



T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI

BURSA YILDIRIM BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK/2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI
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 YILDIRIM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	4
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	5
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	6
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	7
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

BURSA YILDIRIM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

1970’li yıllara gelinceye kadar orta büyüklükte bir Anadolu şehri olan Bursa bu yıllardan sonra kurulan otomobil fabrikaları ve diğer fabrikaların etkisiyle birlikte adeta bir çekim merkezi olmuş, gerek yurt içinden gerekse yurt dışından gelen göçlerle nüfusu olağanüstü bir şekilde artmıştır.

Artan bu nüfusa daha iyi hizmet sunabilmek için 18.06.1987 tarih ve 3391 sayılı kanun ile Bursa Belediyesinin statüsü Büyükşehir Belediyesine yükseltilmiş olup şehir merkezinde doğu batı aksı üzerinde Yıldırım, Osmangazi ve Nilüfer adını taşıyan üç adet ilçe kurulmuştur. İlçelerin kuruluşunu müteakiben 26 Mart 1989 tarihinde yapılan Mahalli İdareler seçimlerinden sonra Yıldırım Belediye Meclisi fiilen teşekkül etmiş ve Yıldırım Belediyesi adı ile hemşerilerine hizmet vermeye başlamıştır.

Adını dördüncü Osmanlı Padişahı Yıldırım Bayezid’ ten alan Belediyemizin sınırları doğuda Kestel, Batıda Osmangazi İlçesi, Güneyde Uludağ ve Kuzeyde ise Bursa Ovasıdır. Yüzeysel olarak 6448 hektarlık bir coğrafi alana sahip olan Yıldırım Belediyesi sınırları içinde 67 mahallede toplam (2012 yılı nüfus sayımına göre) 629961 kişi yaşamakta olup bu nüfusu ile birçok İlimizden daha büyüktür.

Yıldırım İlçemiz sınırları içerisinde bulunan birçok tarihi eser ile tarihi ve turistik güney sınırını oluşturan Uludağ ile kış sporları merkezi, kuzeyindeki ovası ile tarım ve çeşitli sanayi kuruluşları ile de sanayi kenti özelliklerine sahiptir. 45 belediye meclis üyesi ve 7 encümen üyesi bulunmaktadır. Encümen Belediye Başkanı, 3 Belediye Meclis Üyesi ve 3 adet müdürden oluşmaktadır. Yıldırım Belediyesi temizlik, park bahçe bakım ve düzenleme, imar, eğitim, kültür, sağlık sosyal alanlarda ilçe halkına hizmet vermektedir.

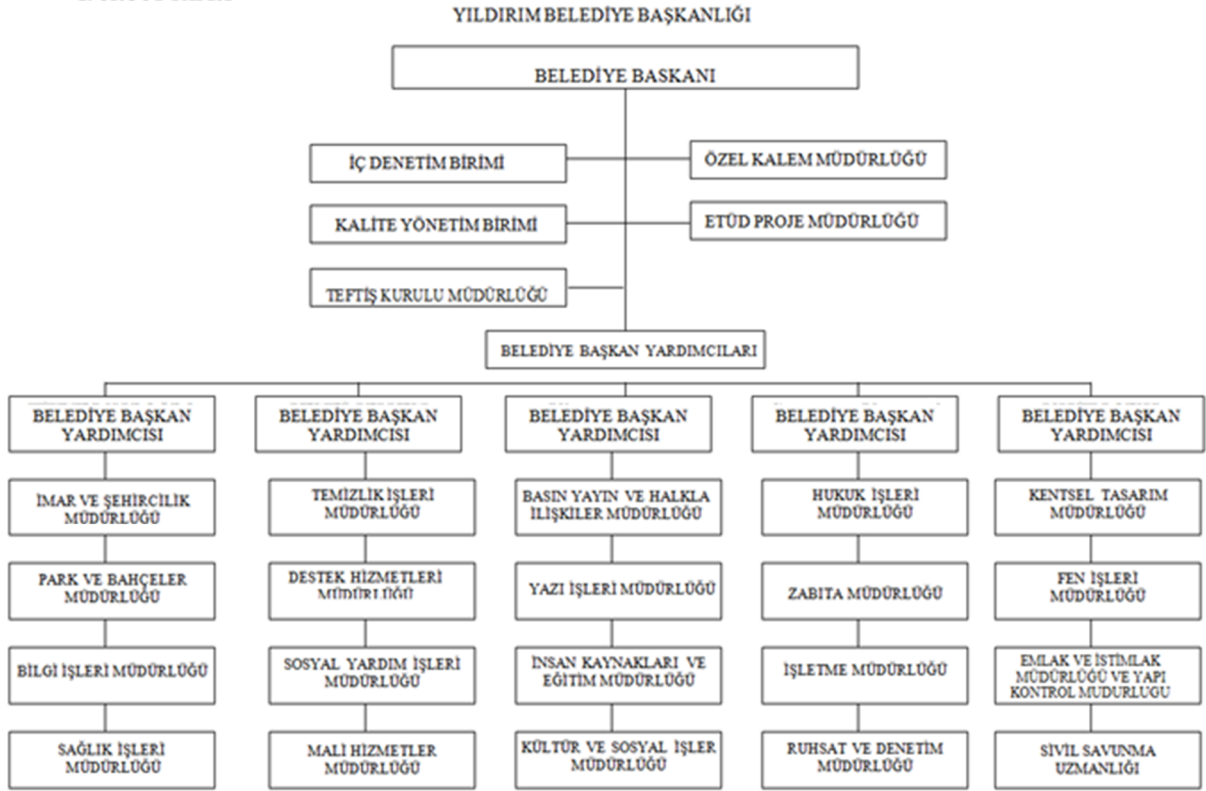
2012 yılı Aralık ayı sonu itibariyle Yıldırım Belediyesi’nde yapılan personel analizine göre toplam 563 personel; memur, kadrolu işçi ve sözleşmeli personel kategorisinde istihdam edilmektedir. Yıldırım Belediyesinde istihdam edilen 563 personelden; 238 kişi memur, 238 kişi kadrolu işçi, 87 kişi sözleşmeli personel olarak görev almaktadır. 2012 yılı Aralık ayı sonu itibarıyla Yıldırım Belediyesi’nde tahsis edilmiş olan 500 adet memur kadrosundan 238 adedi dolu, 262 adedi boş durumda olup, tahsis edilen kadrodan %48 si kullanılmıştır.

Belediye Binted Ltd.Şti'ne %20 ve Burfaş A.Ş.'ye %2 oranında ortaktır. Binted Ltd.Şti.'ne sermaye katkısı 86.000,00 TL ve Burfaş A.Ş.'ye sermaye katkısı olarak 9.000,00 TL ödenmiştir.

Yıldırım Belediyesi 2012 yılı bütçesi 145.800.000,00 olup gelir bütçesi 125.046.834,61 TL ile %86, gider bütçesi 127.050.394,90 TL ile %87 olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşen 127.050.394,90 TL Harcamanın %17 si personel, %3 SGK Devlet Prim Giderleri, %51 Mal ve Hizmet alım giderlerine , %24'ü de sermaye giderlerine ve %5 i de diğer giderler olarak gerçekleşmiştir. Tahsil edilen 125.046.834,61 TL belediye gelirinin %27 si vergi geliri, %4 ü teşebbüs ve mülkiyet geliri, %2 si alınan bağış ve yardımlar, %66sı diğer gelirler olarak gerçekleşmiştir.

Harcama Türü	Bütçe İle Verilen Ödenek	Harcama Toplamı	Gelir Türü	Bütçe İle Tahmin Edilen	Elde Edilen Net Gelir
Personel Giderleri	25.884.509,00	22.704.348,36	Vergi Gelirleri	40.408.344,00	34.136.275,25
Sosyal Güvenlik Kurumuna Devlet Primi Giderleri	6.112.196,00	4.095.978,68	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.687.789,00	5.316.054,78
Mal ve Hizmet Alımı Giderleri	59.295.496,00	65.285.116,74	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	9.612,00	2.856.225,24
Faiz Giderleri	1.500.000,00	1.155.067,33	Diğer Gelirler	89.013.407,00	82.620.688,53
Cari Transferler	9.038.299,00	3.202.969,15	Sermaye Gelirleri	5.387.446,00	117.590,81
Sermaye Giderleri	34.939.500,00	30.606.914,64	Alacaklardan Tahsilat	5.293.402,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	Bütçe Gelirleri Toplamı	145.800.000,00	125.046.834,60
Yedek Ödenekler	9.030.000,00				
Bütçe Giderleri Toplamı	145.800.000,00	127.050.394,90			

2. ÖRGÜT YAPISI



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 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 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 tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından 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.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Bulgu 1: Bursa Yıldırım Belediyesi'ne ait bir yıldan fazla kullanılabilen ve yıpranmaya, aşınmaya veya kıymetten düşmeye maruz kalan taşınmazlar için amortisman ayrılması gerekmektedir.

Yapılan incelemede belediye taşınmazları ile ilgili 257, 294, 299 hesap grubuna ilişkin işlemlerinin uygun şekilde yapılmadığı görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bursa Yıldırım Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının,” Denetim Görüşününün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmazlar 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 yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütlerde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı ve Taahhüt Kartının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

2: Belediyenin mülkiyetinde bulunan taşınmazlardan kira süresi dolan taşınmazların ihale edilmeden, sözleşme hükümleri çerçevesinde Belediye Encümenince belirlenen bir artış oranına endeksli olarak kira artışı yapılmak suretiyle kira sürelerinin uzatıldığı, belediye meclisinin yetkisinde olan taşınmazların üç yıldan fazla süreli kiralanmasına karar verme yetkisinin, fiilen encümen tarafından kullanıldığı anlaşılmıştır.

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

3: Yıldırım Belediyesi 2012 yılı yönetim dönemi cetvellerinden “Sayıştay İlamları Cetveli” incelendiğinde; 2007/140 no ile kayıtlı 40.485,68 TL ilamın 2009 yılında kesinleştiği halde tahsil edilmediği görülmüştür.

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