



KARAMAN BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7
EKLER	9

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren “Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği” uygulanmakta olup; Analitik Bütçe ve Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Belediyenin 2013 yılı bütçesinin 118.870.000,00 TL Gider Bütçesi 112.720.000,00 TL Gelir Bütçesi hazırlanmış, 6.150.000,00TL. Finansman kaynağı ile denklik sağlanmıştır. Önceki yıldan devreden 500.000,00 TL. ile birlikte 119.370.000,00TL. olmuştur.

2013 yılı bütçe gideri 89.947.880,37.- TL olarak kesinleşmiş ve bütçe ödeneğine oranı % 75,67 olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılı bütçe geliri ise 88.848.628,63.- TL olarak kesinleşmiş bütçe ödeneğine oranı ise % 74,74 olarak gerçekleşmiştir. 2013 yılı içinde toplam 88.979.334,60.- TL tahsilat gerçekleşmiştir. Gelirlerden 130.705,97 TL ret ve iade gerçekleşmiştir.

2013 yılında toplam 89.947.880,37.- TL harcama yapılmıştır. Bu harcamanın 19.179.953,46 TL'si Personel Giderleri (% 21,32), 3.377.656,13 TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (% 3,76), 34.668.314,96 TL'si Mal ve Hizmet Alımları (% 38,54), 3.656.317,50 TL'si Faiz Giderleri (% 4,06), 3.544.018,73 TL'si Cari Transferler (% 3,94) ve 25.521.619,59 TL'sini Sermaye Giderleri (% 28,37) oluşturmaktadır.

2013 yılı Bütçe Uygulama Sonuçları

Belediyenin 2013 yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıda gösterildiği gibidir.

2013 Yılı Gider Kesin Hesap Cetveli

Açıklama	Bütçe Ödeneği (b)	Yıl İçinde Eklenen (2012 Yılından Dev. Ödenek)	Aktarmayla (b)		Ödenen Bütçe Gideri (b)	Oran
			Eklenen (+)	Düşülen (-)		
Personel Giderleri	21.090.054,02	0,00	1.174.000,00	0,00	19.179.953,46	86,15%
Sosyal Güvenlik Giderleri	4.078.656,34	0,00	203.500,00	0,00	3.377.656,13	78,88%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.674.527,64	0,00	6.253.500,00	2.582.500,00	34.668.314,96	79,98%
Faiz Giderleri	1.000.000,00	0,00	2.657.000,00	0,00	3.656.317,50	100,00%
Cari Transferler	4.918.131,00	0,00	913.000,00	1.305.000,00	3.544.018,73	78,30%
Sermaye Giderleri	39.903.023,00	500.000,00	50.000,00	2.216.000,00	25.521.619,59	67,63%
Yedek Ödenekler	8.205.608,00	0,00	0,00	5.147.500,00	0,00	0,00%
Toplam	118.870.000,00	500,000,00	11.251.000,00	11.251.000,00	89.947.880,37	75,67%

2013 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (b)	Toplam Tahakkuk(b)	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Vergi Gelirleri	13.914.428,00	10.931.938,33	7.873.170,86	72,02%
Teşebbüs ve Mülkiyet	35.092.935,00	25.640.823,43	21.949.734,05	85,60%
Alınan Bağış ve Yardım	5.405.140,00	129.829,29	129.829,29	100,00%
Diğer Gelirler	49.570.297,00	56.020.344,72	55.818.261,38	99,64%
Sermaye Gelirleri	9.417.600,00	3.077.633,05	3.077.633,05	100,00%
Ret ve İadeler	-680.400,00	0,00	0,00	-
Toplam Gelirler	112.720.000,00	95.800.568,82	88.848.628,63	92,74%
Finansman(Borçlanma)	6.150.000,00	8.850.000,00	8.469.791,46	%95,70
Kaynak Toplamı	118.870.000,00	104.650.530,10	97.318.420,09	92,99%

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 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 veya envanter defteri.
- 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

Karaman 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.

***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE
DEĞERLENDİRMELER***

BULGU 1:

Bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedeflerin kamuoyuna duyurulmasının kontrolü

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerinin süresi içerisinde kamuoyuna duyurulmamaktadır.

Maliye Bakanlığı tarafından yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin Kamu İç Kontrol Standartları bölümünün,

“ Standart: 14. Raporlama,” başlıklı sırasında, “İdarenin amaç, hedef, gösterge ve faaliyetleri ile sonuçları, saydamlık ve hesap verebilirlik ilkeleri doğrultusunda raporlanmalıdır.

Bu standart için gerekli genel şartlar:

14.1. İdareler, her yıl, amaçları, hedefleri, stratejileri, varlıkları, yükümlülükleri ve performans programlarını kamuoyuna açıklamalıdır.

14.2. İdareler, bütçelerinin ilk altı aylık uygulama sonuçları, ikinci altı aya ilişkin beklentiler ve hedefler ile faaliyetlerini kamuoyuna açıklamalıdır.

14.3. Faaliyet sonuçları ve değerlendirmeler idare faaliyet raporunda gösterilmeli ve duyurulmalıdır.

14.4. Faaliyetlerin gözetimi amacıyla idare içinde yatay ve dikey raporlama ağı yazılı olarak belirlenmeli, birim ve personel, görevleri ve faaliyetleriyle ilgili hazırlanması gereken raporlar hakkında bilgilendirilmelidir,” denilmektedir.

İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerinin süresi içerisinde kamuoyuna duyurması gerekmektedir..

Kamu idaresi cevabında: BULGU 2: İdare bütçesinin ilk altı aylık uygulama sonuçları ile ikinci altı aya ilişkin beklenti ve hedeflerinin süresi içinde kamuoyuna duyurulmaması hususu;

Kamu İç Kontrol Standartları Tebliğinin “Standart:14. Raporlama” bölümünde belirtilen diğer hususlara uyulmasının yanında, bulgu konusu 14.2 fıkrasındaki hususların da gereğinin yapılması sağlanacaktır.

Sonuç olarak: Bulguda bahsedilen husus idare tarafından kabul edilmiş olup; uygulaması 2014 yılı hesabı denetlenirken kontrol edilip izlenecektir.

Öneri:

Bütçe uygulama sonuçları ile beklenti ve hedeflerin kamuoyuna duyurulmasının gerektiği görüşüne varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2013 Yılı Bilançosu**

Aktif				Pasif			
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")	No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")
1	Dönen Varlıklar	22.384.221,08	34.014.805,25	3	Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	28.764.284,62	37.106.735,38
10	Hazır Değerler	1.627.488,25	8.927.125,32	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	10.101.743,19	15.497.838,15
102	Banka Hesabı	1.627.488,25	8.927.125,32	300	Banka Kredileri	10.101.743,19	15.497.838,15
11	Menkul Kıymetler	-	52.800,00	32	Faaliyet Borçları	13.925.119,80	16.073.013,30
118	Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	-	52.800,00	320	Bütçe Emanetleri	13.925.119,80	16.073.013,30
12	Faaliyet Alacakları	6.908.534,03	7.117.924,29	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	4.173.528,25	4.787.364,45
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar	6.742.511,21	6.951.901,47	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar	2.983.792,28	3.078.317,50
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar	166.022,82	166.022,82	333	Emanetler	1.189.735,97	1.709.046,95
14	Diğer Alacaklar	488.037,35	383.282,67	36	Ödenecek Vergi Ve Diğer Yükümlülükler	563.893,38	748.519,48
140	Kişilerden Alacaklar	488.037,35	383.282,67	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar	236.109,17	355.636,43
15	Stoklar	552.180,65	593.226,67	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	292.643,11	327.518,90
150	İlk Madde Ve Malzeme	552.180,65	593.226,67	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri	24.805,03	45.579,97
16	Ön Ödemeler	224.947,50	372.094,87	363	Kamu İdareleri Payları	10.336,07	19.784,18

162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler	224.947,50	372.094,87
19	Diğer Dönen Varlıklar	12.583.033,30	16.568.351,43
190	Devreden Katma Değer Vergisi	12.583.033,30	16.568.351,43

4	Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	37.231.192,09	37.333.707,81
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	37.231.192,09	37.333.707,81
400	Banka Kredileri	37.231.192,09	37.333.707,81
5	Öz Kaynaklar	224.470.098,83	223.403.852,79
50	Net Değer-Sermaye	177.586.746,07	177.420.709,38
500	Net Değer	177.586.746,07	177.420.709,38
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	27.561.621,06	45.983.143,41
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	27.561.621,06	45.983.143,41
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	19.321.731,70	-
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu	19.321.731,70	-

Aktif			
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")
2	Duran Varlıklar	268.081.354,46	287.174.976,98
24	Mali Duran Varlıklar	2.865.244,80	2.865.244,80
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	2.665.543,99	2.665.543,99
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	199.700,81	199.700,81
25	Maddi Duran Varlıklar	265.216.109,66	284.210.999,60

Pasif			
No	Hesap Adı	2012 Yılı (")	2013 Yılı (")
6	Faaliyet Hesapları	19.321.731,70	23.345.486,25
60	Gelir Hesapları	73.296.028,09	87.667.651,90
600	Gelirler Hesabı	73.296.028,09	87.667.651,90
63	Gider Hesapları	-53.974.296,39	-64.322.165,65
630	Giderler Hesabı	-53.974.296,39	-64.322.165,65

250	Arazi Ve Arsalar	180.963.723,01	180.633.814,61
251	Yer Altı Ve Yerüstü Düzenleri	48.817.835,02	69.613.087,79
252	Binalar	37.607.056,34	37.607.056,34
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar	3.359.295,57	3.728.915,86
254	Taşıtlar	5.602.574,37	7.369.541,41
255	Demirbaşlar	1.644.200,77	2.073.145,06
257	Birikmiş Amortismanlar (-)	-12.778.575,42	-16.814.561,47
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	-	-
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	-	98.732,58
260	Haklar	76.000,00	199.415,73
268	Birikmiş Amortismanlar (-)	-76.000,00	-100.683,15
Aktif Toplamı		290.465.575,54	321.189.782,23

8	Bütçe Hesapları	-	-
80	Bütçe Gelir Hesapları	64.850,41	130.705,97
800	Bütçe Gelirleri Hesabı	72.366.283,16	88.979.334,60
805	Gelir Yansıtma Hesabı	-72.301.432,75	-88.848.628,63
81	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İade Hesapları	-64.850,41	-130.705,97
810	Bütçe Gelirlerinden Ret Ve İade Hesabı	-64.850,41	-130.705,97
83	Bütçe Gider Hesapları	-	-
830	Bütçe Giderleri Hesabı	-74.907.127,19	-89.947.880,37
835	Gider Yansıtma Hesapları	74.907.127,19	89.947.880,37
Pasif Toplamı		309.787.307,24	321.189.782,23

KARAMAN BELEDİYESİ		01/01/2013-31/12/2013 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU					
Hesap Kodu	Yrd. Hesap No	Giderin Türü	2013 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yrd. Hesap No	Gelirin Türü	2013 Cari Yılı
630	1	Personel Giderleri	19.179.953,46	600	1	Vergi Gelirleri	8.329.446,06
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.377.656,13	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	23.310.929,99
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	26.106.832,67	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	129.829,29
630	4	Faiz Giderleri	3.656.317,50	600	5	Diğer Gelirler	55.897.446,56
630	5	Cari Transferler	3.544.368,73				
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Gideler	130.705,97				
630	13	Amortisman Giderleri	4.189.824,49				
630	14	İLK MADDE VE MALZEMELER HESABI	4.136.506,70				
		GİDERLER TOPLAMI	64.322.165,65			GELİRLER TOPLAMI	87.667.651,90
						FAALİYET SONUCU	23.345.486,25

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>