



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

NEVŞEHİR 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 yurütölen dñzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## **İÇİNDEKİLER**

<b>NEVŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ .....</b>	<b>1</b>
<b>KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI .....</b>	<b>2</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....</b>	<b>3</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>

## NEVŞEHİR BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Nevşehir Belediyesi 1874'de kurulmuştur. 6429 sayılı yasa ile Nevşehir 20 Temmuz 1954 tarihinde il haline getirilmiştir. Nevşehir 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. Kurum, 5393 sayılı Belediye Kanunu ve diğer mevzuat hükümlerine göre yetki ve görevlerini icra etmektedir. Kurumun ana hizmet birimleri 18 adet müdürlükten oluşmaktadır. Doğrudan Başkana bağlı 4 müdürlük vardır. Diğer müdürlükler 3 başkan yardımcısına bağlıdır.

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 Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Yüzde %
01-Personel Giderleri	19.587.105,00	15.805.659,56	80,69
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	3.338.636,00	2.554.696,9	76,52
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	38.414.909,00	26.884.809,02	69,99
04-Faiz Giderleri	1.502.000,00	1.097.884,05	73,09
05-Cari Transferler	2.481.000,00	1.013.755,27	40,86
06-Sermaye Giderleri	22.086.000,00	6.153.271,08	27,86
07- Sermaye Transferleri	---	---	
08- Borç Verme	---	---	
09-Yedek Ödenek	4.623.350,00	---	
TOPLAM	92.033.000,00	54.773.554,55	59,52

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini (TL)	Gerçekleşme (TL)	Yüzde %
01-Vergi Gelirleri	9.036.900,00	8.258.407,44	91,39
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	12.932.500,00	17.283.556,92	133,64
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	---	60.100,00	
05-Diğer Gelirler	23.901.500,00	25.141.936,86	105,19
06-Sermaye Gelirleri	46.200.100,00	6.211.906,25	13,45
09-Red ve İadeler	-38.000,00	---	
NET BÜTÇE GELİRİ	92.033.000,00	56.955.907,47	61,89

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim;

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesinde yazılı;

- 1) Birleştirilmiş veriler defteri.
- 2) Geçici ve kesin mizan.
- 3) Bilanço.
- 4) Kasa sayım tutanağı,
- 5) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 6) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 7) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 8) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 9) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- 10) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

İle Usul ve Esasların 8 inci 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 Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm 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**

### **I-Mali Rapor ve Tabloları Etkileyen Bulgular**

**BULGU 1;** Kurumun Faaliyet Alacakları Hesaplarında yer alan toplam alacak tutarının Kurumun gerçek alacak miktarını yansıtması gerekmektedir. Kurumun Faaliyet Alacakları Hesaplarında yer alan toplam alacak tutarları ile Gelir Servisinden alınan toplam alacak dökümleri karşılaştırıldığında birbirini tutmadığı görülmüştür. Kurumun muhasebe kayıtlarına göre daha fazla alacağı gözükmese rağmen gelir servisi kayıtlarına göre alacaklar gözüken tutar kadar değildir. Kısacası Kurumun muhasebe kayıtlarında gözüktüğü kadar alacağı bulunmamaktadır.

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

**BULGU 2;** Kurumun sahip olduğu tüm gayrimenkullerin 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesaplarında yer alması gerekmektedir. 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı ile 252 Binalar Hesaplarında yer alan gayrimenkul sayısı 590 iken Kurumun tapuda kayıtlı gayrimenkul sayısı 1657'dir. Dolayısıyla Kurumun sahip olduğu tüm gayrimenkullerin muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmektedir.

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

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Nevşehir Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Faaliyet Alacakları, Arazi ve Arsalar, Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri ve Binalar 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.