



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

BARTIN AMASRA BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5. DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6. EKLER.....	5

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2014 yılı bütçesi 16.050.000,00 TL gelir ve 16.050.000,00 TL gider olarak hazırlanmıştır. 2014 yılı geliri 7.857.040,98 TL olarak gerçekleşmiş olup, gelir bütçesi gerçekleşme oranı % 48,95 tir. 2014 yılı gideri 10.864.964,41 TL olarak gerçekleşmiş olup, gider bütçesi gerçekleşme oranı % 67,41 dir.

Kurumun 2014 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

Açıklama	Gelir Toplamı
Vergi Gelirleri	1.003.076,39
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.325.184,97
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	302.833,87
Diğer Gelirler	3.225.553,03
Sermaye Gelirleri	1.572,80
Red ve İadeler (-)	1.180,08
Net Bütçe Geliri	7.857.040,98

Açıklama	Gider Toplamı
Personel Giderleri	4.119.873,33
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	759.477,20
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	5.692.174,90
Faiz Giderleri	212.449,72
Cari Transferler	62.404,26
Sermaye Giderleri	18.585,00
Toplam	10.864.964,41

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 yürütölüp 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.

2. 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.

3. 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.

4. 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Bartın Amasra Belediyesinin 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

6. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****BİLANÇO
2014 BÜTÇE YILI**

AKTİF HESAPLAR				
1 - Dönen Varlıklar		2.658.933,18		
	10 - Hazır Değerler		29.464,18	
	100 - Kasa Hesabı			0,00
	101 - Alınan Çekler Hesabı			0,00
	102 - Banka Hesabı			18.689,12
	103 - Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
	104 - Proje Özel Hesabı			0,00
	105 - Döviz Hesabı			0,00
	106 - Döviz Gönderme Emirleri Hesabı (-)			0,00
	108 - Diğer Hazır Değerler Hesabı			0,00
	109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı			10.775,06
	11 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
	117 - Menkul Varlıklar Hesabı			0,00
	118 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı			0,00
	12 - Faaliyet Alacakları		519.631,67	
	120 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı			0,00
	121 - Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı			519.631,67
	122 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı			0,00
	126 - Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabı			0,00
	127 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı			0,00
	13 - Kurum Alacakları		0,00	
	132 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı			0,00
	137 - Takipteki Kurum Alacakları Hesabı			0,00
	14 - Diğer Alacaklar		25.802,32	
	140 - Kişilerden Alacaklar Hesabı			25.802,32
	15 - Stoklar		673.283,66	
	150 - İlk Madde ve Malzeme Hesabı			673.283,66
	153 - Ticari Mallar Hesabı			0,00

	157 - Diğer Stoklar Hesabı		0,00
16 - Ön Ödemeler		56.192,52	
	160 - İş Avans ve Kredileri Hesabı		0,00
	161 - Personel Avansları Hesabı		0,00
	162 - Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı		56.192,52
	164 - Akreditifler Hesabı		0,00
	165 - Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Krediler Hesabı		0,00
	166 - Proje Özel Hesabından Verilen Avans ve Akreditifler Hesabı		0,00
	167 - Doğrudan Dış Proje Kredi Kullanımları Avans ve Akreditifleri Hesabı		0,00
18 - Gelecek Aylara Ait Giderler		0,00	
	180 - Gelecek Aylara Ait Giderler Hesabı		0,00
19 - Diğer Dönen Varlıklar		1.354.558,83	
	190 - Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı		1.354.558,83
	191 - İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı		0,00
	197 - Sayım Noksanları Hesabı		0,00
2 - Duran Varlıklar		14.964.181,18	
21 - Menkul Kıymet ve Varlıklar		0,00	
	217 - Menkul Varlıklar Hesabı		0,00
	218 - Diğer Menkul Kıymet ve Varlıklar Hesabı		0,00
22 - Faaliyet Alacakları		0,00	
	220 - Gelirlerden Alacaklar Hesabı		0,00
	222 - Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı		0,00
	227 - Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı		0,00
23 - Kurum Alacakları		0,00	
	232 - Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabı		0,00
24 - Mali Duran Varlıklar		0,00	
	240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
	241 - Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı		0,00
25 - Maddi Duran Varlıklar		14.964.181,18	
	250 - Arazi ve Arsalar Hesabı		6.814.958,07
	251 - Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı		461.529,60
	252 - Binalar Hesabı		7.155.273,98

	253 - Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı		190.453,16
	254 - Taşıtlar Hesabı		1.259.992,64
	255 - Demirbaşlar Hesabı		1.281.397,47
	256 - Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	257 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-2.199.423,84
	258 - Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı		0,10
	259 - Yatırım Avansları Hesabı		0,00
26 - Maddi Olmayan Duran Varlıklar		0,00	
	260 - Haklar Hesabı		31.872,00
	264 - Özel Maliyetler Hesabı		0,00
	268 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-31.872,00
28 - Gelecek Yıllara Ait Giderler		0,00	
	280 - Gelecek Yıllara Ait Giderler Hesabı		0,00
29 - Diğer Duran Varlıklar		0,00	
	294 - Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar Hesabı		17.407,87
	297 - Diğer Çeşitli Duran Varlıklar Hesabı		0,00
	299 - Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)		-17.407,87
AKTİF TOPLAMI		17.623.114,36	

9 - Nazım Hesaplar			
90 - Ödenek Hesapları		0,00	
	900 - Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabı		0,00
	906 - Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler Hesabı		0,00
91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		711.193,00	
	910 - Teminat Mektupları Hesabı		711.193,00
	912 - Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabı		0,00
92 - Taahhüt Hesapları		0,00	
	920 - Gider Taahhütleri Hesabı		0,00
TOPLAM		711.193,00	
GENEL TOPLAM		18.334.307,36	

PASİF HESAPLAR			
3 - Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar		17.823.169,92	

	30 - Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		1.448.094,97	
	300 - Banka Kredileri Hesabı			1.448.094,97
	303 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
	304 - Cari Yılda Ödenecek Tahviller Hesabı			0,00
	309 - Kısa Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	31 - Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	310 - Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	32 - Faaliyet Borçları		6.624.565,92	
	320 - Bütçe Emanetleri Hesabı			6.624.565,92
	322 - Bütçeleştirilecek Borçlar Hesabı			0,00
	33 - Emanet Yabancı Kaynaklar		497.612,18	
	330 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			169.767,40
	333 - Emanetler Hesabı			327.844,78
	34 - Alınan Avanslar		0,00	
	340 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	349 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	36 - Ödenecek Diğer Yükümlülükler		9.040.437,79	
	360 - Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı			1.482.838,17
	361 - Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabı			1.096.261,30
	362 - Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat Hesabı			914.057,83
	363 - Kamu İdareleri Payları Hesabı			22.516,65
	368 - Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı			5.524.763,84
	37 - Borç ve Gider Karşılıkları		0,00	
	372 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			0,00
	379 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
	38 - Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		212.459,06	
	380 - Gelecek Aylara Ait Gelirler Hesabı			0,00
	381 - Gider Tahakkukları Hesabı			212.459,06
	39 - Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı		0,00	
	391 - Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabı			0,00
	397 - Sayım Fazlaları Hesabı			0,00
	399 - Diğer Çeşitli Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
	4 - Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	281.510,00		

	40 - Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		0,00	
	400 - Banka Kredileri Hesabı			0,00
	403 - Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı			0,00
	404 - Tahviller Hesabı			0,00
	409 - Uzun Vadeli Diğer İç Mali Borçlar Hesabı			0,00
	41 - Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar		0,00	
	410 - Dış Mali Borçlar Hesabı			0,00
	43 - Diğer Borçlar		0,00	
	430 - Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı			0,00
	438 - Kamuya Olan Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Borçlar Hesabı			0,00
	44 - Alınan Avanslar		0,00	
	440 - Alınan Sipariş Avansları Hesabı			0,00
	449 - Alınan Diğer Avanslar Hesabı			0,00
	47 - Borç ve Gider Karşılıkları		281.510,00	
	472 - Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı			281.510,00
	479 - Diğer Borç ve Gider Karşılıkları Hesabı			0,00
	48 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları		0,00	
	480 - Gelecek Yıllara Ait Gelirler Hesabı			0,00
	481 - Gider Tahakkukları Hesabı			0,00
	49 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		0,00	
	499 - Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar Hesabı			0,00
	5 - Öz Kaynaklar		-481.565,56	
	50 - Net Değer		9.361.077,99	
	500 - Net Değer Hesabı			9.361.077,99
	52 - Yeniden Değerleme Farkları		17.561,66	
	522 - Yeniden Değerleme Farkları Hesabı			17.561,66
	57 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		0,00	
	570 - Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı			0,00
	58 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları		-6.119.076,60	
	580 - Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı (-)			-6.119.076,60
	59 - Dönem Faaliyet Sonuçları		-3.741.128,61	
	590 - Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı			0,00
	591 - Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu Hesabı (-)			-3.741.128,61

PASİF TOPLAMI		17.623.114,36		
9 - Nazım Hesaplar				
	90 - Ödenek Hesapları		0,00	
	901 - Bütçe Ödenekleri Hesabı			0,00
	905 - Ödenekli Giderler Hesabı			0,00
	907 - Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabı			0,00
	91 - Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet Hesapları		711.193,00	
	911 - Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı			711.193,00
	913 - Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hesabı			0,00
	92 - Taahhüt Hesapları		0,00	
	921 - Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı			0,00
TOPLAM		711.193,00		
GENEL TOPLAM		18.334.307,36		

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

2014 BÜTÇE YILI

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
630	01				Personel Giderleri	2.904.364,35	3.476.554,42	4.401.383,32
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	533.787,02	638.902,45	759.477,21
630	03				Mal ve Hizmet Alım Giderleri	1.636.003,90	2.639.242,88	4.044.564,93
630	04				Faiz Giderleri	78.426,78	116.772,27	424.908,78
630	05				Cari Transferler	39.769,85	22.204,59	50.399,75
630	11				Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00	16.461,30	10.600,00
630	13				Amortisman Giderleri	430.687,16	445.492,07	393.251,15
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	0,00	3.570.864,66	1.164.712,96
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	639,43	5.324,45	2.866,63
630	99				Diğer Giderler	15.962,32	10.627,30	0,00
GİDERLER TOPLAMI						5.639.640,81	10.942.446,39	11.252.164,73

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	N-2 YILI	N-1 YILI	CARİ YIL (N)
	I	II	III	IV				
600	01				Vergi Gelirleri	782.828,01	794.219,38	1.036.331,31
600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	2.121.537,55	2.745.280,76	2.948.919,01
600	04				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	166.529,89	131.225,69	302.833,87
600	05				Diğer Gelirler	2.185.639,64	2.471.985,00	3.221.379,13
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri	0,00	0,00	1.572,80
GELİRLER TOPLAMI						5.256.535,09	6.142.710,83	7.511.036,12

FAALİYET SONUCU (+/-)						-383.105,72	-4.799.735,56	-3.741.128,61
------------------------------	--	--	--	--	--	--------------------	----------------------	----------------------

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

06520 Balgat / ANKARA

Tel: 0 312 295 30 00; Faks: 0 312 295 48 00

e-posta: sayistay@sayistay.gov.tr

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