



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NIĞDE BOR 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.....	5
6.	EKLER.....	6

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Bor Belediyesinin mali yapısı 2014 yılı bütçesi ile aynı yıla ilişkin mali tablolar esas alınarak incelenmiş, 2014 yılı gelir ve gider tahminleri ile ilgili rakamlar aşağıda tablolar halinde gösterilmiştir.

Bütçe Gelirleri

2014 Gelir	Tahmin	Gerçekleşen Rak.	%
Vergi Gelirleri	2.997.000,00	2.500.371,20	83,43
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.579.000,00	3.522.219,84	63,13
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.627.000,00	637.906,03	24,28
Diğer Gelirler	20.264.000,00	17.122.997,43	84,50
Sermaye Gelirleri	4.529.000,00	2.287.683,96	50,51
Alacaklardan Tahsilatlar	4.000,00	0,00	0,00
Ret ve İadeler	0,00	156.594,70	
Genel Toplam	36.000.000,00	25.914.583,76	71,98

Bütçe Giderleri

2014 Gider	Tahmin	Gerçekleşen Rak.	%
Personel Giderleri	5.497.051,00	5.050.132,10	91,87
S:G:K	963.895,00	917.519,86	95,19
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.970.219,00	8.576.929,52	61,39
Faiz Giderleri	6.001,00	0,00	0,00
Cari Transferler	1.702.821,00	785.466,17	46,13
Sermaye Giderleri	10.410.013,00	6.111.820,00	58,71
Sermaye Transfer	0,00	0,00	0,00
Borç Verme	0,00	0,00	0,00
Yedek Ödenekler	3.450.000,00	0,00	0,00
Genel Toplam	36.000.000,00	21.441.867,65	59,56

Muhasebe Sistemi

Belediye mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesi açısından Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği (MİBMY) hükümlerine tabidir. Kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

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.
- 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.

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

Bor Belediyesi 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****BOR BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU**

AKTİF	2012 YILI	2013 YILI	Cari Yıl (2014)
1 Dönen Varlıklar	12.061.825,62	12.688.155,75	18.676.123,31
10 Hazır Değerler	3.344.469,95	1.091.854,34	4.657.903,12
102 Banka Hesabı	3.260.609,20	962.268,24	4.297.260,74
103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hes	-630,00		-130,00
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesa	84.490,75	129.586,10	360.772,38
12 Faaliyet Alacakları	2.793.385,56	3.634.002,79	4.525.460,22
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	2.502.963,42	3.216.365,42	3.954.573,24
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakla	290.422,14	417.637,37	570.886,98
14 Diğer Alacaklar	2.254,75	0,00	0,00
140 Kişilerden Alacaklar Hesabı	2.254,75	0,00	0,00
15 Stoklar	28.145,22	12.812,39	72.134,27
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	28.145,22	12.812,39	72.134,27
16 Ön Ödemeler	46.620,24	70.277,83	76.646,37
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	46.620,24	70.277,83	76.646,37
19 Diğer Dönen Varlıklar	5.846.949,90	7.879.208,40	9.343.979,33
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	5.846.949,90	7.879.208,40	9.343.979,33
2 Duran Varlıklar	35.928.082,99	37.857.797,76	127.681.078,30
22 Faaliyet Alacakları	279.567,10		330.096,04
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakla	279.567,10		330.096,04
24 Mali Duran Varlıklar	1.668.787,47	1.978.151,56	2.308.922,09
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler H	1.482.283,10	1.791.647,19	2.122.417,72
241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırı	186.504,37	186.504,37	186.504,37
25 Maddi Duran Varlıklar	33.963.418,42	35.878.766,20	125.041.180,17
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	19.504.340,56	20.930.867,82	109.510.740,00
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	9.154.118,00	9.368.268,00	9.996.311,02
252 Binalar Hesabı	10.374.889,82	11.917.244,09	22.036.250,00
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	2.133.625,82	2.131.905,32	2.718.479,32
254 Taşıtlar Hesabı	3.042.121,40	2.987.514,56	3.293.725,04
255 Demirbaşlar Hesabı	926.755,83	1.033.004,31	1.123.816,31
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-11.172.433,01	-12.490.037,90	-24.096.443,41
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	0,00		458.301,89
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	15.430,00		
260 Haklar Hesabı	15.430,00	41.732,00	41.732,00
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	0,00	-41.732,00	-41.732,00
29 Diğer Duran Varlıklar	880,00	880,00	880,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Dura	316.267,57	404.380,26	404.380,26
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-315.387,57	-403.500,26	-403.500,26
AKTİF TOPLAM	47.989.908,61	50.545.953,51	146.357.201,61

PASİF	2012 YILI	2013 YILI	Cari Yıl (2014)
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	1.694.877,95	2.382.734,21	1.560.674,37
32 Faaliyet Borçları	1.278.463,46	1.905.940,04	1.095.351,55
320 Bütçe Emanetleri Hesabı	1.278.463,46	1.905.940,04	1.095.351,55
33 Emanet Yabancı Kaynaklar	280.451,81	289.653,92	270.425,73
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	273.049,27	282.419,91	246.406,51
333 Emanetler Hesabı	7.402,54	7.234,01	24.019,22
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler	135.962,68	187.140,25	194.897,09
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	104.883,63	122.961,46	113.542,55
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri He	26.480,65	55.627,47	62.565,72
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	4.598,40	8.551,32	18.788,82
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	9.094,77		
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	9.094,77		
400 banka Kredileri Hesabı	9.094,77		
5 Öz Kaynaklar	46.285.935,89	49.105.565,78	146.926.480,00
50 Net Değer	32.084.782,14	36.847.864,08	135.611.124,78
500 Net Değer/Sermaye Hesabı	32.084.782,14	36.847.864,08	135.611.124,78
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	11.948.761,80	10.005.309,75	12.257.701,70
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	11.948.761,80	10.005.309,75	12.257.701,70
58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlar	0,00		-942.346,48
580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlar	0,00		-942.346,48
59 Dönem Faaliyet Sonuçları	2.252.391,95		
590 Dönem olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	2.252.391,95		
FAALİYET TOPLAMI (OLUMSUZ)	0,00	-942.346,48	-2.129.952,76
PASİF TOPLAM	47.989.908,61	50.545.953,51	146.357.201,61

BOR BELEDİYESİ 2014 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kodlar	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
630	Giderler Hesabı	14.536.130,27	20.356.247,02	27.142.484,67
630 1	Personel Giderleri	3.834.498,06	4.328.858,63	5.050.132,10
630 2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi	694.559,72	749.080,38	917.519,86
630 3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.754.705,99	6.044.426,55	6.065.352,28
630 4	Faiz Giderleri	925,96	256,10	0,00
630 5	Cari Transferler	1.071.096,55	661.310,32	454.695,64
630 12	Gelir. Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Gider.	46.663,40	13.462,67	175.084,02

T.C. Sayıştay Başkanlığı

630	13	Amortisman Giderleri	1.648.671,22	1.453.577,58	11.606.405,51
630	14	İlk Madde Ve Malzeme Giderleri	1.367.129,45	1.264.939,27	1.972.824,40
630	30	Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.117.879,92	5.840.335,52	900.470,86
GİDERLER TOPLAMI			14.536.130,27	20.356.247,02	27.142.484,67

Kodlar		GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	Cari Yıl (2014)
600	1	Vergi Gelirleri	1.694.164,75	2.070.657,80	3.118.171,41
600	3	Teşebbüs Ve Mülkiyet Gelirleri	2.883.330,51	3.439.897,30	3.787.147,63
600	4	Alınan Bağış Ve Yardımlar İle Özel Gelirler	236.993,09	121.055,42	790.996,11
600	5	Diğer Gelirler	11.821.790,87	13.782.290,02	17.316.216,76
600	11	Değer Ve Miktar Değişimleri Gelirleri	152.243,00	0	0,00
GELİRLER TOPLAMI			16.788.522,22	19.413.900,54	25.012.531,91
FAALİYET SONUCU (+—)			2.252.391,95	-942.346,48	-2.129.952,76

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>