



ZONGULDAK BELEDİYESİ

2013 YILI SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylöl 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Zonguldak Belediyesi'nin 2013 yılında 77.958.385,71.- TL Bütçe Giderine karşılık 69.422.320,44.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

Zonguldak Belediyesi'nin 2013 yılı itibarı ile gelir gider dengesi aşağıda gösterilmiştir.

Personel Giderleri (830.1)	24.742.958,84
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (830.2)	3.884.497,44
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (830.3)	27.879.362,94
Faiz Giderleri (830.4)	4.636.935,01
Cari Transferler (830.5)	440.860,13
Sermaye Giderleri (830.6)	16.183.090,98
Sermaye Transferleri (830.7)	190.680,37
Bütçe Gideri Toplamı	77.958.385,71

Vergi Gelirleri (800.1)	8.149.334,67
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (800.3)	20.620.811,30
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (800.4)	58.920,34
Diğer Gelirler (800.5)	40.159.963,02
Sermaye Gelirleri (800.6)	433.291,11
Bütçe Geliri Toplam	69.422.320,44
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	0,00
Net Bütçe Geliri	69.422.320,44
Bütçe Gelir Gider Farkı	-8.536.065,27

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 kağıtlar 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.

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, mali rapor ve tablolarının güvenilirliğine ve doğruluğuna ilişkin görüş bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Zonguldak Belediyesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

ZONGULDAK BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU			
AKTİF	2013	PASİF	2013
I- DÖNEN VARLIKLAR	29.177.045,49	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	103.465.063,64
10 HAZIR DEĞERLER	242.375,69	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	65.752,38
100 KASA HESABI	0	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	65.752,38
102 BANKA HESABI	242.375,69	32 FAALİYET BORÇLARI	15.644.526,50
105 DÖVİZ HESABI	0	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.644.526,50
109 BANKA KREDİ KART. ALACAK HS.	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.239.252,40
12 FAALİYET ALACAKLARI	16.716.909,82	330ALINAN DEPOZİTO VE EMANET HESABI	4.393.032,86
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.928.661,43	333 EMANETLER HESABI	4.846.219,54
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAK. HS.	5.746.109,77	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	78.515.532,36
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	42.138,62	360 ÖD.VERGİ VE FONLAR HS	0
14 DİĞER ALACAKLAR	23.078,73	361 ÖD SOS GÜV. KES. HS.	0
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	23.078,73	362 ÖD SOS GÜV. KES. HS.	6.182.873,07
15 STOKLAR	0	368 VADESİ GEÇMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRME.	7.235.265,929
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
16 ÖN ÖDEMELER	4.551.569,07	391 HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0
162 BÜT.DIŞI AVANS VE KRED HESABI	180.730,86	IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.745.216,91
167 DOĞRUDAN DIŞ PROJE KREDİ KULLANIMLARI	4370838,21		
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	7.643.112,18	40 UZUNVADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	13.358.915,78
190 DEVREDEN KDV HESABI	7.643.112,18	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	13.358.915,78
II- DURAN VARLIKLAR	428.922.538,77	41UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	33.386.301,13
21 MENKUL VARLIKLAR	0	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	33.386.301,13
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	0	V- ÖZ KAYNAKLAR	307.889.303,71
22 FAALİYET ALACAKLARI	366.301,92	50 NET DEĞER	137.488.382,96
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	500 NET DEĞER HESABI	137.488.382,96
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	366.301,92		
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0,49	52 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	232.409.176,98
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	0,49	522 YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	232.409.176,98
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	428.492.525,15	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	10.110.270,45
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	292.360.758,78	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-17.817.600,02
251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H.	7.719.265,38	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0
252 BİNALAR HESABI	137.926.655,65	591 DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU	-54.300.926,66
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	1.152.429,40	PASİF TOPLAMI	458.099.584,26
254 TAŞITLAR HESABI	1.775.652,41		
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1.213.627,71	IX NAZIM HESAPLAR	65.445.975,15
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN. HESABI (-)	-69.219.463,52	90 ÖDENEK HESAPLARI	57.354.425,15
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	60.563.599,34	90IBÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	57.354.975,15
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESABI	6.150.293,44

260 HAKLAR HESABI	0	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	6.150.293,44
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	0	92 TAAHHÜT HESAPLARI	1.941.256,54
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN.HESABI (-)	0	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	1.941.256,54
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR HESABI	63.711,21		
AKTİF TOPLAMI	458.099.584,26		
IX NAZIM HESAPLAR	65.445.975,13		
90 ÖDENEK HESAPLARI	57.354.425,15		
900 GÖNDERİLECEK BÜT.ÖD.HS	57.354.425,15		
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	0		
91 NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞ.AİT MEN.KIY.	6.150.293,44		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HS	6.150.293,44		
92 TAAHHÜT HESAPLARI	1.941.256,54		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	1.941.256,54		
GENEL TOPLAM:	65.445.975,13		65.445.975,13

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes. Kodu	Yard. Hs.kd	Giderin Türü	2013	Hes. Kodu	Yrd. Hs.Kd	Gelirin Türü	2013
630		Giderler Hesabı		600		Gelirler Hesabı	
630	1	Personel Giderleri	24.742.958,84	600	1	Vergi Gelirleri	9.174.112,30
630	2	Sos.Güv.Kur.Dev.Pr.Gid	3.884.497,44	600	3	Teşeb.veMülk.Gel.	23.450.098,97
630	3	Mal ve Hiz. Alım Gid.	23.005.415,28	600	4	Alın. Bağ. Ve Yrd.	58.920,34
630	4	Faiz Giderleri	4.636.935,01	600	5	Diğer Gelirler	41.314.349,50
630	5	Cari Transferler	432.000,13	600	6	Sermaye Gelirleri	433.291,11
630	6	Sermaye Giderleri	0,00				
630	7	Sermaye Transferleri	190.680,37			TOPLAM	74.430.772,22
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	4.586.505,48				
						Faaliyet Sonuc (+)	12.951.779,67
		TOPLAM	61.478.992,55				

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>