



ISPARTA BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	9
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	10
EKLER.....	15

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Isparta Belediyesi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin öngördüğü SAYSİS sistemini kullanmaktadır. Bu bağlamda ürettiği tablolar ve cetveller yönetmeliğin 416, 417 ve 420'nci maddelerinde adı geçen cetvel, defter ve belgelerden oluşur.

Belediye Teşkilatı ise 3 Belediye Başkan Yardımcısı bunlara bağlı 20 Şube Müdürlüğü ile Özel Kalem Müdürlüğünden oluşmaktadır.

Belediye şirketlerine ait bilgiler aşağıdaki tabloda gösterilmiştir;

Şirket Adı	Ortağın Adı	Pay (%)
BELMAŞ	Isparta Belediyesi	98,28
ISBAŞ	Isparta Belediyesi	99,71
İSTEM	ISBAŞ	99
BERİL	ISBAŞ	99

Isparta Belediyesinin muhasebesi Mali Hizmetler Müdürlüğünce BELSİS programı kullanılarak tutulmaktadır.

Muhasebe sisteminden çıkan ayrıntılı mizan her ay Maliye Bakanlığı Muhasebat Genel Müdürlüğünce oluşturulan Kamu Harcama ve Muhasebe Bilişim Sistemine yüklenmekte ve Sayıştay Başkanlığına gönderilmektedir.

Isparta Belediyesi 2013 yılı Gider Kesin Hesabı aşağıda yer almaktadır;

Bütçe Gider Kesin Hesap Cetveli					
Ekonomik Kod	Giderin Türü	Net Bütçe Ödeneği (TL)	Toplamı	Bütçe Giderleri Toplamı (TL)	Gerçekleşme Oranı
1	Personel Giderleri	30.969.262,00		24.297.850,54	78,46
2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	5.259.445,00		4.334.802,68	82,42
3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	75.599.077,00		51.219.860,43	67,75
4	Faiz Giderleri	1.350.000,00		942.183,51	69,79
5	Cari Transferler	4.562.316,00		2.810.364,12	61,6
6	Sermaye Giderleri	50.237.900,00		26.943.246,92	53,63
7	Sermaye Transferleri	16.500.000,00		9.360.286,03	56,73
9	Yedek Ödenekler	22.000,00		0	0
	Toplam	184.500.000,00		119.908.594,23	64,99

Isparta Belediyesi 2013 yılı Gelir Kesin Hesabı;

2013 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli						
Açıklaması	Yılı Tahakkuku (TL)	Toplam Tahakkuk (TL)	Tahsilatı (TL)	Tahsilattan Ret Ve İadeler (TL)	Yılı Net Tahsilatı (TL)	Tahsil Oranı (%)
Vergi Gelirleri	16.477.451,46	27.833.332,25	15.237.966,69	29.809,26	15.208.157,43	54,64
Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	45.085.962,68	85.521.287,82	29.427.069,32	26.665,00	29.400.404,32	34,38
Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	177.178,50	177.178,50	151.838,50	103.111,00	48.727,50	27,5
Diğer Gelirler	65.921.378,70	68.724.033,08	65.556.938,53	401.675,24	65.155.263,29	94,81
Sermaye Gelirleri	4.035.699,10	4.367.699,10	4.035.699,10	0	4.035.699,10	92,4
Ret Ve İadeler (-)	0	0	0	0	0	0
Toplam	131.697.670,44	186.623.530,75	114.409.512,14	561.260,50	113.848.251,64	61

Isparta Belediyesi 2013 yılı borçlanma durumu aşağıdadır.

2013 Yılı Borçlanma Durumu (TL)	
İç Borçlanma	17.552.384,24
Dış Borçlanma	-

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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 yansıtmamasından 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Bütçe Emanetleri Hesabı kayıtlarında eksiklikler bulunması

Kurumun kamu kurumlarına 31.12.2010 tarihi itibariyle olan borçları, 6111 sayılı yasa gereği yapılandırılmaya gidilmiş ve bunun sonucunda Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. olan 13.985.640,66-TL anapara ve 9.394.689,34-TL gecikme zammı olmak üzere toplam 23.380.330,00-TL yeniden yapılandırılmış ve 42 taksitte ödemesi planlanmıştır. Bu borçlardan 31.12.2013 itibariyle yaklaşık 9.476.480,00-TL Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ne ödenmiştir.

Borç yapılandırmasının muhasebe kaydı yapılmamıştır. Borçların yapılandırılmasına ilişkin gecikme zamları muhasebeleştirilmediğinden borçlar ödendiğinde sadece anaparanın kayıtlı olduğu 320-Bütçe Emanetleri Hesabına gecikme zammı tutarı dahil olarak borç kaydı yapılmaktadır.

Sonuç olarak, 320-Bütçe Emanetleri Hesabı kayıtlarında hatalar bulunmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Belediyemizin kamu kuruluşlarına 31.10.2010 tarihi itibariyle olan borçları, 6111 sayılı yasa gereği yapılandırmaya gidilmiş ve bunun sonucunda bulgu kapsamında hareket edilmiştir. Daha sonra denetim elemanlarınca bulguya konu olan madde hükmü uzman denetçimizin görüşü ve incelemesine göre faizleri hesaplanarak 31.12.2013 tarih ve 13807 sayılı (EK:1) muhasebe kaydına alınmış ve tüm ekleriyle birlikte uzman denetçimize tevdi edilmiştir. Böylece 320-Bütçe emanetleri Hesabı, 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ile 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabındaki hatalar ortadan kaldırılmıştır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta,6111 sayılı Kanuna göre yeniden yapılandırılan kamu kurumlarından Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. olan borçların muhasebe kayıtlarının düzeltildiği belirtilmiştir.

Ancak, bulgumuzda da açıklandığı üzere söz konusu borçların anaparaları tahakkuk ettirilip 320-Bütçe Emanetleri Hesabında alınarak takip edilmektedir. Borcun yeniden yapılandırılması durumunda anapara ve gecikme zammı birlikte yeni bir borç doğurmaktadır ve bu borç anlaşmaya göre taksitlendirildiğinden yeni vadeler belirlenmiş olmaktadır. Yani 320-Bütçe Emanetleri Hesabında Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş. olan yeniden yapılandırılan borç tutarı kadar ters muhasebe kaydı ile yani borç kaydı yapılması gerekmektedir.

Borç yeniden yapılandırıldığında yapılması gereken muhasebe kaydı aşağıdaki gibi olmalıdır;

320- Bütçe Emanetleri Hesabı	13.985.640,66
500- Net Değer Hesabı	9.394.689,34
368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	23.380.330,00

31.12.2013 itibariyle Türkiye Elektrik Dağıtım A.Ş.'ne yaklaşık 9.476.480,00-TL ödendiğinden ödene bu tutara ilişkin muhasebe kaydının ise aşağıdaki şekilde yapılmış olması gerekmektedir;

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı	9.476.480,00
102-Banka Hesabı	
veya İbank paylarından ödeme durumunda	
600- Gelirler Hesabı	9.476.480,00

Belediyenin kamu kurumlarına olan borçlarının mali tablolarda, muhasebe kayıtlarında ve yardımcı hesaplarda ayrıntılı, doğru ve anlaşılır şekilde yer alması gerekmektedir.

BULGU 2:

Gayrimenkullerin envanterinin yapılmaması ve muhasebe kaydına alınmaması

Belediye mülkiyetinde bulunan bazı arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve binaların envanterinin yapılmadığı ve bunların değerlerinin muhasebe kaydının yapılmadığı ve dolayısıyla bu arazi ve arsaların bilançoda yer almadığı tespit edilmiştir.

Belediye mülkiyetinden çıkarılan yani satışı yapılan arazi ve arsaların, muhasebe kaydı olarak önce envanteri yapılmış gibi gösterilerek 250-Arazi ve Arsalar Hesabına borç ve 500-Net Değer Hesabına alacak kaydedildiği ve sonra 250-Arazi ve Arsalar Hesabından çıkış kaydı yapıldığı görülmüştür.

Belediye mülkiyetinde bulunan bazı park ve benzeri yapıların (Gökçay ve Ayazmana) 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı kaydına alınmadığı görülmüştür.

252-Binalar Hesabı'na ilişkin belediye mülkiyetinde bulunan binaların, belediye hizmet binası ve belediyeye ait otel binasının envanterinin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Sonuç olarak, kurum gayrimenkullerinin envanterinin yapılarak tespit edilecek değerler üzerinden muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: “Madde hükmünde belirtilen konu hakkında gerekli tavsiyeye uyulacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, konu hakkında gerekli tavsiyelere uyulacağı belirtilmiştir.

Belediye mülkiyetinde bulunan arazi ve arsaların, yeraltı ve yerüstü düzenlerinin ve binaların envanterinin yapılarak bunların değerlerine göre muhasebe kaydının yapılması ve dolayısıyla bu arazi ve arsaların bilançoda yer alması sağlanmalıdır. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

Sosyal güvenlik ve vergi borçları kayıtlarında eksiklik bulunması

Kurumun sosyal güvenlik ve vergi borçlarının kayıtlarında eksiklik olduğu görülmüştür.

360-Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı hatalı verilerden oluşmaktadır.

Geçmiş yıllara ait Sosyal Güvenlik Kurumuna, 31.12.2010 tarihi itibarıyla olan (Sosyal Güvenlik Kurumu) sosyal güvenlik kesintileri ve vergi borçları (Maliye) 6111 sayılı yasa gereği yapılandırılmaya gidilmiş ve bunun sonucunda; Sosyal Güvenlik Kurumu’na 18.242.357,76-TL anapara ve 8.968.727,81-TL gecikme zammı olmak üzere toplam 27.211.085,57-TL ve Maliyeye 18.507.651,53-TL anapara ve 5.552.295,46-TL gecikme zammı olmak üzere toplam 24.059.946,99-TL borç 36 taksitte ödenmek üzere yeniden yapılandırılmıştır.

Yapılandırılan bu borçlardan 31.12.2013 itibarıyla Sosyal Güvenlik Kurumu’na yaklaşık 12.093.956,97-TL ve Maliyeye yaklaşık 10.693.309,76-TL ödenmiştir.

Yapılandırılan borçların muhasebe kayıtlarının yapılmadığı tespit edilmiştir. Borçların yapılandırılmasına ilişkin gecikme zamları muhasebeleştirilmediğinden borçlar ödendiğinde sadece anaparanın kayıtlı olduğu ilgili pasif hesaba gecikme zammı tutarı dahil borç kaydı yapılmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Madde hükmünde belirtilen bulgu ile alakalı olarak ise; bulgu 2 başlığı ile alakalı olarak (EK:1) de eklenen belge ile 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş

veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler hesabında muhasebe kaydı yapılmış olup geçen 4 aylık süre içerisinde düzenli taksit ödemeleri ve kayıt düşümleri gerçekleşmiştir.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, yılı içerisinde düzeltme yapıldığı belirtilmiş ise de muhasebe kaydının incelenmesinde eksiklikler olduğu tespit edilmiştir.

Isparta Vergi Dairesine ve Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçların anaparaları 360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında takip edilmiştir. Söz konusu borçların yeniden yapılandırılması sonucunda aşağıdaki muhasebe kaydının yapılması gerekmektedir;

360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı 18.507.651,53

361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı 18.242.357,76

500- Net Değer Hesabı 14.521.023,27

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı veya

438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı

51.271.032,56

Yapılandırılan bu borçlardan 31.12.2013 itibariyle Isparta Vergi Dairesine yaklaşık 10.693.309,76-TL ve Sosyal Güvenlik Kurumu’na yaklaşık 12.093.956,97-TL ödenmiştir. Yeniden yapılandırılan borçlara ilişkin ödeme kayıtları aşağıdaki şekilde yapılmalıdır;

368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş

Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı

veya

438 Kamuya Olan Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş

Borçlar Hesabı

22.787.266,73

102- Banka Hesabı

veya

600- Gelirler Hesabı

(İlbank payından ödeme durumunda) 22.787.266,73

Belediyenin kamu kurumlarına olan borçlarının mali tablolarda, muhasebe kayıtlarında ve yardımcı hesaplarda ayrıntılı, doğru ve anlaşılır şekilde yer alması gerekmektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Isparta Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınmaz Mal İşlemleri, Bütçe Emanetleri Hesabı ve Ödenecek Diğer Yükümlülükler İşlemleri Hesapları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçlarından ilgili hesaplara eksik aktarma yapılması

570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında 5 yıl kayıtlı olan tutarların 500-Net Değer Hesabına alınmasında eksiklikler bulunmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, 570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı geçmiş faaliyet dönemlerinde ortaya çıkan olumlu faaliyet sonuçlarının izlenmesi için kullanılır. Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı tutarlardan beş yılı dolduranlar 500- Net Değer Hesabına aktarılır.

Isparta Belediyesinin 590-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı yıllar itibariyle aşağıda yer almaktadır.

2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
539.156,51	16.859.168,71	47.726.173,41	36.438.848,26	22.185.233,24	421.948,59	41.316.046,46

500-Net Değer/Sermaye Hesabına 2013 yılı 1 no'lu açılış yevmiyesinde toplam 64.595.342,12-TL kayıt yapıldığı görülmektedir. 2007 ve 2008 yılları 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı toplamı ise 64.585.342,12-TL olduğundan 570-Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında 2007 ve 2008 yılları toplamı arasında 10.000,00-TL fark bulunduğu tespit edilmiştir.

2006 yılı 570-Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabında kayıtlı olan 539.156,51-TL'nin ise 500-Net Değer Hesabına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: “Geçmiş yıllar olumlu faaliyet sonuçlarından ilgili hesaplara eksik aktarma yapılması ile ilgili olarak; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 319.ncu Madde 2 fıkra hükümleri uygulanmaktadır.

Madde hükmünde belirtilen 2007 ve 2008 yılları arasında 10.000,00-TL fark ise 2007 yılındaki 16.859.168,71TL olarak belirtilmiş rakamın yanlış veya rakam hatasından (EK:2-(5 Sayfa)) ilgili yıllar Büyük Defter ve 2009 Kesin Mizan kayıtlarında görüleceği üzere gerçekte 16.869.168,71TL ve toplam 64.595.342,12TL olup muhasebe kayıtlarımızda maddi hata mevcut değildir.

2006 yılı 570-Geçmiş Yıllar Olumlu faaliyet sonuçlarına alınmadığı belirtilen 539.156,51TL lik kısım ise (EK:3) 31.12.2013 tarih ve 13823 nolu muhasebe kaydı ile işlem görmüştür.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, muhasebe kayıt ve işlemlerinin düzeltildiği belirtilmiş olup yapılacak her hangi bir işlem bulunmamaktadır.

BULGU 2:

Kurumda İç Denetçi Bulunmaması Nedeniyle Mali Yönetim ve İç Kontrol Sisteminin Önemli Bir Unsuru Olan İç Denetim Faaliyetinin Gerçekleştirilememesi

Kurumda İç kontrol sisteminin yapılandırılmasına yönelik olarak iç kontrol standartları uyum eylem planı hazırlanmamış dolayısıyla iç kontrole yönelik standartlar oluşturulmamıştır. Kamu kurumlarında iç kontrol standartlarının yapılandırılması ile temel nitelikteki asgari standartlar yapılandırılmış olacaktır. İç kontrol sisteminin kurgulanmasında standartların yapılandırılması gerekli olmakla birlikte tek başına yeterli değildir. Kamu idarelerinde iç kontrol standartlarının yapılandırılmasına yönelik hazırlanan eylem planları uygulanmaya çalışılırken bunun yanında, iç kontrol sisteminin unsurlarının ve iç kontrollerin tüm birimlerde ve bu birimlerde yapılan tüm iş süreçlerinde bizzat işi yapan personelin katılımı ile risk odaklı katılımcı bir yaklaşımla oluşturulmasına yönelik çalışmaların yapılması ihmal edilmektedir. İç kontrol sisteminin yapılandırılması için kurumda temel beş unsurun varlığı ve yeterliliği sağlanmalıdır.

Kamu iç kontrol standartları zaten tüm kamu kurumlarında genel olarak olması ve uygulanması gereken asgari iç kontrol sistemi standartlarıdır. Bu standartlar tüm kamu idareleri tarafından asgari bir gereklilik olarak yapılandırılacaktır. Ancak her kurum bu standartların yapılandırılması ile birlikte kendi çalışma alanına yönelik tüm faaliyetleri kapsamında birimlerde yürütülen iş süreçlerinde riskli alanlara yönelik kontrolleri, bu işleri bizzat yapan personelin katılımı ile belirlemek zorundadır. Belirlenen bu riskler ve risklerin etki ve ihtimalini azaltacak iç kontroller hiyerarşik olarak aşağıdan yukarıya doğru değerlendirilerek bütçe, zaman ve personel imkanları göz önünde bulundurularak üst yönetimin benimsediği risk iştahı düzeyine uygun olarak mücadele edilecek riskler ve bunlara yönelik iç kontrollere üst yönetici karar verecektir. Ayrıca Kamu idareleri genel kamu iç kontrol standartları yanında kendi faaliyet alanlarına yönelik olarak kendi faaliyetlerine yönelik standartlarda oluşturabilecektir.

İç kontrol sistemine ilişkin olarak 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun “İç Kontrol Sistemi” başlıklı beşinci kısmının 55, 56,57inci maddelerinde tanım,

amaç ve yapısı verilmiştir. İç Kontrol ve Ön Mali Kontrole İlişkin Usul ve Esaslara Dair Yönetmeliğin İç kontrolün temel ilkeleri başlıklı 6'ncı maddesinde iç kontrolün temel ilkeleri sayılmıştır.

İç kontrol sisteminin kurumda yapılandırılması çalışmaları kurumda tamamlanmamıştır. 04.02.2009 tarihinde Maliye Bakanlığınca yayımlanan “İç Kontrol Standartları Uyum Eylem Planı Rehberi”, iç kontrol sistemlerini kamu iç kontrol standartları ile uyumlu hale getirmek için yapılması gereken çalışmaların belirlenmesi, bu çalışmalar için eylem planı oluşturulmasını öngörmektedir. Ancak söz konusu eylem planı belediye tarafından oluşturulmamıştır. Ayrıca yılda bir kez kurum tarafından yapılması gereken iç kontrol sisteminin değerlendirmesi de yapılmamaktadır.

İç kontrol sisteminin yapılandırılması ve işleyişi konusunda sorumluluk üst yöneticiye aittir. 5018 sayılı Kanununun 11 inci maddesinde ve 26 Aralık 2007 tarih ve 26738 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Kamu İç Kontrol Standartları Tebliği'nde üst yöneticilerin, mali yönetim ve kontrol sisteminin işleyişinin gözetilmesi, izlenmesi ve Kanunda belirtilen görev ve sorumlulukların yerine getirilmesinden sorumlu oldukları ve bu sorumluluğun gereklerini harcama yetkilileri, mali hizmetler birimi ve iç denetçiler aracılığıyla yerine getirecekleri hükme bağlanmıştır.

Ancak Isparta Belediyesinde 2013 yılı itibariyle 3 kişilik iç denetçi kadrosu olmasına rağmen, söz konusu kadrolara atama yapılmamıştır. İç kontrolün önemli bir ayağının işletilmemesi, kurumda iç kontrol zaafiyetine sebebiyet vermektedir.

5018 sayılı Kanun ve ilgili mevzuatın gereği olarak, iç kontrol sisteminin kurumda yapılandırılması için iç kontrol standartları uyum eylem planının hazırlanması, uygulanması ile birlikte tüm birimlerde tüm faaliyetleri kapsayan iş süreçlerinde işleri yapan personelin katılımı sağlanarak risk odaklı bir yaklaşımla iç kontrollerin belirlenmesi gereklidir. İç kontrol sistemin temel unsurları olan

1. Kontrol ortamı,
2. Risk değerlendirmesi,
3. Kontrol faaliyetleri,
4. Bilgi ve iletişim,
5. İzleme

Unsurlarını kamu idaresi üst yöneticisi benimsemeli ve personeli teşvik ederek katılımcı yöntemlerle yeterli düzeyde yapılandırılması ve uygulanması için süreci gözetmelidir.

Kamu idaresi cevabında: “Madde hükmünde belirtilen konu hakkında gerekli tavsiyeye uyulacaktır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, konu hakkında gerekli tavsiyelere uyulacağı belirtilmiştir.

İç kontrol sisteminin oluşturulmasına yönelik kurumda iç denetçi görevlendirilmesinin yapılması gerekmektedir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 3:

Üstlenilen bütün Katma Değer Vergisi'nin indirim konusu yapılması

Kurum tarafından üstlenilen Katma Değer Vergilerinin tamamı indirim konusu yapıldığı için Katma Değer Vergisi mahsubu sonucunda Devreden Katma Değer Vergisi'nin ortaya çıkması bilanço aktifinin de artmasına neden olmaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 190-Devreden Katma Değer Vergisi, 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi ve 391-Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesaplarının çalışma usullerini belirlemiştir. Yönetmeliğe göre Katma Değer Vergisi tahsilatı yapılan işlemlere ilişkin mal ve hizmet alımlarına ait Katma Değer Vergisi tutarları 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı Hesabı'na kaydedilmelidir. Isparta belediyesi diğer dönen varlıkların incelenmesi sonucunda 191- İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı işlemlerinin hatalı gerçekleştirildiği tespit edilmiştir.

191- İndirilecek Katma Değer Vergisi 7.579.401,42-TL ve 391- Hesaplanan Katma Değer Vergisi 1.531.808,60-TL olduğundan aradaki fark olan 6.047.592,82-TL 2013 yılı 190-Devreden Katma Değer Vergisi Hesabına kaydedilerek bu hesabın toplamı 52.333.252,84-TL olarak gerçekleşmiştir.

Sonuç olarak, yönetmelik ve yasalara aykırı olarak kurum tarafından ödenen Katma Değer Vergisi'nin tamamının 191-İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabına borç kaydedilmesi, kurumun Katma Değer Vergisi mahsubunda sürekli Katma Değer Vergisi devretmesine ve aktif hesap olan 190-Devreden Katma Değer Vergisi'nin artmasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında: “Madde hükmünde belirtilen konu hakkında gerekli tavsiyeye 2013 yılından itibaren geçilmiş olup uygulamaya devam olunmaktadır.” Denilmiştir.

Sonuç olarak: Kurum tarafından bulgumuza verilen cevapta, 2013 yılından itibaren düzeltme yapıldığı belirtilmiştir. 2014 yılı denetimlerinde bu hususların dikkate alınması ve izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2013-İSPARTA BELEDİYESİ
01-01-2013/31-12-2013 TARİHLERİ ARASI
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V				
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	39.933.972,24	0	39.933.972,24
630	1	1				MEMURLAR	8.529.427,87	0	8.529.427,87
630	1	1	1			Temel Maaşlar	3.286.730,73	0	3.286.730,73
630	1	1	1	1		Temel Maaşlar	3.286.730,73	0	3.286.730,73
630	1	1	2			Zamlar ve Tazminatlar	3.547.821,08	0	3.547.821,08
630	1	1	2	1		Zamlar ve Tazminatlar	3.547.821,08	0	3.547.821,08
630	1	1	4			Sosyal Haklar	318.658,72	0	318.658,72
630	1	1	4	1		Sosyal Haklar	318.658,72	0	318.658,72
630	1	1	5			Ek Çalışma Karşılıkları	200.207,30	0	200.207,30
630	1	1	5	1		Ek Çalışma Karşılıkları	200.207,30	0	200.207,30
630	1	1	6			Ödül ve İkrariyeler	66.260,04	0	66.260,04
630	1	1	6	1		Ödül ve İkrariyeler	66.260,04	0	66.260,04
630	1	1	9			Diğer Personel Giderleri	1.109.750,00	0	1.109.750,00
630	1	1	9	1		Diğer Personel Giderleri	1.109.750,00	0	1.109.750,00
630	1	2				SÖZLEŞMELİ PERSONEL	38.966,39	0	38.966,39
630	1	2	1			Ücretler	38.966,39	0	38.966,39
630	1	2	1	90		Diğer Sözleşmeli Personel Ücretleri	38.966,39	0	38.966,39
630	1	3				İŞÇİLER	30.907.303,34	0	30.907.303,34
630	1	3	1			İşçilerin Ücretleri	9.717.408,77	0	9.717.408,77
630	1	3	1	1		Sürekli İşçilerin Ücretleri	9.288.569,55	0	9.288.569,55
630	1	3	1	2		Geçici İşçilerin Ücretleri	428.839,22	0	428.839,22
630	1	3	2			İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	16.591.373,33	0	16.591.373,33
630	1	3	2	1		Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	16.591.373,33	0	16.591.373,33
630	1	3	3			İşçilerin Sosyal Hakları	1.118.624,25	0	1.118.624,25
630	1	3	3	1		Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.076.003,89	0	1.076.003,89
630	1	3	3	2		Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	42.620,36	0	42.620,36
630	1	3	4			İşçilerin Fazla Mesailer	1.114.774,73	0	1.114.774,73

630	1	3	3		İşçilerin Sosyal Hakları	1.118.624,25	0	1.118.624,25
630	1	3	3	1	Sürekli İşçilerin Sosyal Hakları	1.076.003,89	0	1.076.003,89
630	1	3	3	2	Geçici İşçilerin Sosyal Hakları	42.620,36	0	42.620,36
630	1	3	4		İşçilerin Fazla Mesailer	1.114.774,73	0	1.114.774,73
630	1	3	4	1	Sürekli İşçilerin Fazla Mesailer	1.063.380,00	0	1.063.380,00
630	1	3	4	2	Geçici İşçilerin Fazla Mesailer	51.394,73	0	51.394,73
630	1	3	5		İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	2.365.122,26	0	2.365.122,26
630	1	3	5	1	Sürekli İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	2.250.554,54	0	2.250.554,54
630	1	3	5	2	Geçici İşçilerin Ödül ve İkrariyeleri	114.567,72	0	114.567,72
630	1	4			GEÇİCİ PERSONEL	32.030,53	0	32.030,53
630	1	4	1		Ücretler	32.030,53	0	32.030,53
630	1	4	1	2	Aday Çıracak, Çıracak ve Stajyer Öğrencilerin Ücretleri	32.030,53	0	32.030,53
630	1	5			DİĞER PERSONEL	426.244,11	0	426.244,11
630	1	5	1		Ücret ve Diğer Ödemeler	426.244,11	0	426.244,11
630	1	5	1	51	Belediye Başkanına Yapılan Ödemeler	103.614,20	0	103.614,20
630	1	5	1	52	Belediye Meclis Üyelerine Yapılan Ödemeler	322.629,91	0	322.629,91
630	2				SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	4.334.802,68	0	4.334.802,68
630	2	1			MEMURLAR	1.378.329,42	0	1.378.329,42
630	2	1	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	1.378.329,42	0	1.378.329,42
630	2	1	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	1.378.329,42	0	1.378.329,42
630	2	3			İŞÇİLER	2.956.473,26	0	2.956.473,26
630	2	3	4		İşsizlik Sigortası Fonuna	261.111,34	0	261.111,34
630	2	3	4	1	İşsizlik Sigortası Fonuna	261.111,34	0	261.111,34
630	2	3	6		Sosyal Güvenlik Kurumuna	2.695.361,92	0	2.695.361,92
630	2	3	6	1	Sosyal Güvenlik Primi Ödemeleri	2.695.361,92	0	2.695.361,92

630	3				MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	41.781.056,42	0	41.781.056,42
630	3	2			TÜKETİME YÖNELİK MAL VE MALZEME ALIMLARI	13.009.140,46	0	13.009.140,46
630	3	2	1		Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	632.849,17	0	632.849,17
630	3	2	1	1	Kırtasiye Alımları	29.901,14	0	29.901,14
630	3	2	1	3	Periyodik Yayın Alımları	339.901,24	0	339.901,24
630	3	2	1	4	Diğer Yayın Alımları	5.635,00	0	5.635,00
630	3	2	1	5	Baskı ve Cilt Giderleri	252.449,09	0	252.449,09
630	3	2	1	90	Diğer Kırtasiye ve Büro Malzemesi Alımları	4.962,70	0	4.962,70
630	3	2	2		Su ve Temizlik Malzemesi Alımları	7.445,20	0	7.445,20
630	3	2	2	2	Temizlik Malzemesi Alımları	7.445,20	0	7.445,20
630	3	2	3		Enerji Alımları	11.953.847,38	0	11.953.847,38
630	3	2	3	1	Yakacak Alımları	1.455.144,67	0	1.455.144,67
630	3	2	3	2	Akaryakıt ve Yağ Alımları	4.995.333,97	0	4.995.333,97
630	3	2	3	3	Elektrik Alımları	5.503.368,74	0	5.503.368,74
630	3	2	4		Yiyecek, İçecek ve Yem Alımları	61.824,43	0	61.824,43
630	3	2	4	1	Yiyecek Alımları (Bedelen İşe Dahil)	61.524,43	0	61.524,43
630	3	2	4	2	İçecek Alımları	300	0	300

630	3	2	5		Giyim ve Kuşam Alımları	6.575,00	0	6.575,00
630	3	2	5	1	Giyecek Alımları (Kişisel kuşam ve donanım dahil)	5.675,00	0	5.675,00
630	3	2	5	90	Diğer Giyim ve Kuşam Alımları	900	0	900
630	3	2	6		Özel Malzeme Alımları	125.932,20	0	125.932,20
630	3	2	6	1	Laboratuvar Malzemesi ile Kimyevi ve Temrinlik Malzeme Alımları	18.760,35	0	18.760,35
630	3	2	6	4	Canlı Hayvan Alım, Bakım ve Diğer Giderleri	12.150,00	0	12.150,00
630	3	2	6	90	Diğer Özel Malzeme Alımları	95.021,85	0	95.021,85
630	3	2	9		Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	220.667,08	0	220.667,08
630	3	2	9	1	Bahçe Malzemesi Alımları ile Yapım ve Bakım Giderleri	178.307,69	0	178.307,69
630	3	2	9	90	Diğer Tüketim Mal ve Malzemesi Alımları	42.359,39	0	42.359,39
630	3	3			YOLLUKLAR	105.849,89	0	105.849,89
630	3	3	1		Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	46.905,98	0	46.905,98

630	3	3	1	1	Yurtiçi Geçici Görev Yollukları	46.905,98	0	46.905,98
630	3	3	5		Yolluk Tazminatları	58.943,91	0	58.943,91
630	3	3	5	2	Arazi Tazminatları	58.943,91	0	58.943,91
630	3	4			GÖREV GİDERLERİ	281.705,03	0	281.705,03
630	3	4	2		Yasal Giderler	228.144,38	0	228.144,38
630	3	4	2	4	Mahkeme Harç ve Giderleri	224.402,31	0	224.402,31
630	3	4	2	90	Diğer Yasal Giderler	3.742,07	0	3.742,07
630	3	4	3		Ödenecek Vergi, Resim, Harçlar ve Benzeri Giderler	53.560,65	0	53.560,65
630	3	4	3	1	Vergi Ödemeleri ve Benzeri Giderler	77,6	0	77,6
630	3	4	3	2	İşletme Ruhsatı Ödemeleri ve Benzeri Giderler	5.076,00	0	5.076,00
630	3	4	3	90	Diğer Vergi, Resim ve Harçlar ve Benzeri Giderler	48.407,05	0	48.407,05
630	3	5			HİZMET ALIMLARI	25.116.676,35	0	25.116.676,35
630	3	5	1		Müşavir Firma ve Kişilere Ödemeler	10.453.240,82	0	10.453.240,82
630	3	5	1	1	Etüt-Proje Bilirkişi Ekspertiz Giderleri	269.334,46	0	269.334,46
630	3	5	1	3	Bilgisayar Hizmeti Alımları (Yazılım ve Donanım Hariç)	5.550,00	0	5.550,00

630	3	8	1	90	Diğer Hizmet Binası Bakım ve Onarım Giderleri	147.478,38	0	147.478,38
630	3	8	3		Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	9.674,48	0	9.674,48
630	3	8	3	1	Sosyal Tesis Bakım ve Onarımı Giderleri	9.674,48	0	9.674,48
630	3	8	9		Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	26.313,00	0	26.313,00
630	3	8	9	1	Diğer Taşınmaz Yapım, Bakım ve Onarım Giderleri	26.313,00	0	26.313,00
630	3	9			TEDAVİ VE CENAZE GİDERLERİ	900	0	900
630	3	9	3		Cenaze Giderleri	900	0	900
630	3	9	3	2	Mezar ve Şehitlik Yapım ve Bakım Giderleri	900	0	900
630	4				FAİZ GİDERLERİ	942.183,51	0	942.183,51
630	4	2			DİĞER İÇ BORÇ FAİZ GİDERLERİ	942.183,51	0	942.183,51
630	4	2	9		Diğer İç Borç Faiz Giderleri	942.183,51	0	942.183,51
630	4	2	9	1	TL/YTL Cinsinden Diğer İç Borç Faiz Giderleri	942.183,51	0	942.183,51
630	5				CARİ TRANSFERLER	1.562.856,89	0	1.562.856,89
630	5	1			GÖREV ZARARLARI	330.237,40	0	330.237,40
630	5	1	2		Sosyal Güvenlik Kurumlarına	330.237,40	0	330.237,40
630	5	1	2	5	Sosyal Güvenlik Kurumu na	330.237,40	0	330.237,40

630	5	3	1		Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara	736.882,99	0	736.882,99
630	5	3	1	1	Dernek, Birlik, Kurum, Kuruluş, Sandık vb. Kuruluşlara	709.125,57	0	709.125,57
630	5	3	1	5	Memurların Öğle Yemeğine Yardım	27.757,42	0	27.757,42
630	5	4			HANE HALKINA YAPILAN TRANSFERLER	495.736,50	0	495.736,50
630	5	4	7		Sosyal Amaçlı Transferler	495.736,50	0	495.736,50
630	5	4	7	1	Muhtaç ve Körlere Yardım	406.950,00	0	406.950,00
630	5	4	7	51	Muhtaç Asker Ailelerine Yardım	67.200,00	0	67.200,00
630	5	4	7	90	Diğer Sosyal Amaçlı Transferler	21.586,50	0	21.586,50
630	7				SERMAYE TRANSFERLERİ	41.266,74	0	41.266,74
630	7	1			YURTIÇİ SERMAYE TRANSFERLERİ	41.266,74	0	41.266,74
630	7	1	9		Diğer Sermaye Transferleri	41.266,74	0	41.266,74
630	7	1	9	12	kalkınma Ajanslarına	41.266,74	0	41.266,74
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.260.010,89	0	1.260.010,89
630	12	1			Vergi Gelirleri	318.987,49	0	318.987,49

630	12	1	2		Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	138.913,34	0	138.913,34
630	12	1	2	9	Mülkiyet Üzerinden Alınan Diğer Vergiler	138.913,34	0	138.913,34
630	12	1	3		Dahilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	147.755,42	0	147.755,42
630	12	1	3	9	Dahilde Alınan Diğer Mal ve Hizmet Vergileri	147.755,42	0	147.755,42
630	12	1	6		Harçlar	32.318,73	0	32.318,73
630	12	1	6	9	Diğer Harçlar	32.318,73	0	32.318,73
630	12	3			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	149.204,58	0	149.204,58
630	12	3	1		Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	19.882,37	0	19.882,37
630	12	3	1	1	Mal Satış Gelirleri	3.045,00	0	3.045,00
630	12	3	1	2	Hizmet Gelirleri	16.837,37	0	16.837,37
630	12	3	6		Kira Gelirleri	129.322,21	0	129.322,21
630	12	3	6	1	Taşınmaz Kiraları	129.322,21	0	129.322,21
630	12	4			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	103.111,00	0	103.111,00
630	12	4	3		Diğer İdarelerden Alınan Bağış ve Yardımlar	103.111,00	0	103.111,00

630	12	4	3	1	Cari	103.111,00	0	103.111,00
630	12	5			Diğer Gelirler	688.707,82	0	688.707,82
630	12	5	2		Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	3.505,40	0	3.505,40
630	12	5	2	4	Kamu Harcamalarına Katılma Payları	3.505,40	0	3.505,40
630	12	5	3		Para Cezaları	685.202,42	0	685.202,42
630	12	5	3	2	İdari Para Cezaları	685.202,33	0	685.202,33
630	12	5	3	4	Vergi Cezaları	0,09	0	0,09
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.109.001,92	0	1.109.001,92
630	14	1			Kırtasiye Malzemeleri	204.393,37	0	204.393,37
630	14	2			Beslenme, Gıda Amaçlı ve Mutfakta Kullanılan tüketim Malzemeleri	1.133,03	0	1.133,03
630	14	3			Tıbbi ve Laboratuvar Sarf Malzemeleri	22.029,42	0	22.029,42
630	14	4			Yakıtlar, Yakıt Katkıları ve Katkı Yağlar	14.074,81	0	14.074,81
630	14	5			Temizleme Ekipmanları	324.712,87	0	324.712,87
630	14	6			Giyecek, Mefruşat ve Tuhafiye Malzemeleri	18.468,48	0	18.468,48
630	14	7			Yiyecek	15.270,12	0	15.270,12
630	14	10			Zirai Maddeler	378.625,25	0	378.625,25
630	14	12			Bakım Onarım ve Üretim Malzemeleri	89.161,48	0	89.161,48
630	14	13			Yedek Parçalar	35.366,45	0	35.366,45
630	14	15			Değişim, Bağış ve Satış Amaçlı Yayınlar	2.601,48	0	2.601,48
630	14	16			Spor Malzemesi Grubu	2.360,00	0	2.360,00
630	14	17			Basınçlı Ekipmanlar	805,16	0	805,16
						90.965.151,29	0	90.965.151,29

Kurumun Adı:

Yılı: 2013

2013-İSPARTA BELEDİYESİ BİLANÇO

Ayı: OCAK-ARALIK

AKTİFLER			
	2011 Yılı	2012 Yılı	2013(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	0	0	177.346.451,31
10 HAZIR DEĞERLER	0	0	1.433.172,45
102 BANKA HESABI	0	0	496.096,55
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	937.075,90
12 FAALİYET ALACAKLARI	0	0	72.616.165,41
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	10.779.832,97
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	59.242.528,57
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	0	1.859.657,07
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	402.146,80
127 DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	0	0	332.000,00
13 KURUM ALACAKLARI	0	0	6.122.986,00
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0	0	6.122.986,00
14 DİĞER ALACAKLAR	0	0	4.254.945,37

140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0	4.254.945,37
15 STOKLAR	0	0	40.585.929,24
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	0	40.547.796,16
157 DİĞER STOKLAR HESABI	0	0	38.133,08
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	0	0	52.333.252,84
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	0	52.333.252,84
II- DURAN VARLIKLAR	0	0	42.720.307,20
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	0	0	33.594.062,61
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	9.517.607,24
241 MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0	24.076.455,37
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	0	9.075.056,34
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0	4.584.004,49
251 YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0	27.409.972,57
252 BİNALAR HESABI	0	0	13.211.679,43
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	0	0	5.881.275,15
254 TAŞITLAR HESABI	0	0	14.675.411,53
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	0	0	4.692.923,62

PASİFLER			
	2011 Yılı	2012 Yılı	2013(Cari Yıl)
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	99.462.148,53
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	6.552.384,24
300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	6.552.384,24
32 FAALİYET BORÇLARI	0	0	23.452.856,04
320 BUTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0	23.452.856,04
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0	0	7.785.502,55
330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	0	0	3.124.461,47
333 EMANETLER HESABI	0	0	4.661.041,08
36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0	0	60.035.284,00
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0	18.743.303,50
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	0	0	13.069.355,44
362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0	1.400.671,53
363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	0	0	1.708.739,25
368 VADESTİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0	0	25.113.214,28
37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	1.636.121,70
372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0	0	1.636.121,70

IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0	25.000.000,00
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0	11.000.000,00
400 BANKA KREDİLERİ HESABI	0	0	11.000.000,00
47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0	0	14.000.000,00
472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIGI HESABI	0	0	14.000.000,00
V- ÖZ KAYNAKLAR	0	0	95.604.609,98
50 NET DEGER	0	0	-15.699.596,51
500 NET DEGER HESABI	0	0	-15.699.596,51
57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	0	0	100.362.076,55
570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	100.362.076,55
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	0	10.942.129,94
590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0	0	10.942.129,94

	=====	=====	=====
Pasif Toplam	0	0	220.066.758,51
IX- NAZIM HESAPLAR	0	0	201.583,05
91 NAKIT DIŐI TEMİNAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0	201.583,05
911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	0	0	201.583,05
	=====	=====	=====
Genel Toplam	0	0	220.268.341,56

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI
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>