

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



KILIS 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

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

KİLİS BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kilis Belediyesi 1883 yılında kurulmuş olup, 1995 yılında il statüsü kazanarak il belediyesi konumu almıştır.

5018 sayılı Kanunun 3 ve 12. Maddelerinde tanımlanan mahalli idareler bütçesidir.

Genel faaliyet amacı belediye mücavir alanındaki mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçların karşılanmasıdır.

A- Kilis Belediyesi, 5018 sayılı Kanun'a tabidir.

B- Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde düzenlenen tahakkuk esaslı muhasebe sistemine tabidir.

Belediyenin 25 Meclis Üyesi, 6 Encümen Üyesi , Belediye Başkanı, Belediye Başkan Yardımcısı ve ana hizmet (Yazı İşleri, Hesap İşleri, Fen İşleri, İmar ve Şehircilik, Park ve Bahçe, Temizlik İşleri, Zabıta, Veteriner, Hal İdaresi, Garaj İdaresi, Belediye Avukatlığı) birimlerinden oluşmaktadır.

Kurumun Mali Yapısı ve Muhasebe Sistemi

Mali yapı

Belediyenin 2010 yılı bütçesi ve kesin hesabı ile 2011 yılı bütçesi esas alınarak belediyenin denetim yılı da dahil olmak üzere bütçe tahmin ve gerçekleşme rakamları, gelir-gider ve varlık-yükümlülük kalemleri aşağıdaki gibidir.

Bütçe Uygulama Sonuçları

2011 YILI BÜTÇE GİDERLERİ HESABI		
Kodu	AÇIKLAMA	MİKTARI (-TL)
01	Personel Giderleri	9.561.117,75-
02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gideri	1.800.915,03-
03	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	16.721.025,31-
04	Faiz Giderleri	459.100,07-
05	Cari Transferleri	1.171.452,35-
06	Sermaye Giderleri	9.460.999,01-
07	Sermaye Transferleri	71.906,14-
TOPLAM		39.246.515,66-TL

2011 YILI BÜTÇE GELİRLERİ HESABI		
Kodu	AÇIKLAMA	MİKTARI (-TL)
01	Vergi Gelirleri	3.417.955,69-
03	Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri	3.810.517,16-
04	Alınan bağış ve yardımlar özel Gelirleri	3.971.996,14-
05	Diğer Gelirler	20.929.522,58-
06	Sermaye Gelirleri	3.480.078,10-

Toplam

35 610 069,67-

2012 yılı için gider bütçesi 62.270.000,00 TL gelir tahmini ise 42.270.000,00 TL'dir. 20.000.000,00 TL bütçe açığının borçlanarak karşılanması öngörülmüştür.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

“Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler temin edilmiş yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- 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,

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 Sayıştay'a 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.

SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU

Sayıştay, yürütülen 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 tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmekten 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.

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) oluşturmaktadır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Kilis Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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– 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. "hükmü bulunmaktadır bu hükme göre gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede su ücretleri tahsilâtında 2.446.229,64 TL bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 2.446.229,64 -TL tutarındaki su ücretleri alacaklarının tahsilâtının yapılması amacıyla ilgili abonelere su borçlarını ödemelerine yönelik ihtarname gönderildiği, ödemeyenler hakkında sularının kesileceği ve 2004 sayılı İcra İflas Yasası gereğince icra takibi yapılacağı belirtilmiştir.

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

2– 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede kira geliri tahsilâtında 147.242,62 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 147.242,62 TL tutarındaki kira geliri alacaklarının tahsilâtının yapılması amacıyla ilgili abonelere borçlarını ödemelerine yönelik ihtarname gönderildiği, ödemeyenler hakkında 2004 sayılı İcra İflas Yasası gereğince icra takibi yapılacağı belirtilmiştir.

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

3- 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede diğer para cezaları tahsilâtında 25.802,09 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 25.802,09 TL tutarındaki encümen para cezaları alacaklarının tahsilâtının yapılması amacıyla ilgili abonelere borçlarını ödemelerine yönelik ihtarname gönderildiği, ödemeyenler hakkında 2004 sayılı İcra İflas Yasası gereğince icra takibi yapılacağı belirtilmiştir.

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

4- 5018 sayılı Kanunun gelirlerin toplanması sorumluluğu başlıklı 38. maddesinde: "Kamu gelirlerinin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur." hükmü bulunmaktadır. Bu hükme göre gelirlerin tarh, tahakkuk, tahsiliyle yetkili ve görevli olanlar, ilgili kanunlarda öngörülen tarh, tahakkuk ve tahsil işlemlerinin zamanında ve eksiksiz olarak yapılmasından sorumludur. Oysa yapılan incelemede Çevre temizlik vergisi tahsilâtında 398.970,39 TL bir bakiyenin tahsilâtının yapılmadığı anlaşılmıştır.

Yukarıdaki şekilde yazılan denetim raporumuz üzerine kurumca bulguda yer alan 398.970,39 TL tutarındaki çevre temizlik vergisi alacaklarının tahsilâtının yapılması amacıyla ilgili abonelere borçlarını ödemelerine yönelik ihtarname gönderildiği, ödemeyenler hakkında 2004 sayılı İcra İflas Yasası gereğince icra takibi yapılacağı belirtilmiştir.

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