



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİNGÖL 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

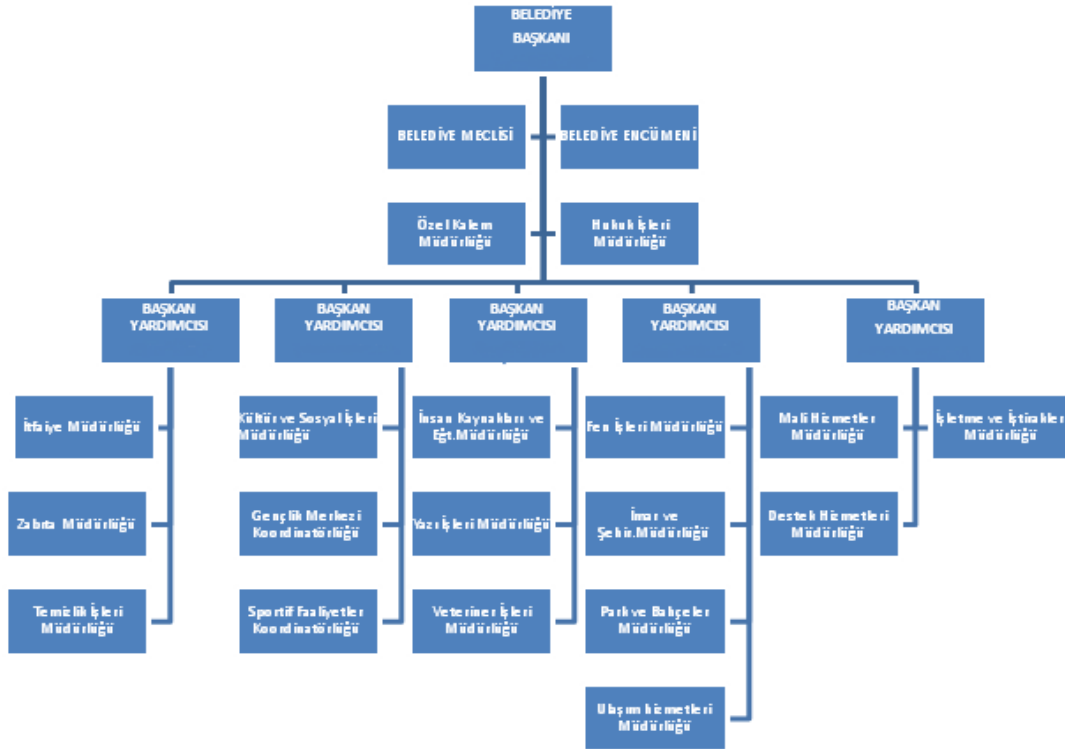
BİNGÖL BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

BİNGÖL BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan Bingöl Belediyesi'nin mali yönetim ve kontrolü ile dış denetimi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanunu hükümlerine göre gerçekleştirilmektedir. 1982 Anayasası'nın 127. Maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) idari vesayet denetimine tabidir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülmektedir. Belediye Fırat Kalkınma Ajansı üyesidir. Belediyede 74 memur, 95 işçi, 25 sözleşmeli personel ve hizmet alımı kapsamında çalıştırılan 565 personel olmak üzere toplam 759 personel istihdam edilmektedir.

Belediyenin ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



Kurumun 2012 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger.Oranı (%)
01-Personel Giderleri	12.710.000,00	9.821.209,86	77,27
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm. Gid.	2.201.000,00	1.761.745,16	80,04
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	21.203.000,00	18.058.051,12	85,16
04-Faiz Giderleri	1.000.000,00	391.466,27	39,14
05-Cari Transferler	2.028.000,00	1.666.403,79	82,16
06-Sermaye Giderleri	16.358.000,00	7.738.560,44	47,30
09-Yedek Ödenek	5.000.000,00	0	0
TOPLAM	60.500.000,00	39.437.436,64	65,18

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Ger.Oranı (%)
01-Vergi Gelirleri	8.430.000,00	3.414.141,44	40,49
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	15.300.000,00	7.241.811,21	47,33
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	1.540.000,00	2.337.084,28	151,75
05-Diğer Gelirler	30.130.000,00	26.274.332,80	87,20
06- Sermaye Gelirleri	5.100.000,00	0	
TOPLAM	60.500.000,00	39.267.369,73	64,90

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya 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

ve aynı esasların 8 inci maddesinde belirtilen 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 yansıtmamasından 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 ve mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekle sorumludur.

DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI

Denetimin dayanağı; Anayasa, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetim, Bingöl Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Bingöl Belediyesinin mali tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetim; uygun denetim prosedürleri ve tekniklerinin uygulanması ile risk değerlendirmesi yöntemiyle gerçekleştirilmiştir.

Denetimin kapsamını, Bingöl Belediyesinin 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) oluşturmaktadır. Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular

BULGU 1; Belediyenin Vergi Dairesine olan vergi borçlarının 5.068.714,00 TL sı, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan prim borçlarının 6.268.757,00 TL sı olmak üzere toplam 11.337.471,00 TL vadesi geçmiş borcunun mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 2; Belediyenin 2012 yılı İller Bankası sermaye payı toplamı 525.264,07 TL nin muhasebe kayıtlarında, mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 3; Fiyat farkı ödenen işlerde 4735 sayılı Kamu İhale Sözleşmeleri Kanunu'nun 12 nci maddesi gereğince alınması gereken ek kesin teminatın alınmadığı görülmüştür.

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

BULGU 4; Belediyenin mülkiyetindeki binaların, muhasebe kayıtlarında, mali rapor ve tablolarda yer almadığı görülmüştür.

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

BULGU 5; Mevzuatı gereği nakden veya mahsuben tahsil edilip ilgili Vergi Dairesine ödenmesi gereken Damga Vergisi tutarlarından vadesi geçen 2.252.832,61 TL sının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

BULGU 6; Sosyal Güvenlik Kurumu adına nakden veya mahsuben tahsil edilip Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken sosyal güvenlik primlerinden ödenme vadesi geçen 2.310.628,24 TL sının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

BULGU 7; Nakden veya mahsuben tahsil edilip Sosyal Güvenlik Kurumuna ödenmesi gereken işsizlik sigortası primlerinden ödenme vadesi geçen 1.168.920,58 TL sının 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına alınmadığı, 362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabında izlenmeye devam edildiği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bingöl Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar, Maddi Duran Varlıklar, Emanet Yabancı Kaynaklar ile Ödenecek Diğer Yükümlülükler 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- Belediyenin vezneleri tarafından yapılan tahsilatlar 100 Kasa Hesabı ve 108- Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadan doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

Kurum, Belediye veznelerinde yapılan tahsilatların bekletilmeksizin aynı gün banka hesabına yatırıldığı, kasaya herhangi bir para giriş-çıkışının olmadığı gerekçesiyle yukarıda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

2- Belediye tarafından yapılan sözleşmelerle girilen taahhüt tutarlarının kaydedilmesi gereken 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı ve Taahhüt Kartlarının düzenlenmediği görülmüştür.

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

3- Yapım İşlerine Ait Tip Sözleşmenin 30 uncu maddesi gereğince hesaplanan geçici kabul noksanları kesintilerinin 333 Emanetler Hesabında izlenmediği görülmüştür.

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

4- Sayıştay ilamlarının 22.352,62 TL sının infaz edilmediği görülmüştür.

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