

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



BARTIN 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

BARTIN 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	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

BARTIN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Bartın Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de belirtildiği üzere belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. Kurum bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Kurumun bağlı veya ilgili olduğu başka bir kurum olmayıp kendisine bağlı ya da ilgili herhangi bir kurum da bulunmamaktadır.

Bartın, kuruluşundan günümüze kadar birçok kültürlere ev sahipliği yapmış ve ismini de Bartın ırmağının antik çağdaki adı olan PARTHENİOS'dan almıştır. Daha sonraları birçok devletlerin eline geçerek Osmanlı Dönemine kadar gelinmiş Bolu Sancağına bağlanarak ticari potansiyeli nedeniyle Pazar Yeri anlamında On İki Divan adını alan Bartın 1867 yılında ilçe olmuş, 1876 yılında da belediye teşkilatı kurulmuştur. Cumhuriyet döneminde Bartın 07 Eylül 1991 tarihinde il statüsüne kavuşmuştur.

Bartın'da merkez ilçe hariç Amasra, Ulus ve Kurucaşile olmak üzere 3 ilçesi, Arıt, Kozcağız, Kumluca, Abdipaşa, Hasankadı beldeleriyle birlikte 260 köyü vardır. Merkez ilçede 17 mahalle mevcuttur. Bartın'ın toplam nüfusu 54.073, bu nüfusun 26.577'ni erkek, 27.496'nı kadınlar oluşturmaktadır, nüfus oranlamasında kadınlar nüfusun %51'ni erkekler ise nüfusun %49'nu kapsamaktadırlar. Son üç yılsonunda Belediye nüfusunda % 14,8 oranında bir artış meydana gelmiştir.

Kurumun 2010-2014 Yılları Stratejik Planında misyonu, Bartın'da yaşayan vatandaşlarımıza alt yapı, imar, ulaşım, çevre, sağlık, kültür, sanat, sosyal hizmetler ve spor gibi yerel hizmetleri sunmak, sosyal dayanışma, yerel ekonominin gelişimi ve kentlilik bilincini artırmaya yönelik çalışmalarda bulunmak, vizyonu ise, Bartınlıların yaşamaktan zevk aldığı, yabancıların ise görmeden, uğramadan geçemeyecekleri, yaşam kalitesi yüksek, temiz, havası solunan, tabii doğası doyasıya yaşanan kültürü ile turizmi, ticareti ve limanı ile dünyaca tanınan bir kent haline getirmektir.

Bartın Belediyesi idari teşkilat olarak 1 başkan, 3 başkan yardımcısı, 16 müdürlük, 1 şeflik ve bağlı birimlerden oluşmaktadır. Belediyenin taşra teşkilatı bulunmamaktadır

Bartın Belediyesinde 2012 yılı içinde 33.063.524,40 TL. bütçe gideri gerçekleştirilmiştir. Bu tutarın 10.580.903,2 TL.'si personel gideri, 1.921.647,46 TL.'si sosyal güvenlik prim gideri, 13.854.970,37 TL.'si mal ve hizmet alımı, 527.380,59 TL.'si faiz gideri, 1.453.986,74 TL.'si cari transferler, 4.724.636,03 TL.'si sermaye gideri olarak kullanılmıştır.

Aynı dönem içinde belediye bütçe gelirleri 38.662.442,88 TL. olarak gerçekleşmiştir. Bu tutarın 5.211.593,60 TL.'si vergi gelirlerinden, 14.418.501,87 TL.'si teşebbüs ve mülkiyet gelirlerinden 18.172.257,41 TL.'si (16.299.248,85 TL.'si merkezi idare vergi gelirlerinden alınan paylar olmak üzere) diğer gelirlerden, 860.090 TL.'si sermaye gelirlerinden oluşmuştur.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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 defter, tablo ve belgeler ile yine bu usul ve esasların 8'inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetim yürütülmüş ve sonuçlandırılmıştır.

Defter ve mali tablolar 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 kâğıtlar 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.

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 ve 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular;

BULGU 1; Bankalar ile yapılması gereken hesap özeti mutabakatlarının belediyenin hesabı olan tüm bankalar ile yapılmaması

Belediye hesaplarının incelenmesi neticesinde, bankalar ile yapılması gereken hesap özeti mutabakatlarının belediyenin hesabı olan tüm bankalar ile yapılmadığı ve bu nedenle bazı banka hesaplarında bulunan gerçek bakiye ile belediye kayıtlarında yer alan banka hesap bakiyelerinin birbirinden farklı olduğu tespit edilmiştir. Banka hesap mutabakatlarının günlük olarak ve belediyenin hesabı olan tüm bankalardaki tüm hesapları kapsayacak şekilde yapılmaması, belediyenin mali raporlarının gerçeği yansıtmamasına neden olmasının yanı sıra yapılan hata ve yanlışlıkların tespit edilememesi ile gerek banka gerekse de belediye görevlileri açısından güvenin kötüye kullanımı riskini doğurmaktadır.

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

BULGU 2; Belediyenin bazı bankalarda bulunan ve aktif olarak kullanılan hesaplarının doğru şekilde izlenmemesi

Yapılan incelemeler neticesinde, bazı bankalarda bulunan ve aktif olarak kullanılan hesapların muhasebe sisteminde izlenmediği, sadece bu hesaplardan belediyenin bir başka bankadaki ana hesabına aktarma yapılması halinde bu tutarların kayıtlarda yer aldığı tespit edilmiştir. Çeşitli bankalar tarafından otomatik ödeme talimatı yoluyla tahsil edilen ve yapılan protokoller gereği belli bir süre bu bankaların hesaplarında bekletilen su ücretlerinin, belediye tarafından çekilebilir duruma geldikleri tarih ile belediyenin ana banka hesabına aktarılması arasında geçen sürede hiçbir şekilde belediye hesaplarında gösterilmediği görülmüştür.

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

BULGU 3; İller Bankası tarafından yapılan ödemelerin kayıtlara alınması sırasında faiz kesintilerinin "Faiz Giderleri" kodu kullanılmadan muhasebeleştirilmesi

Yapılan incelemeler neticesinde, özellikle İller Bankası tarafından yapılan ödemelerin kayıtlara alınması sırasında mahsubu yapılan faiz kesintilerinin, "Faiz Giderleri" kodu kullanılarak değil, "400- Banka Kredileri Hesabı" kullanılarak muhasebeleştirildiği, bu nedenle faiz ödemelerinin bütçe giderleri arasında yer almadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU 4; Katma Değer Vergisinin "360 Ödenecek Vergi ve Fonlar" hesabı yerine "630 Giderler Hesabı" kullanılarak ödenmesi

Yapılan incelemeler neticesinde, belediye bütçe içi işletmelerine ilişkin, ay sonunda ortaya çıkan ve vergi dairesine bildirilen katma değer vergisi tutarının "360 Ödenecek Vergi ve Fonlar" hesabı yerine "630 Giderler Hesabı" kullanılarak ödendiği, bu nedenle gerçekte emanet niteliğinde olan söz konusu tutarların bütçe gideri olarak kayıtlara alındığı tespit edilmiştir. Bütçe içi işletmelere ait ödenecek katma değer vergisi tutarlarının 630 Giderler Hesabı kullanılarak ödenmesi, gerçek anlamda bir gider olmayan bu tutarlarının bir nevi emanet hesabı olan 360 numaralı hesap yerine gider hesabı kullanılarak ödenmesine, yani belediyenin giderlerinin yüksek gösterilmesine neden olmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Kasa, Banka, Diğer Hazır Değerler, Banka Kredi Kartlarından Alacaklar, Hesaplanan Katma Değer Vergisi, Banka Kredileri, Bütçe Giderleri 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) Yapılan incelemeler neticesinde, idarede nakit tahsilâtı yapan vezne bulunmasına rağmen “100 - Kasa Hesabı”nın denetime konu 2012 yılı içinde hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir. Veznelerden yapılan tahsilâtların ve yine bu veznelerden yapılan her türlü para çıkışlarının muhasebe kayıtlarına geçirilmesi idarenin nakit tutarının takibi açısından önemli olduğu gibi kayıp veya çalınma halinde bu olayın hangi aşamada gerçekleştiğinin takibi açısından da büyük önem arz etmektedir. Anılan mahsurların yanı sıra, idarede nakit işlemler yapılmasına rağmen, yapılmamış gibi gösterilmesi ve raporlanması idare tarafından hazırlanan raporların gerçek duruma aykırı şekilde yayımlanmasına neden olmaktadır.

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

2) Yapılan incelemeler neticesinde, denetime konu 2012 yılı boyunca, idareye ait veznelerden nakit tahsilâtı yapılmasına ve gün sonlarında bu tahsilâtların bankaya gönderilmesine rağmen “108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı”nın hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir. Vezneler tarafından yapılan tahsilâtın bankalara fiili gönderiminin yapıldığı aşamada, fiili teslimin gerçekleştiğini göstermek amacıyla kullanılan ve daha sonra ilgili tahsilâtın bankaya yatırıldığı banka tarafından teyit edilmesine kadar takip edildiği bu hesabın hiç kullanılmaması idarenin nakitlerinin fiili takibi açısından risk oluşturmaktadır.

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

3) Yapılan incelemeler neticesinde, belediyenin kredi kartları üzerinden tahsilât yapmasına rağmen “109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı”nın denetime konu 2012 yılında hiç kullanmadığı tespit edilmiştir.

Kredi kartlarından yapılan tahsilâtlar, finans piyasasının usulleri gereği tahsilâttan bir süre sonra idarenin banka hesabına aktarılmaktadır. Tahsilât işlemi ile tahsil edilen tutarın banka hesabına aktarılması arasında geçen süre karışıklıklara neden olmakta, banka tarafından hesaba yatırılmayan bir tutarın fark edilmemesi ya da yine banka tarafından yapılacak bir hatanın tespit edilememesi risklerini doğurmaktadır. Bu nedenlerle, kredi kartından yapılan tahsilâtların düzenli olarak bu hesap kullanılmak suretiyle takip edilmesi büyük öneme sahiptir.

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