

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



KARAMAN BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI  
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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

## ***İÇİNDEKİLER***

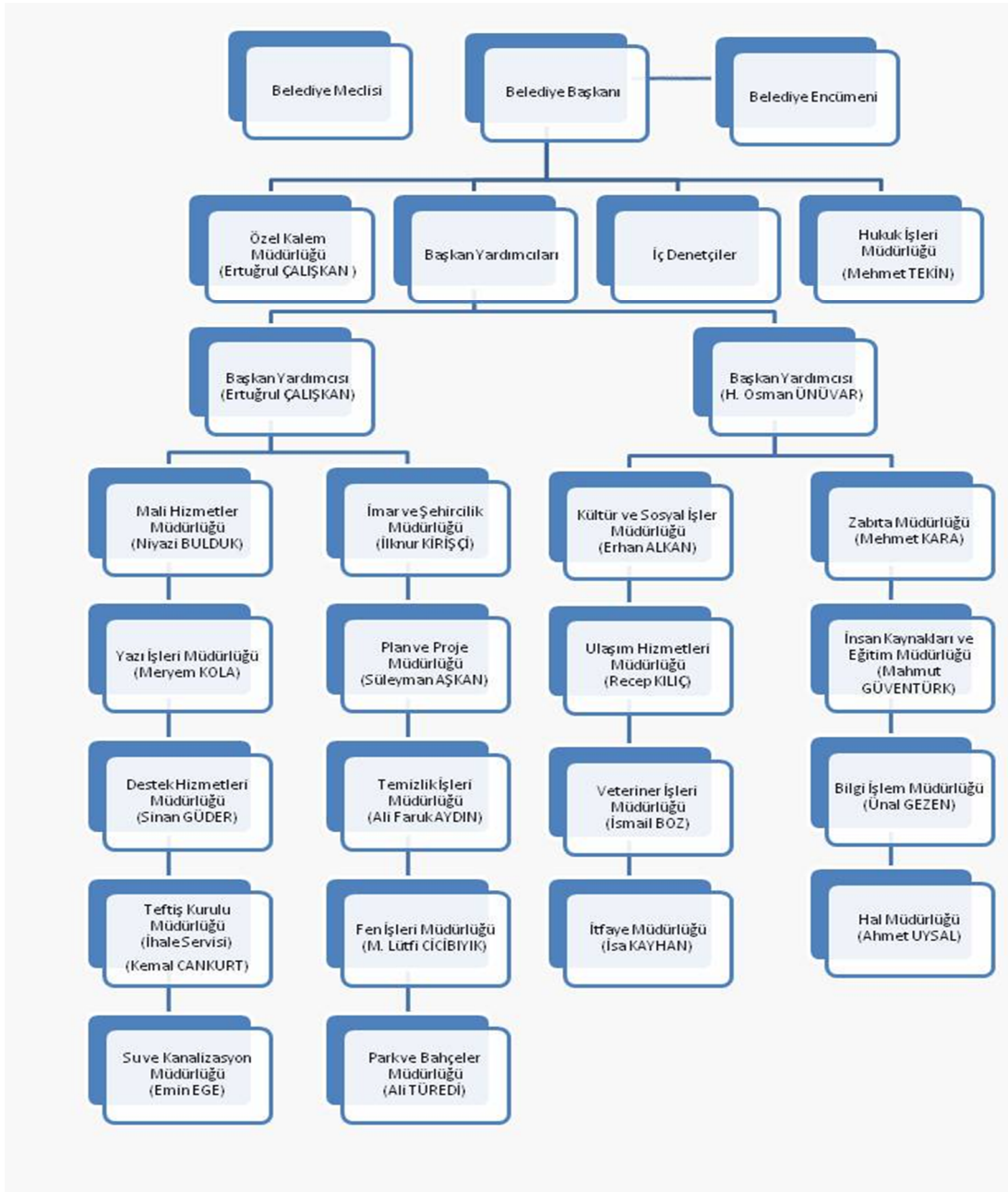
<b>KARAMAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....</b>	<b>5</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>6</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>6</b>
<b>VURGULANACAK HUSUSLAR .....</b>	<b>6</b>

## KARAMAN BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

### Kurumun Teşkilat Yapısı

Karaman Belediyesinin: A- 2012 yılı Bütçesi ile Ödenek Tahsis Edilen 18 Adet Harcama Birimi Müdürlüğü mevcuttur.

### B- Karaman Belediyesinin Organizasyon Yapısı



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

Belediyenin 2012 yılı bütçesi, geliri giderine denk bir şekilde 82.500.000,00 TL olarak belirlenmiştir. Karaman Belediyesine 2011 yılından devreden 6.033.592,14TL devir ödeneği ve 2012 mali yılında, yıl içinde meclis kararı ile(ek bütçe) alınan 10.300.000,00.- TL. ek ödenekle birlikte toplam 98.833.592,14.- TL. tutarında ödenek verilmiştir.

2012 yılı bütçe gideri 74.907.127,19.- TL olarak kesinleşmiş ve bütçeye oranı % 75,79 olarak gerçekleşmiştir.

2012 yılı bütçe geliri ise 72.301.432,75.- TL olarak kesinleşmiş bütçeye oranı ise % 73,15 olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı içinde toplam 72.366.283,16.- TL tahsilat gerçekleşmiştir. Gelirlerden 64.850,41TL ret ve iade gerçekleşmiştir.

2012 yılında toplam 74.907.127,19.- TL harcama yapılmıştır. Bu harcamanın 17.368.148,32TL'si Personel Giderleri ( % 23,18 ), 3.126.764,85TL'si Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri ( % 04,17 ), 29.243.682,47TL'si Mal ve Hizmet Alım Giderleri ( % 39,03 ), 1.624.826,37TL'si Faiz Giderleri ( % 02,16 ), 2.605.563,08TL'si Cari Transferler ( % 03,47 ) ve 20.938.142,10 TL'sini Sermaye Giderleri ( % 27,95 ) oluşturmaktadır.

### **2012 Yılı Bütçe Uygulama Sonuçları**

Belediyenin 2012yılı bütçe uygulama sonuçları aşağıda gösterildiği gibidir.

## 2012 Yılı Gider Kesin Hesap Cetveli

Açıklama	Bütçe Ödeneği (Ek Bütçe ve devir Ödeneği dahil)	Aktarmayla (b)		Ödenen Bütçe Gideri (b)	Oran
		Eklenen (+)	Düşülen (-)		
Personel Giderleri	18.493.981,89	1.772.000,00	-	17.368.148,32	<b>%85,70</b>
Sosyal Güvenlik Giderleri	3.455.355,23	209.000,00	-	3.126.764,85	<b>%85,33</b>
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	30.113.470,38	5.042.500,00	749.500,00	29.243.682,47	<b>%84,99</b>
Faiz Giderleri	1.575.000,00	50.000,00	-	1.624.826,37	<b>%99,99</b>
Cari Transferler	4.553.673,75	420.000,00	590.000,00	2.605.563,08	<b>%59,44</b>
Sermaye Giderleri	34.140.141,89	1.174.000,00	1.256.000,00	20.938.142,10	<b>%61,48</b>
Yedek Ödenekler	6.501.969,00	-	6.072.000,00	-	-
<b>Toplam</b>	<b>98.833.592,14</b>	<b>8.667.500,00</b>	<b>8.667.500,00</b>	<b>74.907.127,19</b>	<b>%75,79</b>

2012 yılı bütçesi ile 82.500.000,00TL ödenek verilmiş,2011 yılından devreden 6.033.592,14TL devir ödeneği ve yıl içerisinde yapılan ek bütçeyle alınan 10.300.000,00TL Ek Ödenek ile toplam bütçe ödeneği 98 833.592,14TL olmuştur.

## 2012 Yılı Gelir Kesin Hesap Cetveli

Gelir Açıklaması	Bütçe Tahmini (b)	Toplam Tahakkuk(b)	Net Tahsilât	Tahsilât Oranı
Vergi Gelirleri	10.734.100,00	9.898.285,02	7.219.433,35	%72,00
Teşebbüs ve Mülkiyet	23.067.625,00	23.577.013,29	19.688.077,17	%83,00
Alınan Bağış ve Yardım	1.308.000,00	1.525.838,29	1.525.838,29	%100,00
Diğer Gelirler	39.300.275,00	39.557.511,20	39.382.787,78	%99,00
Sermaye Gelirleri	8.720.000,00	4.485.296,16	4.485.296,16	%100,00
Ret ve İadeler	-630.000,00	-	-	-
<b>Toplam Gelirler</b>	<b>82.500.000,00</b>	<b>79.043.943,96</b>	<b>72.301.432,75</b>	<b>%91,00</b>
<b>Finansman(Borçlanma)</b>	-	-	-	
<b>Kaynak Toplamı</b>	<b>82.500.000,00</b>	<b>79.043.943,96</b>	<b>72.301.432,75</b>	<b>%91,00</b>

**KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

“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 ve aşağıda yer alan defter, tablo ve belgeler temin edilmiş, yine usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetimler yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Defter ve mali tablolar 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.

### ***DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU***

Denetlenen kamu idaresinin 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 yansıtmasından 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, yürütülen 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***

Karaman 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- 2012 yılı gelir kesin hesap cetvelinin incelenmesinde, 2012 yılsonu itibariyle tarhi ve tahakkuku yapıldığı halde yasal tahsil yollarına başvurulmayan 6.742.511,21TL. Alacağın 2013 yılına devrettiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

2- Belediyenin 2012 yılı mali hesap ve işlemlerinin denetiminde “2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu” ve “Belediye Gelirleri Kanununun Harcamalara Katılma Payları ile İlgili Hükümlerinin Uygulanmasına İlişkin Yönetmelik” gereği tahakkuk ettirilmesi gereken harcamalara katılma paylarına ilişkin tahakkuk ve takiplerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

3- 31.12.2012 tarihli 2012 mali yılı kesin mizan cetvelinin incelenmesi sonucunda, faaliyet hesaplarını doğrudan etkileyen 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kodunun kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

4- 31.12.2012 tarihli 2012 mali yılı kesin mizan cetvelinin incelenmesi sonucunda, 381 Gider Tahakkukları Hesabı kodunun kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

5- 31.12.2012 tarihli 2012 mali yılı kesin mizan cetvelinin incelenmesi sonucunda, faaliyet hesaplarını yüksek oranda etkileyen 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kodunun kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.

6- 31.12.2012 tarihli 2012 mali yılı kesin mizan cetvelinin incelenmesi sonucunda, faaliyet hesaplarını doğrudan etkileyen, gerek iller bankası gerekse özel bankalardan kullanılan kredilerin faiz ödemelerinin takibi için kullanılan 481 Gider Tahakkukları Hesabı kodunun kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından verilen cevapta; ilgili madde doğrultusunda işlem yapılacağı belirtilmiştir.