



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NİĞDE 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

NIĞDE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5

NİĞDE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Mali Bilgiler

1-Niğde Belediyesi 2012 yılı bütçesi gelirler 90,793,000.00,gider bütçesi 90,793,000.00 olmak üzere denk bağlanmıştır

2- Bütçe Uygulama Sonuçları

Yıl sonu itibariyle Gerçekleşen Gelirleri;

Vergi Gelirleri	6,800,017.50 TL,
Teşebbüs Mülkiyet Geliri	16,160,066.61 TL
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	53,981.08-TL.
Diğer Gelirler	28,572,411.86-TL
Sermaye gelirleri	4,975,536.01-TL,

Toplamda 56,532,013.06 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı ise %.63"dür.

Kurumun Kullandığı Mali Kaynaklar,

Merkezi idare Vergi Gelirlerinden Alınan Paylar (İller Bankası payı),

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanununa göre alınan emlak vergileri

2464 Sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nda sayılan gelir kalemleri,

Mülkiyeti belediyemize ait gayrimenkullerin kira ve satış gelirleri,

Belediye Meclisi veya Encümeni tarafından miktar' belirlenen hizmet gelirleri,

Hizmetlere katılım payları vb. gelirlerden oluşmaktadır.

Yıl Sonu İtibariyle Gerçekleşen Giderler

Personel	13,788,767.62-TL,
----------	-------------------

Sosyal Güvelik Kurumları	2,424,284.47-TL,
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	34,262,934.12-TL,
Cari Transferler	2,386,697.93-TL
Sermaye Gideri	16,146,639.43-TL,

Olmak üzere 69,009,323.57 TL olarak gerçekleşmiştir. Gerçekleşme oranı ise %.76"dır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilen aşağıda belirtilen tablo ve belgeler ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak denetim yapılmış ve 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 kâğıtlar 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 rapor ve tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a 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 yönetimin 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular;

BULGU 1; Tapu Sicil Müdürlüğünde kayıtlı olan ve %100'ü belediyeye ait olan taşınmazların tamamının ilgili birimde kayıtlarının tutulmaması, bu taşınmazların tapu kayıtlarına göre belirlenip değerlendirilmesinin yapılmaması, muhasebe kayıtları ile tapu kayıtlarının teyidinin sağlanmaması nedeniyle yıl sonu mali tablolarda yer alan taşınmazlara ait muhasebe kayıtlarının gerçek durumu yansıtmadığı anlaşılmıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

BULGU 2; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin hükümleri gereğince gelirlerden alacaklardan dönemlerinde tahsil edilemeyenler 121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabına veya 122-Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabına alınarak takip edilmesi gerektiği halde bu hesabın yıl içinde hiç çalıştırılmadığı anlaşılmıştır.

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

BULGU 3; Taşınır Mal Hesabı ile muhasebe kayıtlarının uyumunun kontrolünün sonunda gerek harcama birimleri kayıt kontrol yetkililerince hazırlanan Harcama Birimi Taşınır Yönetim Hesabı Cetvellerinin gerekse taşınır konsolide görevlisince düzenlenen Taşınır Kesin Hesap Cetvelleri ile Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetvelinin Taşınır Mal Yönetmeliğinin 34 ve 35.maddelerine uygun şekilde hazırlanmadığı

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin/işlemlerin yapıldığı belirtilmiştir.

BULGU 4; 258 no’lu Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabının yıl içinde çalıştırılmadığı ve bu nedenle de üzerine bina inşa edildiği ve geçici kabulü yapıldığı halde bu hesaptan çıkarılarak 252 no’lu hesaba alacak 250 no’lu hesaba ise borç kaydedilmek suretiyle muhasebe işlemlerinin yapılması gerekirken bu işlemlerin yapılmadığı görülmüştür.

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

BULGU 5; Dayanıklı taşınırılar ile taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtlarının “Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği Tebliği (sayı:1)’ de belirtilen kurallara uygun olarak hesaplanmadığı, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine uygun olarak 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabında takip edilmediği, Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerlendirme Defterine kaydetmesi gerekirken bu çalışmaları yerine getirilmediği anlaşılmıştır.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Niğde Belediyesi’nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı bütçe gelirler, taşınmazlar, taşınırılar ve amortismanlar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç 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.