



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**GÜMÜŞHANE 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  
<http://www.sayistay.gov.tr>

*Bu rapor, 6085 sayılı Sayıştay Kanunu uyarınca yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

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

## GÜMÜŞHANE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Gümüşhane Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organları seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişidir. Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır.

### **2012 yılı Gider Bütçesi:**

2012 yılı bütçe ödeneği: 23.315.960,00-TL,

İlk 6 ay gerçekleşen 8.044.140,34 TL, bunun %27 si personel giderleri, %34'ü mal ve hizmet alımları, %29'u sermaye giderleridir.

Fen işleri ödeneği: 8.454.836,55.-TL

İşletme müdürlüğü ödeneği: 7.480.079,21.-TL

Mali hizmetler birimi ödeneği: 1.173.597,18.-TL

İmar müdürlüğü ödeneği: 1.396.484,97.-TL

Temizlik işleri ödeneği: 1.489.763,99.-TL

### **2012 yılı Gelir Bütçesi:**

2012 yılı bütçe gelir tahmini: 23.315.960,00-TL

İlk 6 ay gerçekleşen gelir 8.077.490,89 TL, bunun 1.582.026,35 TL'si vergi geliri, 2.046.726,52 TL'si teşebbüs gelirleri, 3.509.203,31 TL'si merkezi hükümetten alınan pay, 489.849,24 TL'si ise taşınmaz satış gelirleridir.

Gelir Tahminleri:

Vergi geliri: 3.310.000,00.-TL

Bu tutarın çoğu yine harçlardan oluşmaktadır.

Teşebbüs ve mülkiyet gelirleri: 4.817.500,00.-TL olup bunun;

- Su hizmeti gelirleri: 3.250.000,00.-TL'si
- Kira gelirleri: 585.000,00.-TL'si

Alınan bağış ve yardımlar: 3.620.000,00.-TL

Merkezi idare payları: 5.858.460,00.-TL

Taşınmaz satış gelirleri: 4.460.000,00.-TL

Genel olarak bakıldığında 2012 yılında personel gideri ve mal ve hizmet alımları bütçenin çoğunu oluşturmaktadır. Bunun dışında yeni belediye hizmet binası yapım işi de önemli bir kalem oluşturmaktadır. İlk 6 aylık gerçekleşme rakamlarının hedeflerin altında kaldığı görülmektedir.

Kurumun vergi gelirleri çok düşük kalmakta ve bunların çoğunu da harçlar oluşturmaktadır. Teşebbüs ve mülk gelirleri önemli bir kalem oluşturmaktadır. Bu kalemin çoğunluğu da su hizmeti gelirlerinden oluşmaktadır. Gelir bütçesini oluşturan diğer kalem kurumlardan alınan bağış ve yardımlardır. Bir diğer önemli gelir kalemi ise taşınmaz satış gelirleridir. Bu kalem için planlanan satışlar, arsa satışları, yeni hizmet binasındaki işyerlerinin satış gelirleridir.

**Gümüşhane Belediyesi Kurumsal Yapısı:** Belediyenin, birimler itibariyle kurumsal yapısı tabloda gösterilmektedir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	15 üye
Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	1 başkan, 3 seçilmiş, 3 atanmış
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	1
Müdürlükler	Yürütme organı	12

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Gümüşhane Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yılsonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarihli ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5 inci maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5 inci maddesinde;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali 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.

(4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”

Denilmektedir.

Kurumun yaptığı mali işlemlerin anlık olarak kaydedildiği yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

-Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe uygulama sonuçları tablosu,

-Sayıştay İlamları Cetveli,

-Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu ve Esasların 8 inci maddesindeki diğer tablolar da incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

## **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Gümüşhane Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmamasından ve ister hata isterse

yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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 bildirmekle 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 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

Gümüşhane Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

*1: Satın alınan malların taşınır işlem fişi ile giriş kaydı yapıldıktan hemen sonra fiili bir çıkış olmamasına rağmen taşınır işlem fişi ile çıkış kaydının yapıldığı görülmüştür.*

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

*2: Mal alımlarında 150 İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapılan kayıtların KDV'siz olarak yapılmasına karşın taşınır işlem fişine kayıtların KDV'li olarak yapıldığı tespit edilmiştir.*

Kurum, taşınır işlem fişi kayıtlarının KDV hariç yapıldığı gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

*3: Yapımı devam eden yol ve kaldırım işlerinin ara hak edişlerinin ödenmesi sırasında 258-Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı yerine 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı'nın kullanıldığı görülmüştür.*

Kurum, kayıtların mevzuata uygun olduğu gerekçesiyle bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.