



TOKAT BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

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

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumun muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49ncü, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48nci, 5293 sayılı Belediye Kanununun 65nci, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği ilkelerine göre hazırlanmış ve yürütülmektedir.

Kurumun bütçesi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12. maddesine göre mahallî idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Yasanın 77. maddesine göre de, mahallî idare bütçelerinin hazırlanması 5018 sayılı yasanın hükümleri saklı kalmak kaydıyla, kendi kanunlarındaki hükümlere tâbidir. Ancak mahallî idarelerin ayrıntılı harcama programları ile finansman programları bütçeleriyle birlikte hazırlanır, görüşülür ve onaylanır. Ödenekler de bu usul ve esaslara göre kullanılmaktadır.

Tokat Belediyesinin 2013 yılı içerisinde bütçe geliri 74,325,683.57 TL olarak gerçekleşmiş olup, bunun 8.702.560,52 TL'si vergi gelirleri, 13.939.106,71 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 1.196.601,63 TL'si Sermaye Gelirleri ve 50.813.270,84 TL'si diğer gelirlerden oluşmaktadır. Bütçe Gelirlerinden Red ve İade olanların toplamı ise 325,856.13 TL'dir.

Kurumun 2013 mali yılı Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosunda yer alan verilerine göre, bütçeyle verilen ödeneğin; 84.500.000,00TL olduğu, bu ödeneğin yapılan tenkisler ile 67.582.012,08 TL ye indirildiği ve bu tutarın yıl içinde harcanmış olduğu, ödenek üstü harcamanın bulunmadığı görülmüştür.

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.

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 yansıtmışından 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 GÖRÜŞÜ

Tokat Belediyesinin 2013 mali yılına ilişkin, yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****TOKAT BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU****AKTİF HESAPLAR****PASİF HESAPLAR**

| Kodu | Hesap Adı | 2013 | Kodu | Hesap Adı | 2013 |
|----------|-----------------------------------|----------------------|----------|-------------------------------|----------------------|
| 1 | DÖNEN VARLIKLAR | 51.297.974,83 | 3 | KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLA | 23.385.518,35 |
| 1.10 | HAZIR DEĞERLER | 4.120.959,35 | 3.30 | KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 0,00 |
| 1.10.102 | BANKA HESABI | 3.553.483,08 | 3.30.300 | BANKA KREDİLERİ HESABI | 0,00 |
| 1.10.103 | VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİ | 0,00 | 3.32 | FAALİYET BORÇLARI | 11.628.112,45 |
| 1.10.109 | BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACA | 567.476,27 | 3.32.320 | BÜTÇE EMANETLERİ HESABI | 11.628.112,45 |
| 1.12 | FAALİYET ALACAKLARI | 25.584.957,11 | 3.33 | EMANET YABANCI KAYNAKLAR | 2.012.849,88 |
| 1.12.120 | GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI | 0,00 | 3.33.330 | ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLA | 1.707.124,49 |
| 1.12.121 | GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR H | 25.058.992,03 | 3.33.333 | EMANETLER HESABI | 305.725,39 |
| 1.12.122 | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ AL | 476.696,80 | 3.36 | ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜK | 9.744.556,02 |
| 1.12.126 | VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR | 49.268,28 | 3.36.360 | ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HE | 652.242,41 |
| 1.14 | DİĞER ALACAKLAR | 30.987,05 | 3.36.361 | ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KI | 6.632.551,54 |
| 1.14.140 | KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI | 30.987,05 | 3.36.362 | FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDAR | 1.793.201,90 |
| 1.15 | STOKLAR | 0,03 | 3.36.363 | KAMU İDARELERİ PAYLARI HESAT | 666.560,17 |
| 1.15.150 | İLK MADDE VE MALZEME HESABI | 0,03 | 3.39 | DİĞER KISA VADELİ YABANCI KA> | 0,00 |
| 1.16 | ÖN ÖDEMELER | 412.285,74 | 3.39.391 | HESAPLANAN KATMA DEĞER VEF | 0,00 |
| 1.16.160 | İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI | 0,00 | 3.39.397 | SAYIM FAZLALARI HESABI | 0,00 |
| 1.16.161 | PERSONEL AVANSLARI HESABI | 0,00 | 4 | UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKL | 10.367.428,47 |
| 1.16.162 | BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HES | 398.814,84 | 4.40 | UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR | 10.367.428,47 |
| 1.16.165 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVAI | 13.470,90 | 4.40.400 | BANKA KREDİLERİ HESABI | 10.367.428,47 |
| 1.19 | DİĞER DÖNEN VARLIKLAR | 21.148.785,55 | 5 | ÖZ KAYNAKLAR | 30.236.978,88 |
| 1.19.190 | DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ h | 21.148.785,55 | 5.50 | NET DEĞER | -16.194.828,11 |
| 1.19.191 | İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ | 0,00 | 5.50.500 | NET DEĞER HESABI | -16.194.828,11 |
| 1.19.197 | SAYIM NOKSANLARI HESABI | 0,00 | 5.57 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYE | 34.386.536,74 |
| 2 | DURAN VARLIKLAR | 12.691.950,87 | 5.57.570 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYE | 34.386.536,74 |
| 2.22 | FAALİYET ALACAKLARI | 81.731,73 | 5.58 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALh | -12.867.178,35 |
| 2.22.222 | GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ AL | 81.731,73 | 5.58.580 | GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALh | -12.867.178,35 |
| 2.24 | MALİ DURAN VARLIKLAR | 1.556.168,71 | 5.59 | DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI | 24.912.448,60 |
| 2.24.240 | MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERN | 1.553.668,71 | 5.59.590 | DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONU | 24.912.448,60 |
| 2.24.241 | MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLA | 2.500,00 | | | |
| 2.25 | MADDİ DURAN VARLIKLAR | 11.036.918,61 | | | |
| 2.25.250 | ARAZİ VE ARSALAR HESABI | 3.937.229,35 | | | |
| 2.25.251 | YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HE | 711.333,16 | | | |
| 2.25.252 | BİNALAR HESABI | 2.814.869,36 | | | |
| 2.25.253 | TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI | 2.280.795,38 | | | |
| 2.25.254 | TAŞITLAR HESABI | 4.325.348,33 | | | |
| 2.25.255 | DEMİRBAŞLAR HESABI | 1.880.840,65 | | | |
| 2.25.257 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (| -4.913.497,62 | | | |
| 2.29 | DİĞER DURAN VARLIKLAR | 17.131,82 | | | |
| 2.29.294 | ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE W | 18.047,08 | | | |
| 2.29.299 | BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (| -915,26 | | | |
| | AKTİF HESAPLAR TOPLAMI | 63.989.925,70 | | PASİF HESAPLAR TOPLAMI | 63.989.925,70 |
| 9 | NAZİM HESAPLAR | 6.673.632,40 | 9 | NAZİM HESAPLAR | 6.673.632,40 |
| 9.90 | ÖDENEK HESAPLARI | 105.947,59 | 9.90 | ÖDENEK HESAPLARI | 105.947,59 |

| | | | | | |
|----------|------------------------------------|----------------------|----------|--------------------------------|----------------------|
| 9.90.900 | GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ | 0,00 | 9.90.901 | BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI | 0,00 |
| 9.90.906 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULL | 105.947,59 | 9.90.907 | MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN (| 105.947,59 |
| 9.91 | NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT | 3.194.362,90 | 9.91 | NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE | 3.194.362,90 |
| 9.91.910 | TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI | 3.194.362,90 | 9.91.911 | TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLİ | 3.194.362,90 |
| 9.92 | TAAHHÜT HESAPLARI | 3.373.321,91 | 9.92 | TAAHHÜT HESAPLARI | 3.373.321,91 |
| 9.92.920 | GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI | 3.373.321,91 | 9.92.921 | GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI h | 3.373.321,91 |
| | NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | 6.673.632,40 | | NAZIM HESAPLAR TOPLAMI | 6.673.632,40 |
| | TOPLAM | 70.663.558,10 | | TOPLAM | 70.663.558,10 |

TOKAT BELEDİYESİ 2013 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

| Ekonomik Kodu | AÇIKLAMA | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| 630 | GİDERLER HESABI | 53.192.134,11 | 53.727.290,04 | 59.279.341,38 |
| 630.01 | Personel Giderleri | 14.540.269,58 | 16.503.576,66 | 18.153.131,10 |
| 630.02 | Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi C- | 2.813.877,38 | 3.003.239,03 | 3.194.911,11 |
| 630.03 | Mal Ve Hizmet Alım Giderleri | 20.902.379,15 | 21.523.095,46 | 21.972.100,02 |
| 630.04 | Faiz Giderleri | 972.380,76 | 1.052.266,76 | 1.825.954,71 |
| 630.05 | Cari Transferler | 316.418,00 | 321.350,00 | 420.248,00 |
| 630.07 | Sermaye Transferleri | 769.403,29 | 1.129.442,35 | 527.863,86 |
| 630.12 | Gelirlerin Ret Ve ladesinden Kaynaklanan G | 3.685.383,01 | 1.136.595,26 | 1.671.040,65 |
| 630.13 | Amortisman Giderleri | 266.296,35 | 511.610,66 | 575.455,34 |
| 630.14 | İlk Madde ve Malzeme Giderleri | 8.925.726,59 | 8.546.113,86 | 10.938.636,59 |
| | GİDER TOPLAMI | 53.192.134,11 | 53.727.290,04 | 59.279.341,38 |

| Ekonomik Kodu | AÇIKLAMA | 2011 | 2012 | 2013 |
|---------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 600 | GELİRLER HESABI | 59.806.618,15 | 63.420.282,22 | 84.191.789,98 |
| 600.01 | Vergi Gelirleri | 9.712.853,19 | 8.839.330,68 | 10.663.420,63 |
| 600.03 | Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri | 14.164.931,78 | 16.596.228,48 | 22.887.112,18 |
| 600.05 | Diğer Gelirler | 35.854.776,13 | 37.977.326,98 | 50.641.257,17 |
| | GELİR TOPLAMI | 59.806.618,15 | 63.420.282,22 | 84.191.789,98 |
| | Faaliyet Sonucu (-/+) | 6.614.484,04 | 9.692.992,18 | 24.912.448,60 |

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>