



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİLECİK BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	3
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	5
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	EKLER.....	7

TABLÖLAR

Tablo 1: 2016 Yılı Gelirleri.....	1
Tablo 2: 2016 Yılı Giderleri	1

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2016 yılı bütçesi 65.000.000,00 TL gelir ve 65.000.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2016 yılı geliri 53.364.068,87 TL olarak gerçekleşmiş olup gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 89'dur. 2016 yılı gideri 49.004.018,99 TL olarak gerçekleşmiş olup gider bütçesi gerçekleşme oranı % 75'tir.

Kurumun 2016 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Açıklama	Gelir Toplamı (TL)
Vergi Gelirleri	7.991.478,41
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	10.317.678,53
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	3.465.693,43
Diğer Gelirler	31.571.165,68
Sermaye Gelirleri	62.336,97
Red ve İadeler (-)	-44.314,15
Net Bütçe Geliri	53.364.068,87

Açıklama	Gider Toplamı (TL)
Personel Giderleri	9.979.207,45
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.729.414,72
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	24.052.747,86
Faiz Giderleri	4.106.946,40
Cari Transferler	1.084.510,48
Sermaye Giderleri	8.051.192,08
Toplam	49.004.018,99

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden aşağıda yer alanlar denetime sunulmuş olup denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri,
- Geçici ve kesin mizan,
- Bilanço,
- Kasa sayım tutanağı,
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Alınan çekler sayım tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- Teminat mektupları sayım tutanağı,
- Değerli kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli ,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

2. 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.

3. 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle sorumludur.

4. 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 ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek 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.

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 doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek ve mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmek amacıyla yürütülür.

Kamu idaresinin mali rapor ve tabloları ile bunları oluşturan hesap ve işlemlerinin doğruluğu, güvenilirliği ve uygunluğuna ilişkin denetim kanıtı elde etmek üzere yürütülen denetimler; denetim prosedürleri ve teknikleri uygulanması ve risk değerlendirmesi yoluyla gerçekleştirilir. Risk değerlendirmesi sırasında, uygulanacak denetim prosedürlerinin tasarlanmasına esas olmak üzere, mali tabloların içerisinde üretildiği mali yönetim ve iç kontrol sistemleri de değerlendirilir.

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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bilecik Belediyesinin 2016 yılına ilişkin ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO****2016 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR			
1 - Dönen Varlıklar		19.197.732,11	
10 - Hazır Değerler			1.051.235,71
100 - Kasa Hesabı			
101 - Alınan Çekler Hesabı			0,00
102 - Banka Hesabı			1.031.226,77
103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
104 - Proje Özel Hesabı			0,00
105 - Döviz Hesabı			0,00
106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			
109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			20.008,94
11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		4.071.306,90	
117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			4.071.306,90
12 - Faaliyet Alacakları		5.428.975,77	
120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			227.000,24
121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			4.424.377,50
122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			701.687,03
126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			0,00
127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			75.911,00
13 - Kurum Alacakları		0,00	
132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0,00
14 - Diğer Alacaklar		28.465,09	
140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			28.465,09
15 - Stoklar		0,00	
150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			0,00
153 - Ticari Mallar Hesabı			0,00
157 - Diğer Stoklar Hesabı			0,00
16 - Ön Ödemeler		112.926,90	

	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		
	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		
	164 - Akreditifler Hesabı		0,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		112.926,90
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
	18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0,00
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
	19 - Diğer Dönen Varlıklar		8.504.821,74
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		8.504.821,74
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
	2 - Duran Varlıklar	126.342.633,41	
	21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
	22 - Faaliyet Alacakları		613.969,45
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		3.193,64
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		610.775,81
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		
	23 - Kurum Alacakları		0,00
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
	24 - Mali Duran Varlıklar		500.043,35
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		500.043,35
	25 - Maddi Duran Varlıklar		125.228.620,61
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		24.070.166,79
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		72.397.032,53
	252 - Binalar Hesabı		20.159.607,69
	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		2.831.782,88
	254 - Taşıtlar Hesabı		2.800.991,44
	255 - Demirbaşlar Hesabı		5.693.089,99
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		19.667.276,49
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		16.943.225,78

	259 - Yatırım Avansları Hesabı			0,00
	26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar			
	260 - Haklar Hesabı			1.774.548,00
	264 - Özel Maliyetler Hesabı			0,00
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			1.774.548,00
	28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0,00	
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı			0,00
	29 - Diğer Duran Varlıklar		0,00	
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı			101.988,86
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı			0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)			101.988,86
AKTİF TOPLAMI		145.540.365,52		

9 - Nazım Hesaplar				
	90 - Ödenek Hesapları			
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı			
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		991.541,33	
	910 - Teminat Mektupları Hesabı			991.541,33
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları		8.625.342,94	
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı			8.625.342,94
TOPLAM		9.616.884,27		
GENEL TOPLAM		155.157.249,79		

PASİF HESAPLAR				
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		12.754.286,45		
	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar			
	300 - Banka Kredileri Hesabı			
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	32 - Faaliyet Borçları		4.384.591,01	
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			4.384.591,01
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		2.238.305,02	

	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		1.967.296,27
	333 - Emanetler Hesabı		271.008,75
34 - Alınan Avanslar		0,00	
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		4.062.217,13	
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı		3.081.632,77
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı		165.920,41
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı		814.663,95
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı		0,00
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı		
37 - Borç ve Gider Karşılıkları		528.226,64	
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		528.226,64
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		1.540.946,65	
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı		0,00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı		1.540.946,65
39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı		
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		40.900.716,46	
40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		36.646.686,86	
	400 - Banka Kredileri Hesabı		36.646.686,86
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı		0,00
	404 - Tahviller Hesabı		0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı		0,00
41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı		0,00
43 - Diğer Borçlar		44.491,53	
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı		
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı		44.491,53
44 - Alınan Avanslar		0,00	
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı		0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı		0,00
47 - Borç ve Gider Karşılıkları		329.000,00	
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı		329.000,00

	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı		0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	3.880.538,07	
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı		3.880.538,07
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı		
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00	
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00
5 - Öz Kaynaklar		91.885.362,61	
	50 - Net Değer	58.997.772,11	
	500 - Net Değer Hesabı		58.997.772,11
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı		
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	19.650.351,74	
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı		19.650.351,74
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00	
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)		0,00
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları	13.237.238,76	
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı		13.237.238,76
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)		0,00

PASİF TOPLAMI	145.540.365,52		
----------------------	-----------------------	--	--

9 - Nazım Hesaplar			
	90 - Ödenek Hesapları		
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı		
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı		0,00
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı		0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları	991.541,33	
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı		991.541,33
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı		0,00
	92 - Taahhüt Hesapları	8.625.342,94	
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı		8.625.342,94
TOPLAM		9.616.884,27	
GENEL TOPLAM		155.157.249,79	

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2016 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	7.863.008,39	8.776.910,46	9.979.207,45
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.290.593,53	1.455.819,29	1.729.414,72
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	11.306.655,30	16.282.409,26	19.263.477,96
630	04				Faiz Giderleri	3.871.721,19	2.588.613,11	3.287.432,32
630	05				Cari Transferler	542.536,92	395.444,33	1.034.230,48
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	7.375,00	10.238,00	1.189,12
630	12				Mahalli İdareler Kurumlar Hasılatı			150,00
630	13				Amortisman Giderleri	11.444.462,56	5.265.821,12	994.462,23
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	2.465.741,97	3.078.237,09	3.360.662,35
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	1.177.403,02	943.970,12	1.610.036,45
630	99				Diğer Giderler		970.000,00	
GİDERLER TOPLAMI						39.969.497,88	39.767.462,78	41.260.263,08

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	7.431.325,90	8.963.499,37	9.055.863,68
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	7.641.573,93	8.099.357,49	10.149.251,49
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel	2.416.775,88	1.543.311,15	3.465.491,67
600	05				Diğer Gelirler	23.007.109,34	28.207.954,78	31.826.895,00
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	0,00	0,00	
GELİRLER TOPLAMI						40.496.785,05	46.814.122,79	54.497.501,84
FAALİYET SONUCU (+/-)						527.287,17	7.046.660,01	13.237.238,76

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI
06520 Balgat / ANKARA
Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00
e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr
<http://www.sayistay.gov.tr>