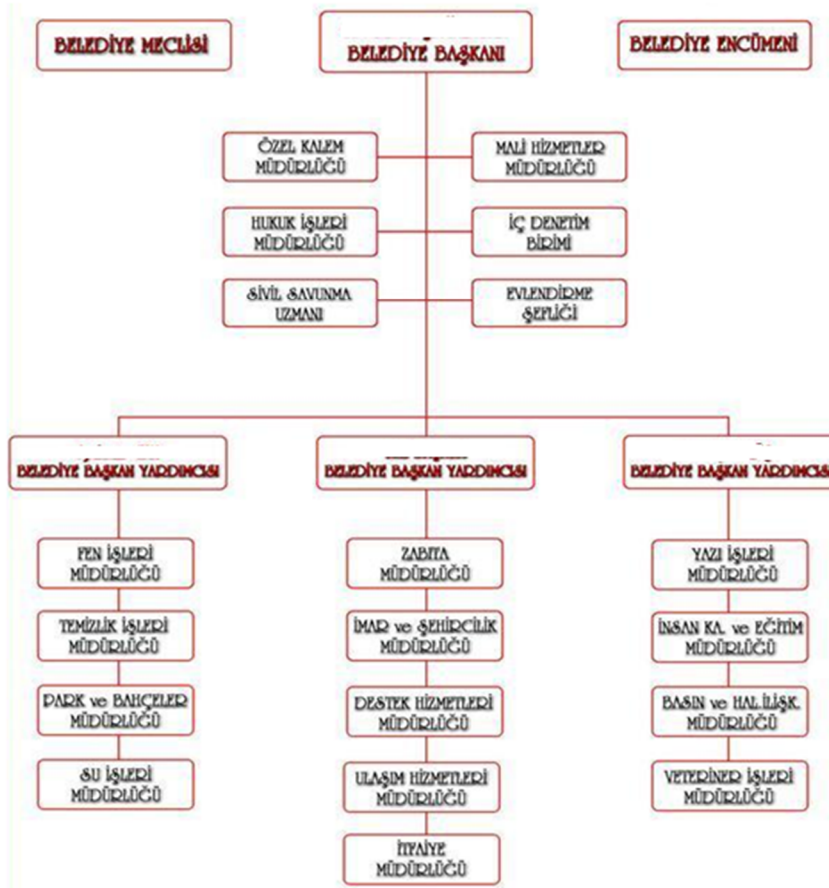
KIRKLARELİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	5
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	6
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

KIRKLARELİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kırklareli Belediyesi Başkanlığı, İçişleri Bakanlığı ile vesayet ilişkisi içinde olan kamu tüzel kişiliğine sahip bir kurumdur. Bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre mahalli idare bütçesi kapsamında değerlendirilmektedir.

Kırklareli Belediyesi organları: 5393 sayılı Belediye Kanununa göre belediye başkanı, belediye meclisi ve belediye encümeninden oluşmaktadır.

Belediye iş ve işlemlerini 16 Müdürlük, Sivil Savunma Uzmanlığı ve İç Denetim birimi aracılığıyla yürütmektedir. Kırklareli Belediyesinin ana hizmet birimleri ve teşkilat yapısı aşağıda gibidir.



Kurumun 2011 yılı Faaliyet Raporunda misyonu “Kırklareli halkına, insan ve çevre odaklı, katılımcı bir anlayış içinde çağdaş belediyecilik hizmetleri sunmak”, vizyonu ise “Yaşayanların ayrıcalığını hissedeceği bir Kırklareli yaratmaktır” şeklinde ifade edilmiştir.

Kırklareli Belediyesi Mali Yapısı

2012 yılı Kırklareli Belediyesi Gelir ve Gider Bütçesi gelir ve gider dağılımı aşağıda gösterilmiştir.

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GİDER BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Giderleri	9.413.221,36	10.825.197,02	115
SGK Dev. Prim. Giderleri	1.782.684,06	2.021.430,36	113
Mal ve hizmet Alım Giderleri	18.477.836,20	19.070.414,38	103
Faiz Giderleri	300.000,00	635.668,11	212
Cari transferler (Paylar)	1.616.187,50	2.367.301,67	146
Sermaye Giderleri (Yatırımlar)	3.600.990,00	2.824.066,35	78
Sermaye Transferleri	0	0	
Borç Verme	0	0	
Yedek Ödenek	2.800.000,00	0	
Toplam	37.990.919,12	37.744.077,89	99

2012 MALİ YILI KESİN HESAP GELİR BÜTÇESİ			
	Bütçesi	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı (%)
Vergi Gelirleri	4.747.968,00	4.428.470,76	93
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.366.674,78	12.283.871,60	99
Alınan Bağış Ve Yardımlar	69.460,00	0	0
Diğer Gelirler	17.557.264,16	18.505.608,87	105
Sermaye Gelirleri	240.660,18	144.506,00	60
Alacaklardan Tahsilat	12.012,00		

Red ve İadeler	-3.120,00		
Toplam	34.990.919,12	35.362.457,23	101

2012 YILINA AİT GELİR VE GİDER BÜTÇE GERÇEKLEŞMESİ				
Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı
2012	Bütçe Gelirleri	34.990.919,12	35.362.457,23	101
	Bütçe Giderleri	34.990.919,12	37.744.077,89	99
	Ek ödenek	3.000.000,00		

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5inci 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1:

Gelirlerden alacaklar hesap alanının incelenmesi sırasında tahakkuk kaydı yapılan alacakların tahakkuk kayıtlarının silindiği görülmüştür.

Muhasebe işlem fişlerinin incelenmesinde, 600 Gelirler ya da 630 Giderler hesaplarına borç kaydı yapılarak karşılığında 120 Gelirlerden Alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar veya 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesaplarına alacak kaydı yapıldığı görülmüştür.

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

BULGU 2:

Trakya Bölgesi Doğal Gaz Dağıtım A.Ş.'nin %10 sermaye kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 3:

150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı, 253 Tesis Makine ve Cihazlar Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı ve 255 Demirbaşlar Hesabında kayıtlı tutarın yılsonunda mevcutla tutmadığı durumlarda 500 Net Değer Hesabıyla çalıştırıldığı, mevcudun fazla olduğu durumlarda ilgili varlık hesabının borç, 500 Net Değer Hesabının alacak, mevcudun eksik olduğu durumlarda

500 Net Değer Hesabının borç, ilgili varlık hesabının alacak çalıştırılarak yılsonunda bulunamayan varlıkların 500 Net Değer Hesabı ile kapatıldığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kırklareli Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmalar ve Gelirler 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

1) Yıl içerisinde geçerli sözleşmeler ile ertesi mali yıl veya yıllarda geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin bazılarında 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı ve hiçbir taahhüt için Taahhüt Kartının düzenlenmediği görülmüştür.

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

2) Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre kıdem tazminatı karşılığı ayrılması gerekirken 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına hiç kayıt yapılmadığı görülmüştür.

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

3) Bediyeye ait 200 Konutlar Mevkiinde bulunan taşınmaz ile 44 adada bulunan 2 adet taşınmazın ..., Yeni Belediye Pasajı 41 no’lu parselde bulunan 27 kapı no’lu dükkân ... Derneği’ne, 64 kapı no’lu dükkân ... Derneğine, Z/15 no’lu dükkân ise ... şubesine ve son olarak da 1504 ada 2 no’lu parselde bulunan taşınmazın ... şubesine tahsis edildiği görülmüştür.

Kurum,

“Cumhuriyet Mahallesi 200 konutlar mevkiindeki taşınmaz ile 44 ada 1 parselde bulunan taşınmazlar ... Spor Kulübüne tahsis edilmiş olup 5393 sayılı Belediye Kanununun 14. maddesinin b) bendine göre belirtilen “Amatör Spor Kulüplerine aynı ve maddi yardım yapar ve gerekli desteği sağlar” hükmüne dayanılarak aynı yardım olarak değerlendirilmesi kanaatindeyiz.

78 ada 41 No’lu parselde bulunan 27 kapı No’lu 19,92 m² büyüklüğündeki dükkan ... Derneğine Tahsis edilmiş olup Z/15 No’lu 19,92 m² büyüklüğündeki ... Derneği Kırklareli Şubesine tahsis edilmiş bu iki dükkanda 5393 Sayılı Belediye Kanununun 14.maddesinin b) bendi ve 15.maddesinin h bendine dayanılarak tahsisi gerçekleştirilmiştir. Bu iki derneğinde yararlı dernekler statüsünde olduğundan mahalli müşterek olma özelliği taşıdığı kanaatindeyiz. Yine 78 ada 41 parselde bulunan 64 kapı No’lu 19,92 m² büyüklüğündeki dükkan ... Başkanlığına tahsis edilmiş olup 4081 sayılı Çiftçi Mallarının Korunması Hakkındaki konunun 4. Maddesinde belirtildiği üzere Çiftçi Mallarını Koruma Meclisi Üyeleri ile murakabe heyeti üyeleri Belediye Meclisimizce seçilmiş olup aramızda bir organik bağ olduğu ve mahalli müşterek olma niteliğinde olduğu kanaatindeyiz. Karakaş Mahallesi 1504 ada 2 No’lu parseldeki 1844,17 m² büyüklüğündeki arsa Cami yapılmak üzere Türkiye ... Vakfi Kırklareli Şubesine bedelsiz devredilmek üzere meclis kararı alınmış olup ancak tapu devir işlemi gerçekleştirilmemiştir.”

gerekçeleriyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.