



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**BAYBURT 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

# İÇİNDEKİLER

BAYBURT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	7
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	7

## BAYBURT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Bayburt Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3'üncü 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.

22/02/2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Belediye ve Bağlı Kuruluşlar ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin eki Ek-2 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Tasnif Cetvellerinde B-1 grubunda yer alan Bayburt Belediyesinde 218 adet memur kadrosu ve 109 adet sürekli işçi kadrosu ihdas edilmiştir. 31.12.2012 tarihi itibarıyla 218 adet memur kadrosundan (Memur 35 + Sözleşmeli Personel 21) 56 adedi dolu, 162 adedi boş durumdadır. Belediyede ihdas edilen 109 sürekli işçi kadrosundan; 91 tanesi dolu kadro, 18 tanesi boş kadrodur. Ayrıca; Belediyede 1 kişi de geçici işçi statüsünde çalışmaktadır.

Bayburt Belediyesinde 1 Belediye Başkan Yardımcısı ve 15 Müdür yönetici pozisyonunda hizmet vermektedir. Belediye organizasyon yapısı içerisinde toplam 15 adet müdürlük bulunmaktadır (Bunlardan 5 tanesi vekaleten 10 tanesi ise asaleten yürütülmektedir.).

Belediye Meclisi ve Encümen ile şirketlere ait bilgiler aşağıdaki gibidir.

-Belediye Meclisi	16 Üye
-Belediye Encümeni	7 Üye

Belediyenin Hissedarı Olduğu Şirketler:

-Bayburtlu Enerji Üretim A.Ş	(% 99)
-Bay-Bel-San. Tic. Ltd. Şti	(% 95)

Belediyenin 2012 yılı bütçe gelirleri ile bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

<b>Gelir Alanı</b>	
Vergi Gelirleri	1.886.658,18
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.036.496,49
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	624.968,54
Diğer Gelirler	10.378.436,41
Sermaye Gelirleri	2.698.645,09
<b>Toplam (1)</b>	<b>18.625.204,71</b>
<b>Ret ve İadeler</b>	
Vergi Gelirleri	1.006,48
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.383,20
Diğer Gelirler	290.947,61
<b>Toplam (2)</b>	<b>293.337,29</b>
<b>Net Gelir</b>	<b>18.331.867,42</b>

<b>Harcama Alanı</b>	
Personel giderleri	5.991.479,81
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	1.055.249,79
Mal ve hizmet alım giderleri	8.958.367,97
Faiz giderleri	314.242,82
Cari transferler	1.288.028,14
Sermaye giderleri	1.472.460,72
<b>TOPLAM</b>	<b>19.079.829,25</b>

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

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 veya envanter defteri.

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 veya gelir tablosu.

Denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

## **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 ve 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI**

### **BULGU 1;**

Bayburt Belediyesinin 2012 yılı Yönetim dönemi hesabı ve ekli cetvellerinin incelenmesi sonucunda; Kurumda ilgili mevzuat hükümleri çerçevesinde gerekli değerlendirme çalışmalarının yapılmadığı, bu nedenle Kesin Mizan ve Bilançoda yer alan maddi duran varlık hesaplarından 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 254 Taşıtlar Hesabı sonuçları ile Taşınır ve Taşınmaz Yönetim Hesabı eki Tabloların fiili durumu yansıtmayacak şekilde hazırlanmadığı, 252 Binalar Hesabının ise kullanılmadığı görülmüştür.

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

### **BULGU 2;**

Bayburt Belediyesinin 2012 yılı Yönetim dönemi hesabı ve ekli cetvellerinin ile muhasebe kayıtlarının incelenmesi sonucunda; Kurumun, yılsonunda maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılması gereken amortisman ayırma işlemleri taşınmazlar için kullanılmamaktadır. 257.01, 257.02 ve 257.03 No.lu hesap kodları çalışmamaktadır.

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

### **BULGU 3;**

Belediye'nin 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yeniden yapılandırılan



gelir alacakları bulunmasına karşın; 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı hesaplarının kullanılmayarak bu alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar ve 220 Gelirlerden Alacaklar hesaplarında izlendiği ve mevzuatı gereğince yapılan tecil ve tecillerin kaldırma işlemlerini izlemek ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmasını sağlamak amacıyla düzenlenmesi gereken “Tecil Defteri”nin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

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

**BULGU 4;**

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabına kayıtlı olması gereken tutarların doğrudan ilgili duran varlık hesabına muhasebe kaydının yapıldığı görülmüştür.

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

**BULGU 5;**

Bayburt Belediyesinin, kanuni süresi içerisinde ödenmeyen vergi, SGK borcu ve diğer yükümlülükleri olmasına rağmen 368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

**BULGU 6;**

330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı ve 430 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabına ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, ihalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden veya mahsuben alınan ve iadeleri bir yıllık süreyi aşan geçici teminat, kesin teminat ve ek kesin teminatların muhasebeleştirilmesinde “430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı”nın çalıştırılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

## DENETİM GÖRÜŞÜ

Bayburt Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 122(Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı), 222(Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının Kullanılmaması), 250(Arazi ve Arsalar Hesabı), 251(Yer altı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı), 254(Taşıtlar Hesabı), 255(Demirbaşlar Hesabı), 257(Birikmiş Amortismanlar Hesabı), 258(Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabının Kullanılmaması), 368(Vadesi Geçmiş, Ertelemiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabı), 430(Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı) hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği; gelir, gider ve mallarına ilişkin hesap ve işlemlerinin kanun ve diğer hukuki düzenlemelere uygun olduğu kanaatine varılmıştır.

### VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1- Bayburt Belediyesi yevmiye defteri ve kesin mizanın incelenmesi neticesinde 100 Kasa hesabının hiç çalışmadığı görülmüştür. Oysaki belediye hizmet binası içinde ve Bayburt'un birçok noktasında vezne bulunmaktadır. Bu veznelerde gün içinde toplanan paralar bir teslimat müzekkeresiyle bankaya teslim edilmekte ve ancak bu aşamadan sonra 102 Bankalar hesabı ile kayıtlara alınarak muhasebeleştirilmektedir. Diğer taraftan 100 Kasa Hesabı çalıştırılmadığı için kasadan bankaya para göndermelerde de 108 Hazır Değerler Hesabı da kullanılmamaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

2- Bayburt Belediyesi bünyesinde çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının "372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı" ve "472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı"nda izlenmediği tespit edilmiştir.

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

**3-** Tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile 481 Gider Tahakkukları Hesabında takip edilmediği tespit edilmiştir.

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

**4-** İdareye ait 2012 yılı mizanında, sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütlerin izlenmesi için kullanılan 920 Gider Taahhütleri Hesabı ile 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının kullanılmadığı, ayrıca girişilen taahhüde ilişkin bilgilerin yer aldığı Taahhüt Kartlarının düzenlenmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.