



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KASTAMONU 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](mailto:sayistay@sayistay.gov.tr)  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

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



## KASTAMONU BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Kastamonu Belediyesinde, 2 başkan yardımcısı, 17 müdürlük, 25 meclis üyesi ile 7 encümen üyesi bulunmaktadır. 151 memur, 161 işçi, 30 sözleşmeli personel ve hizmet alımı kapsamında çalıştırılan personel istihdam edilmektedir. Bütçe giderleri ağırlıklı olarak Mal ve Hizmet Alım Giderleri, Sermaye Giderleri ile Personel Giderlerinden; Bütçe Gelirleri ise, Diğer Gelirler, Vergi Gelirleri, Sermaye Gelirleri ile Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden oluşmaktadır. Belediyenin İmar İnşaat Ticaret ve Sanayi Ltd. Şti.'nde ortaklığı bulunmaktadır.

5393 Sayılı Belediye Kanununa tabi olan Kastamonu 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. Ayrıca; 1982 Anayasası'nın 127. Maddesi uyarınca merkezi idarenin (İçişleri Bakanlığı'nın) vesayet denetimine tabidir.

Bütçe, kesin hesap ve muhasebe işlemleri Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine göre yürütülen belediyenin, 2011 ve 2012 yılı bütçe gelir ve giderleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

2011 YILI BÜTÇE GELİRİ	
01-Vergi Gelirleri	6.129.184,49
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	16.385.359,25
04-Alınan Bağ.ve Yrd.ile Özel Gl.	635.315,94
05-Diğer Gelirler	20.902.872,82
06-Sermaye Gelirleri	7.018.970,83
TOPLAM	51.071.703,33
Bütçe Gel. Red ve İadeler (-)	19.276,41
<b>TOPLAM (NET)</b>	<b>51.052.426,92</b>
2012 YILI BÜTÇE GELİRİ	
01-Vergi Gelirleri	7.853.851,22
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gel.	20.662.957,93
04-Alınan Bağ.ve Yrd.ile Özel Gl.	342.465,10
05-Diğer Gelirler	23.688.056,57
06-Sermaye Gelirleri	10.506.411,47
TOPLAM	63.053.742,29

09-Red ve İadeler (-)	-714.024,83
<b>TOPLAM (NET)</b>	<b>62.339.717,46</b>

2011 YILI BÜTÇE GİDERİ	
01-Personel Gid.	10.122.522,27
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	4.178.537,12
03- Mal Ve Hizmet Alımı	19.448.998,89
04-Faiz Giderleri	815.583,75
05-Cari Transferler	1.450.807,34
06-Sermaye Giderleri	17.874.240,35
<b>TOPLAM</b>	<b>53.890.689,72</b>
2012 YILI BÜTÇE GİDERİ	
01-Personel Gid.	12.914.644,54
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm	2.212.889,17
03- Mal Ve Hizmet Alımı	24.957.158,54
04-Faiz Giderleri	368.544,37
05-Cari Transferler	1.529.297,30
06-Sermaye Giderleri	18.400.026,55
<b>TOPLAM</b>	<b>60.382.560,47</b>

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

Kastamonu 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, Kastamonu 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 ortağı olduğu şirkete Belediye tarafından ödenen sermayenin 1.298.800,00 TL sının Belediyenin muhasebe kayıtlarında, mali rapor ve tablolarında yer almadığı görülmüştür.

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

**BULGU 2;** İhalelerde ihale üzerinde bırakılan istekli ile ekonomik açıdan en avantajlı ikinci teklif sahibi tarafından geçici teminat olarak verilen teminat mektuplarının 910 Teminat



Mektupları Hesabı ile 911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

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

**BULGU 3;** Duran varlıklar için amortisman ayrılmadığı, 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) ile 268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-) nın kullanılmadığı ve Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin (Örnek- 65) tutulmadığı görülmüştür.

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

## **II-Uygunluğa İlişkin Bulgular**

**BULGU 4;** Maddi Duran Varlıkların taksitli satışından ortaya çıkan alacakların izlendiği 127- Diğer Faaliyet Alacakları Hesabına borç ve alacak önceliği açısından hatalı kayıtlar yapıldığı görülmüştür.

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

**BULGU 5;** Belediyede harcama birimleri itibarıyla Taşınır Yönetim Hesabının hazırlanmadığı görülmüştür.

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

**BULGU 6;** Düzenlenip Sayıştaya gönderilmesi gereken Taşınır Kesin Hesap Cetveli ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinin düzenlenmediği görülmüştür.

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

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Kastamonu Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Mali Duran Varlıklar, Nazım Hesaplar, Maddi Duran Varlıklar, Maddi Olmayan Duran Varlıklar, Faaliyet Alacakları ile Taşınır 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.

**2-** Belediye tarafından yapılan sözleşmelerle girilen taahhüt tutarlarının 920 Gider Taahhütleri Hesabı ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabına kaydedilmediği, taahhüt kartlarının tutulmadığı görülmüştür.

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

**3-** Sayıştay ilamlarının 122.880,71 TL sının infaz edilmediği görülmüştür.

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

**4-** Belediyenin ortağı olduğu şirkete arttırılan sermaye miktarı olan 350.000,00-TL sının meclis kararı alınmadan ödendiği görülmüştür.

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