



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BURSA NİLÜFER  
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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

# İÇİNDEKİLER

BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	6

## BURSA NİLÜFER BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

18 Haziran 1987 tarihinde çıkarılan 3391 sayılı yasa ile Bursa Büyükşehir statüsüne girip Bursa Ovası'nda bulunan birçok köy Belediye sınırları içine alındı. Kent merkezi de Yıldırım, Osmangazi ve Nilüfer olarak üç merkez ilçeye ayrıldı. Nilüfer Belediyesi de bu Kanun ile kurulmuş oldu. 06.03.2008 tarih ve 5747 sayılı Büyükşehir Belediyesi Sınırları İçerisinde İlçe Kurulması Ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun ile de Çalı, Kayapa, Görükle, Hasanağa, Akçalar ve Gölyazı belediyeleri Nilüfer Belediyesi sınırların dahil edilmiş ve bugünkü sınırlar belirlenmiştir. Yüzölçümü 50.757 ha, nüfusu 325.901 olup 63 mahallesi vardır.

Sadece BİNTED LTD. ŞTİ'ye %20 oranında ortaklığı bulunmaktadır.

Kurum bünyesinde 250 memur, 203 işçi (175 kadrolu işçi, 28 sözleşmeli) ve hizmet alımı yolu ile de 270 personel olmak üzere toplamda 723 personel istihdam edilmektedir.

### **Yetki, Görev ve Sorumlulukları:**

Büyükşehire Bağlı İlçe Belediyesi olan Nilüfer Belediyesi'nin görev ve sorumlulukları ile yetki ve imtiyazları 5393 sayılı Belediye Kanununun 14 ve 15'inci maddelerinde; büyükşehire bağlı ilçe belediyesi olarak görev ve sorumlulukları ise 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7'nci maddesinde tanımlanmıştır.

### **2012 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri:**

Nilüfer Belediyesi için 2012 yılında öngörülen Bütçe Giderleri toplamı 150.000.000,00 TL'dir. Bu tutara 11.700.000,00 TL ek ödenek tutarı da dahil edildiğinde 161.000.000,00 TL gelir ve tahmin edilmiş, buna karşılık olarak 166.641.240,25 TL (%103) olarak gerçekleşmiştir. 19.534.800,00 TL tahmin edilen Personel Giderleri 19.129.478,42 TL olarak gerçekleşmiş (%98), 3.699.500,00 TL tahmin edilen Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ödemeler 3.277.860,10 TL (%89) olarak gerçekleşmiş, 60.338.600,00 TL tahmin edilen Mal ve Hizmet Alım Giderleri 62.027.100,52 TL (%103) olarak gerçekleşmiş, 1.330.000,00 TL olarak tahmin edilen Faiz Giderleri 1.360.413,28 TL (%102) olarak gerçekleşmiş, 6.387.600,00 TL olarak tahmin edilen Cari Transferler 5.619.602,17 TL (%88) olarak gerçekleşmiş, 62.008.500,00 TL olarak tahmin edilen Sermaye Giderleri 75.068.317,76 TL (%113) olarak gerçekleşmiş, 140.000,00 TL olarak tahmin Sermaye Transferleri

158.468,00 TL (%113) olarak gerçekleşmiştir. 8.261.000,00 TL de Yedek Ödenek bulunmaktadır.

Bütçe Gelirleri tahmini de 11.700.000,00 TL ilave ödenekle birlikte 161.700.000,00 TL tahmin edilmiş olup 156.898.102,80 TL (%97) olarak gerçekleşmiştir. 82.426.924,48,00 TL olarak tahmin edilen Vergi Gelirleri 84.019.409,91 TL (%103) olarak gerçekleşmiş, 12.140.585,79 TL olarak tahmin edilen Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 13.649.016,98 TL (%102) olarak gerçekleşmiş, 4.715.700,00 TL olarak tahmin edilen Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler 1.558.306,52 TL (%33) olarak gerçekleşmiş, 53.680.378,91 TL olarak tahmin edilen Diğer Gelirler 50.160.142,49 TL (%93) olarak gerçekleşmiş ve 8.736.410,82 TL olarak tahmin edilen Sermaye Gelirleri ise 7.511.226,90 TL (%86) olarak gerçekleşmiştir. Dönem sonu itibariyle Nilüfer Belediyesi'nin gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 156.898.102,80 TL'dir.

#### **Bütçe ve Mali İşlemleri:**

Nilüfer Belediyesi'nin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Nilüfer Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Nilüfer Belediyesi'nin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğü tarafından Muhasebe Modülü kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğü'nce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine yüklenmektedir.

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin

Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. 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 8inci 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 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 yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

#### BULGU 1;

Taşınmazlar için amortisman ayrılmamıştır.

Nilüfer Belediyesi'ne ait bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan taşınmazlar için Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği ile Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili hükümleri gereği amortisman ayrılması gerekirken ayrılmadığı görülmüştür.

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

#### BULGU 2;

258- Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmiş işlerden geçici kabulü yapılmış olanlar ilgili değer hesaplarına kaydedilmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesi hükmüne göre; 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen işlerin geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekirken aktarımların yapılmadığı görülmüştür.

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

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Nilüfer Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Taşınmazlar ve Haklar” ile “Yapılmakta Olan Yatırımlar” 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 – Taşınmazlar ile ilgili olarak Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te belirtilen işlem ve kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca gerekli işlem ve kayıtların yapılmadığı, kuruma ait tüm taşınmazların kayıt altında olmadığı, taşınmazlarla ilgili muhasebe ana hesap ve alt kodlarında bulunan girişlerin eksik olduğu, kayıt altına alınan taşınmazların envanterlerinin, değer tespitlerinin ve güncellemelerinin yapılmadığı görülmüştür.

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

2 – 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 249 ve 291'inci maddesi hükümleri gereği; uzun vadede emekli olacak personel için 472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılması, vadesi 1 yılın altına düşenlerin ise 372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılması ve emekli olan personele bu hesaptaki karşılıklardan ödeme yapılması gerekirken, kıdem tazminatı ödemelerinin bu hesaplar kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

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