



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BİTLİS BELEDİYESİ
2012YILI 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

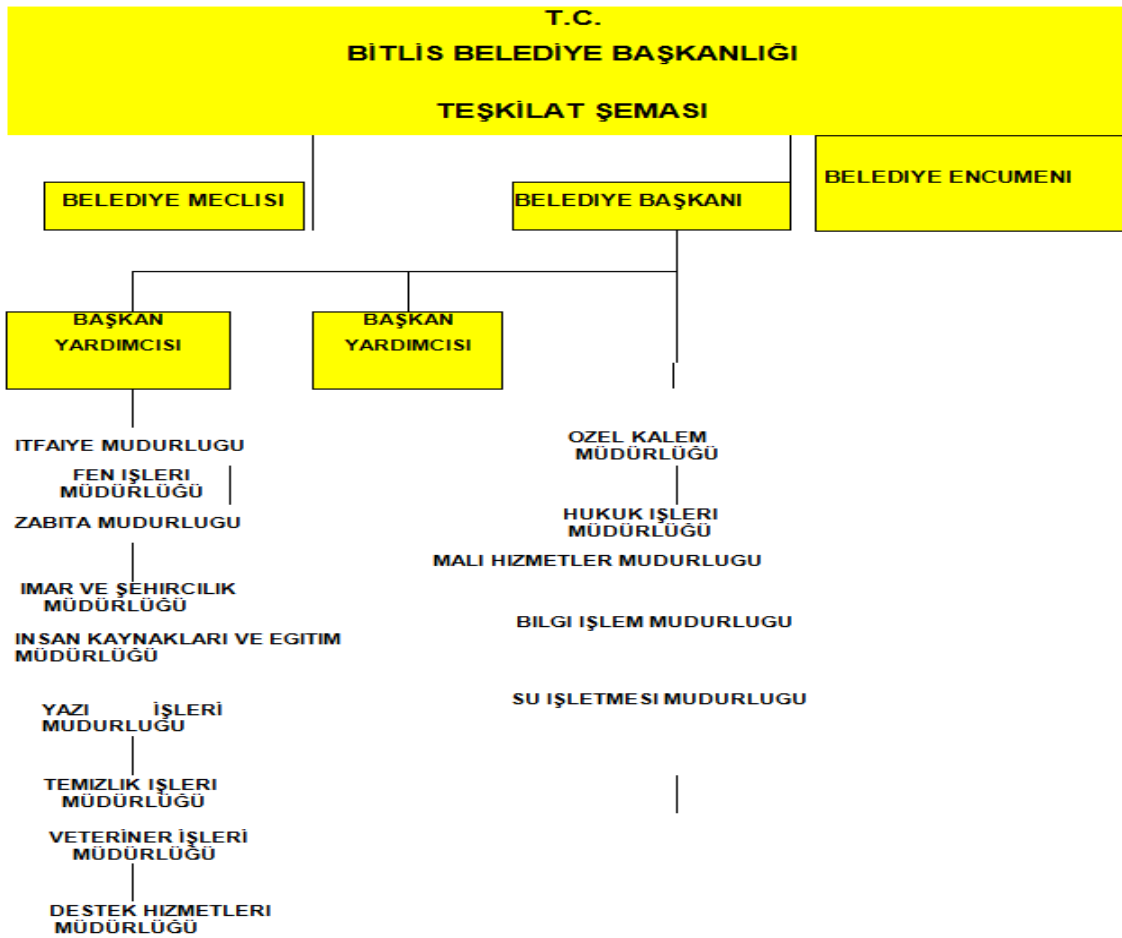
BİTLİS BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

BİTLİS BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan Bitlis 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) vesayet denetimine tabi olan kurum, belirlenen sınırlar içerisinde ve mahalli müşterek nitelikte olmak şartıyla başta 5393 sayılı Belediye Kanunu olmak üzere mevzuatta öngörülen kamu hizmetlerini yerine getirir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen belediyenin, ana hizmet birimleri ile teşkilat yapısı aşağıdaki şemada yer almaktadır.



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

Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

	2012	2012
	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşmesi(TL)
01-Vergi Gelirleri	1.538.046,33	1.630.738,09
03-Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	13.196.125,00	13.124.724,16
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	2.890.000,00	45.050,00
05-Diğer Gelirler	13.084.125,00	12.985.509,54
06-Sermaye Gelirleri	-	2.451.711,87
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	30.708.296,33	30.237.733,66
09-Ret ve İadeler	-	104.347,50
NET BÜTÇE GELİRİ	30.708.296,33	30.133.386,16

Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması Tablosu

	2012	2012
	Bütçe Tahmini(TL)	Gerçekleşmesi (TL)
01-Personel Giderleri	9.297387,17	5.641.425,37
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	1.705.261,07	1.065.585,51
03- Mal Ve Hizmet Alımı	8.720.310,00	11.212.680,94
04-Faiz Giderleri	931.000,00	1.242.777,06
05-Cari Transferler	480.575,32	1.028.499,37
06-Sermaye Giderleri	61.096.000,00	13.212.704,68
07- Sermaye Transferleri	-	-
08- Borç Verme	-	-
09-Yedek Ödenek	939.750,00	-
TOPLAM	83.170.283,56	33.403.672,93

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 gönderilen 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, elektronik ortamda alınan Birleştirilmiş veriler defteri, Geçici ve kesin mizan, Bilanço, Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu, Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu, Bütçe giderleri ekonomik sınıflandırılması tablosu ve Faaliyet sonuçları tablosu, 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 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.

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, 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 denetim; 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 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; 252 Binalar Hesabına kaydedilmesi gereken taşınmazların kayıtlarının yapılmaması suretiyle Maddi Duran Varlıkların mevzuatın öngördüğü şekilde muhasebeleştirilmediği görülmüştür.

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

BULGU 2; EŞKOM Yönetim Bilgi Sisteminden alınan kayıtların 31.12.2012 tarihine kadar tahsil veya terkin edilmemiş olan toplam alacak tutarı ile 31.12.2012 tarihli mizanın 120 Gelirlerden Alacaklar, 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar ve 220 Gelirlerden Alacaklar hesaplarının toplam borç bakiyeleri tutarlarının birbirlerinden farklı olduğu görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Bitlis Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Maddi Duran Varlıklar ve Faaliyet Alacakları 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-Belediye vezne tahsilatlarının 100 Kasa Hesabına kaydedilmeksizin doğrudan 102 Banka Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

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