



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**KIRIKKALE 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

KIRIKKALE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ .....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	6

## **KIRIKKALE BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ**

Kırıkkale Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir.

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları; belediye meclisi, belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 3 adet belediye başkan yardımcısı, belediye başkanına bağlı 3, başkan yardımcılara bağlı 17 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

**Tablo 1: 2012 Bütçe Gider Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu**

<b>Bütçe Giderleri</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşen</b>	<b>Oran (%)</b>
Personel Giderleri	18.147.853,16	22.876.748,96	126
So.Güv.Kur.Devlet	3.728.521,84	4.310.906,61	116
Primi Gideri			
Mal Ve Hizmet Alımı	43.483.053,00	46.934.078,74	108
Faiz Giderleri	2.333.275,00	5.791.938,22	248
Cari Transferler	3.697.297,00	3.815.717,31	103
Sermaye Giderleri	46.110.000,00	30.738.070,99	66
Yedek Ödenek	5.000.000,00		
<b>Toplam</b>	<b>122.500.000,00</b>	<b>114.467.460,83</b>	<b>93</b>

**Tablo 2: 2012 Bütçe Gelir Tahmin ve Gerçekleşme Tablosu**

Bütçe Gelirleri	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen	Oran (%)
Vergi Gelirleri	20.310.000,00	14.370.543,13	71
Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	31.290.000,00	24.596.663,61	79
Alınan Bağış ve Yardımlar	2.200.000,00	5.396.634,95	245
Diğer Gelirler	47.700.000,00	49.903.844,76	105
Sermaye Gelirleri	4.000.000,00	3.809.925,00	95
<b>Toplam</b>	<b>105.500.000,00</b>	<b>98.077.611,45</b>	<b>93</b>

**Tablo 3: 2012 Gelir Ayrıntısı Tablosu**

Gelir Ve Alacak Çeşidi	2011 Yılından Devir	2012 Yılı Toplam Tahakkuk	2012 Net Tahsilat	2012 Devreden Tahakkuk Artığı	Oran (%)
Bina Vergisi	3.118.040,06	6.935.781,54	6.479.649,95	456.131,59	93
Arsa Vergisi	4.233.264,03	2.550.857,86	1.658.526,75	892.331,11	65
Arazi Vergisi	45.702,48	65.135,41	9.271,50	55.863,91	14
Çevre Tem. Vergisi	665.369,73	5.131.528,28	1.657.401,90	3.474.126,38	32
İlanReklam Vergisi	3.072.358,11	949.688,72	475.078,74	474.609,98	50
Kira Gelirleri		536.068,77	525.796,77	10.272,00	98
<b>Toplam</b>	<b>11.134.734,41</b>	<b>16.169.060,58</b>	<b>10.805.725,61</b>	<b>5.363.334,97</b>	<b>67</b>

**Tablo 4: Emanetler (Borçlanma) Tablosu**

Emanetler Defteri (01.01.2012-31.12.2012)	Alacak	Borç	Devir
İşçi Sendika Üye Aidatları	2.286.122,97		2.139.332,48
Memur Sendika Üye Aidatları	124.398,30		94.398,30
Diğer Emanetler	7.596.955,92		3.913.058,53
Vergi Dairesine Olan Borçlar	4.762.821,66		408.085,69
Sosyal Güvenlik Kur. Olan Borçlar	7.212.571,22		2.901.821,54
Elektrik Borçları	1.084.140,39		
Tüm Personel Alacak	16.003.679,24		16.158.583,27
Tüm Yüklenici Alacakları	68.298.584,62		75.741.331,17
<b>Toplam</b>	<b>107.369.274,32</b>		<b>9.456.696,54</b>

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

Kırıkkale Belediyesinde yürüttüğümüz denetim, Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 sayılanlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler denetime sunulmuştur.

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 kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli.

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.

## ***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 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 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 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***

**BULGU 1;** Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik hükümlerine uyulmadığı görülmüştür.

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

**BULGU 2;** Maddi duran varlıklar hesapları için amortisman ayrılmadığı görülmüştür.

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

**BULGU 3;** Maddi olmayan duran varlıklar hesapları için amortisman uygulanmadığı görülmüştür.

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



## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Kırıkkale Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar ve maddi olmayan duran varlıklar hesap alanları dışında doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun kanaatine varılmıştır.

### ***VURGULANACAK HUSUSLAR***

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1. Kırıkkale Belediyesi tarafından 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı çalıştırılmadığı ve kredi kartlarından yapılan tahsilatlarının banka hesabına geçtikten sonra 102 hesabının altında takip edildiği görülmüştür.

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

2. Kırıkkale Belediyesinde 102-Banka Hesabının alacak bakiyesi ile 103 Gönderme Emirleri Hesabı borç bakiyesinin birbirlerine eşit olmadığı görülmüştür.

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

3. Kırıkkale Belediyesi tarafından Krediler nedeniyle tahakkuk edip gelecek yıl ve yıllarda ödenecek olan faiz giderlerinin “630 Giderler Hesabı” borçlandırılarak takip eden yılda ödenecek olan kısmının “381 Gider Tahakkukları”, gelecek dönemlerde ödenecek olan kısmının ise “481 Gider Tahakkukları” Hesabına kaydedilmediği görülmüştür.

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

4. Kırıkkale Belediyesi tarafından 360 ve 361 nolu hesaplarda vadesi geçtiği için 368 Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş Vergi Ve Diğer Yükümlülükler Hesabına kaydedilmesi gereken vergi ve sigorta borcunun bulunduğu tespit edilmiştir.

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