



GÜMÜŞHANE BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylöl 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	7
EKLER	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

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 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 veya gelir tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tabloları olan bilanço ve faaliyet sonuçları tablosuna verilmiştir.

Gümüşhane Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 08/06/2005 tarihli ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10/03/2006 tarihli 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip

edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dahil edilirler.

2013 yılı gider bütçesi 43.971.170,00.-TL olarak kabul edilmiştir. Yıl içinde 3.000.000,00. -TL ek ödenek eklenerek toplam 46.971.170,00.-TL olmuştur. 2013 yılı sonu itibariyle yapılan harcamalar 45.199.881,00.-TL olarak gerçekleşmiştir. Gider bütçesinin gerçekleşme oranı % 96'dır.

2013 yılı gelir bütçesi 43.971.170,00.-TL olarak kabul edilmiştir. Yıl içinde 3.000.000,00.-TL borçlanma yoluyla ek ödenek eklenerek toplam 46.971.170,00.-TL olmuştur. 2013 yılı sonu itibariyle 39.432.290,00.-TL olarak gerçekleşmiştir. Gelir bütçesinin gerçekleşme oranı %84'tür.

5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 49 uncu maddesi gereğince, Belediyenin yıllık toplam personel giderleri, gerçekleşen en son yıl bütçe gelirlerinin 213 sayılı Vergi Usul Kanununa göre belirlenecek yeniden değerlendirme katsayısı ile çarpımı sonucu bulunacak miktarın yüzde otuzunu aşamaz.

2012 yılı Bütçe Geliri: $20.354.778,68 \times \% 7,80$ (Yeniden Değerlendirme Katsayısı) = $21.942.451,41 \times \%30 = 6.582.735,43$.-TL'dir. 2013 yılında personel giderlerinin bütçe içindeki payı yılsonu itibariyle 5.924.713,64.-TL olarak gerçekleşmiştir. Personel giderlerinin 49 uncu maddede belirtilen hesaplamalar doğrultusunda gerçekleşme oranı %27 olmuştur.

Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri için 823.014,99.-TL ödenek tahsis edilmiş yıl içerisinde 248.113,30.-TL ödenek aktarımıyla beraber 1.071.128,29.-TL olmuştur. 2013 yılı sonu itibariyle 1.025.172,75.-TL'si harcanmıştır. Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderlerinin gerçekleşme oranı %95,71'dir.

2013 yılı bütçesinde mal ve hizmet alım giderleri için 6.729.500,00.-TL ödenek tahsis edilmiş yıl içinde 2.200.000,00.-TL ek ödenek ve 1.821.500,00.-TL ödenek aktarımı ve 164.479,34.-TL ödenek düşümü ile toplam 10.055.665,23.-TL net ödeneğe ulaşılmıştır. Mal ve Hizmet alım giderleri için 2013 yılı sonu itibariyle 9.891.185,89.-TL harcanmıştır. Bütçenin gerçekleşme oranı %98,36'dır.

Sermaye giderleri için bütçeye 28.258.500,00.-TL ödenek konulmuştur. Yıl içinde 800.000,00.-TL ek ödenek ve 618.000.-TL ödenek aktarımı ile 844.235,58.-TL ödenek

düşümü yapılarak toplam 28.832.264.42.-TL net ödeneğe ulaşılmıştır. Sermaye Giderleri için 27.017.721,80.-TL harcanmıştır. Bütçenin gerçekleşme oranı %93,71'dir.

Belediyenin; yasaların kendine verdiği yetkilere dayanarak topladığı vergiler, belediye gelir bütçesi çerçevesi içinde tasnif edilmiştir. Belediye gelirleri, İller Bankası'na dağıtılan paylar, emlak vergisi kanununa göre alınan emlak vergisi, 2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanununa göre alınan gelirler ve belediyenin ürettiği mal ve hizmetler karşılığı elde ettiği gelirlerden oluşmaktadır.

Devletin genel bütçesinden yerel yönetimlere ayırdığı paylardan Belediyeye 2013 yılı sonu itibarıyla 10.377.720,67.-TL pay ayrılmış, bunun 2.233.424,19.-TL'si İller Bankası'na kesildikten sonra 8.144.296,48.-TL net gelir olarak hesabına aktarılmıştır.

2013 yılı gelir bütçesinde Vergi Gelirleri 4.163.000,00.-TL olarak tahmin edilmiş, 2013 yılı sonu itibarıyla 2.113.419,34.-TL'si gerçekleşmiştir.

Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri bütçede 5.085.000,00.-TL olarak tahmin edilmiş, 2013 yılı sonu itibarıyla 5.249.541,29.-TL olarak gerçekleşmiştir.

Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler bütçede 3.620.000,00.-TL olarak tahmin edilmiş, yılı sonu itibarıyla 207.439,47.-TL'si gerçekleşmiştir. Bunun 57.439,47.-TL'si Merkezi Yönetim Bütçesine dahil idarelerden alınan bağış ve yardımlar, 150.000,00.-TL'si kurumlardan ve kişilerden alınan bağış ve yardımlardır.

Diğer Gelirler bütçede 8.992.170,00.-TL olarak tahmin edilmiş, 2013 yılı sonu itibarıyla 12.168.086,60.-TL olarak gerçekleşmiştir.

2013 yılı sonu itibarıyla 1.152,08.-TL bütçe gelirlerinden ret ve iade ödemesi yapılmıştır.

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.

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

Gümüşhane Belediyesi, 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdii kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Geçiş Hakkı Tarifesinin Bulunmaması

Gümüşhane İli mücavir alanı içerisinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerinin 2013 mali yılı ücret tarifesinde öngörülmediği tespit edilmiştir.

27/12/2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik eki ücret tarifesinin Gümüşhane Belediyesi Gelir Tarifesinde yer alması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 38 inci maddesinde; denetim raporlarının kamu idaresinin üst yöneticisi tarafından, raporun alındığı tarihten itibaren otuz gün içinde cevaplandırılacağına hüküm altına alınmasına karşılık Sayıştay Başkanlığı tarafından 05.05.2014 tarihinde tebliğ edilen Gümüşhane Belediyesi 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporu cevaplandırılmamıştır.

Sonuç olarak: Kurum Rapor cevabını yasal süresi içerisinde göndermemiş olup bulgumuzda belirtildiği üzere; Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik hükümleri uyarınca işlem tesis edilmesi gerekmektedir. Ayrıca Gümüşhane İl'inin küçüklüğü düşünüldüğünde; geçiş hakkı ücretlerinin nitelik açısından belediye gelirlerinde etkisinin olacağı mütalaa edilmektedir.

BULGU 2:

Kıdem Tazminatı Hesaplarının Kullanılmaması

Yapılan incelemede Gümüşhane Belediyesi hesap planında 372/472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının yer almadığı tespit edilmiştir.

10/03/2006 tarihli ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğini 248 inci maddesi uyarınca 372 Kıdem

Tazminatı Karşılığı Hesabının ve 290 ıncı maddesi uyarınca da 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının kullanılması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: 6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 38 inci maddesinde; denetim raporlarının kamu idaresinin üst yöneticisi tarafından, raporun alındığı tarihten itibaren otuz gün içinde cevaplandırılacağı hüküm altına alınmasına karşılık Sayıştay Başkanlığı tarafından 05.05.2014 tarihinde tebliğ edilen Gümüşhane Belediyesi 2013 yılı Sayıştay Denetim Raporu cevaplandırılmamıştır.

Sonuç olarak: Kurum Rapor cevabını yasal süresi içerisinde göndermemiş olup bulgumuzda belirtildiği üzere; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddeleri uyarınca işlem tesis edilmesi gerekmektedir. Ayrıca Belediye bütçesinin düşüklüğü ve bunun içerisinde yer alan personel giderlerinin payı düşünüldüğünde, kıdem tazminatı tutarlarının belediyenin mali tablolarında önemli bir etkiye sahip olacağı mütalaa edilmektedir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

01.01.2013-31.12.2013 TARİHLİ BİLANÇO							
AKTİF		2013	CARİ			2013	CARİ
		YIL	YIL			YIL	YIL
		TL				TL	
1	DÖNEN VARLIKLAR	16.882.140,41	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		39.412.735,25	
10	HAZIR DEĞERLER	5.136.354,29	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		8.673.401,35	
100	KASA HESABI	2.838,44	300	BANKA KREDİLERİ HESABI		8.673.401,35	
102	BANKA HESABI	5.093.948,99	32	FAALİYET BORÇLARI		8.328.228,82	
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	39.566,86	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI		8.303.704,78	
12	FAALİYET ALACAKLARI	2.896.826,18	322	BÜTÇELEŞTİRİLECEK BORÇLAR HESABI		24.524,04	
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	2.556.108,14	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR		830.817,64	
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	340.718,04	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI		477.877,06	
14	DİĞER ALACAKLAR	10.420,87	333	EMANETLER HESABI		352.940,58	
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	10.420,87	34	ALINAN AVANSLAR		15.612.543,28	
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	8.838.539,07	340	ALINAN SİPARİŞ AVANSLARI HESABI		15.612.543,28	
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	8.838.539,07	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER		5.967.744,16	
2	DURAN VARLIKLAR	57.359.906,93	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI		365.189,68	
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	938.079,39	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI		196.722,94	
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	938.079,39	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI		103.103,46	
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	56.418.327,54	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI		5.302.728,08	
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	21.761.027,11	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR		3.671.091,02	
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	27.879.301,49	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR		2.839.788,81	
252	BİNALAR HESABI	6.939.452,15	400	BANKA KREDİLERİ HESABI		2.839.788,81	
253	TEŞİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	1.700.224,42	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI		831.302,21	
254	TAŞITLAR HESABI	4.296.978,63	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI		831.302,21	
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	2.099.289,24	5	ÖZ KAYNAKLAR		31.158.221,07	
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	17.732.554,74	50	NET DEĞER		20.153.213,93	
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	9.474.609,24	500	NET DEĞER HESABI		20.153.213,93	
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.500,00	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI		9.841.107,33	
260	HAKLAR HESABI	3.500,00	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI		9.841.107,33	
			58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI		-1.766.168,48	
			580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)		-1.766.168,48	
			59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI		2.930.068,29	
			590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI		2.930.068,29	
AKTİF TOPLAMI		74.242.047,34	PASİF TOPLAMI			74.242.047,34	

9	NAZIM HESAPLAR	9.059.694,84	9	NAZIM HESAPLAR	9.059.694,84
90	ÖDENEK HESAPLARI	1.774.079,03	90	ÖDENEK HESAPLARI	1.774.079,03
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	1.774.079,03	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	46.971.170,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.842.364,00	905	ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	1.842.364,00	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	1.842.364,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	5.443.251,81	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	1.842.364,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	5.443.251,81	92	TAAHHÜT HESAPLARI	5.443.251,81
			921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	5.443.251,81
NAZIM AKTİF TOPLAMI		9.059.694,84	NAZIM PASİF TOPLAMI		9.059.694,84
GENEL TOPLAM		83.301.742,18	GENEL TOPLAM		83.301.742,18

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2013 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2013 Cari Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL
630					GİDERLER HESABI	17.116.040,40	600					GELİRLER HESABI	20.046.108,69
630	01				Personel Giderleri	5.922.436,40	600	01				Vergi Gelirleri	2.205.187,11
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.024.659,45	600	03				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.063.725,95
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	8.269.013,75	600	04				Alman Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	475.385,29
630	04				Faiz Giderleri	1.284.907,65	600	05				Diğer Gelirler	12.301.810,34
630	05				Cari Transferler	333.557,10	GELİRLER TOPLAMI					20.046.108,69	
630	07				Sermaye Transferleri	281.466,05	FAALİYET SONUCU (+/-)					2.930.068,29	

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>