



**TUNCELİ BELEDİYESİ**  
**2013 YILI SAYIŞTAY**  
**DENETİM RAPORU**

Eylül 2014



## ***İÇİNDEKİLER***

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



## ***KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ***

Kurumun muhasebe sistemi, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49ncü, 5302 sayılı İl Özel İdaresi Kanununun 48nci, 5293 sayılı Belediye Kanununun 65 nci, 5355 sayılı Mahalli İdare Birlikleri Kanununun 18 ve 22nci maddelerine dayanılarak hazırlanan Mahalli İdareler Bütçe Ve Muhasebe Yönetmeliği ilkelerine göre hazırlanmış ve yürütülmektedir.

Kurumun bütçesi , 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12. maddesine göre mahallî idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Yasanın 77. Maddesine göre de, mahallî idare bütçelerinin hazırlanması, uygulanması ve diğer mali işlemleri 5018 sayılı yasanın hükümleri saklı kalmak kaydıyla, kendi kanunlarındaki hükümlere tâbidir. Ancak mahallî idarelerin ayrıntılı harcama programları ile finansman programları bütçeleriyle birlikte hazırlanır, görüşülür ve onaylanır. Ödenekler de bu usul ve esaslara göre kullanılmaktadır.

Kurumun 2013 yılı içerisinde net bütçe geliri 27.235.760,68 TL olarak gerçekleşmiş olup, bunun 2.409.476,30 TL'si Vergi Gelirleri, 13.290.316,38 TL'si Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 483.096,39 TL'si Sermaye Gelirleri ve 11.079.420,72 TL'si diğer gelirlerdir. Bütçe Gelirlerinden Red ve İade olanların toplamı ise 26.549,11 TL'dir.

Kurumun 2013 mali yılı Bütçe Gider Kesin Hesap Cetvelinde yer alan verilerine göre, bütçe ile verilen ödeneğin 26.754.947,82 TL olduğu, bu ödeneğin aktarmalarla eklene ve düşürülen ödeneklerden sonra 26.811.137,82 TL ye çıkartıldığı, yıl içinde bu tutarın 25.099.179,49 TL sinin harcanmış olduğu, 1.655.768,33 TL ödeneğin de iptal edilmiş olduğu, ödenek üstü harcamanın bulunmadığı görülmüştür.

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 denetimin bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

- Yevmiye Defteri.
- Geçici Mizan ve Kesin Detay Mizan
- Bilanço.
- Banka mevcudu tespit tutanağı,
- Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

- Taşınır kesin hesap cetveli
- Bütçe Gider kesin hesap cetveli,
- Bütçe gelirlerinin ekonomik, sınıflandırılması tablosu,
- Gelir tablosu ,Gider Tablosu

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

### ***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***

Tunceli Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.



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

<b>AKTİF</b>			
1 Dönen Varlıklar			11.047.005,85
10 Hazir Değerler		3.648.922,95	
102 Banka Hesabi	3.648.922,95		
12 Faaliyet Alacakları		5.273.011,38	
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	4.696.891,16		
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakl	543.710,97		
126 Verilen Depozito ve Teminatlar Hesabi	32.409,25		
14 Diğer Alacaklar		1.277,33	
140 Kişilerden Alacaklar Hesabi	1.277,33		
15 Stoklar		216.272,70	
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabi	216.272,70		
16 On Ödemeler		4.590,00	
160 Is Avans ve Kredileri Hesabi	4.590,00		
19 Diğer Dönen Varlıklar		1.902.931,49	
190 Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	1.902.931,49		
2 Duran Varlıklar			31.503.263,22
24 Mali Duran Varlıklar		1.753.773,59	
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	1.753.773,59		
25 Maddi Duran Varlıklar		30.226.048,85	
250 Arazi ve Arsalar Hesabi	19.422.364,94		
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	8.120,50		
252 Binalar Hesabi	7.914.194,54		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabi	3.693.118,20		
254 Tasıtlar Hesabi	1.144.923,35		
255 Demirbaşlar Hesabi	721.046,32		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.677.719,00		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-476.559,22	
260 Haklar Hesabi	1.606,78		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-478.166,00		
<b>AKTİF TOPLAM</b>			42.550.269,07
9 NAZİM HESAPLAR			19.500,00
90 ÖDENEK HESAPLARI			
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi			
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kul.Od.Hes.			
91 NAKİT DIŞI TEM .VE KİŞİ. AİT M EN. KIY. H ES.		19.500,00	
910 Teminat Mektupları Hesabi	19.500,00		
912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabi			
92 TAAHHÜT HESAPLARI			
920 Gider Taahhütleri Hesabi			

<b>PASİF</b>			
3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			2.684.020,29
30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar		79.442,65	
300 Banka Kredileri Hesabi	79.442,65		
32 Faaliyet Borçları		83.009,90	
320 Bütçe Emanetleri Hesabi		83.009,90	
33 Emanet Yabancı Kaynaklar			1.496.240,90
330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabi		1.331.253,93	
333 Emanetler Hesabi		164.986,97	
36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler			995.609,60
360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabi		200.028,59	
361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H		697.285,96	
362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına		73.322,88	
363 Kamu İdareleri Payları Hesabi		24.972,17	
38 Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Ta			29.717,24
381 Gider Tahakkukları Hesabi		29.717,24	
4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar			1.367.544,10
40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar			1.367.544,10
400 Banka Kredileri Hesabi		1.367.544,10	
5 Öz Kaynaklar			38.498.704,68
50 Net Değer			21.949.148,62
500 Net Değer/Sermaye Hesabi		21.949.148,62	
57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları			11.081.493,36
570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		11.081.493,36	
59 Dönem Faaliyet Sonuçları			5.468.062,70
590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi		5.468.062,70	
<b>FAALİYET TOPLAMI (OLUMLU)</b>			
<b>PASİF TOPLAM</b>			42.550.269,07
9 NAZIM HESAPLAR			19.500,00
90 ÖDENEK HESAPLARI			
901 Bütçe Ödenekleri Hesabi			
907 Mahsup Dönemine Aktarılan Od.Hesabi			
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.AİT MEN.Kİ.Y.HES.			19.500,00
911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi		19.500,00	
913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hes.			
92 TAAHHÜT HESAPLARI			
921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi			

## FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yıl (2013)
	1.	2.	3.	4.		TL	TL	TL
600	01				VERGİ GELİRLERİ	2.127.443,73	3.112.006,82	2.576.259,90
600	01	02			MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN VERGİLER	742.159,95	874.245,69	820.347,49
600	01	02	09		MÜLKİYET ÜZERİNDEN ALINAN DİĞER VERGİLER	742.159,95	874.245,69	820.347,49
600	01	02	09	51	Bina Vergisi	358.168,39	358.513,63	401.057,85
600	01	02	09	52	Arsa Vergisi	178.965,02	139.267,42	191.267,94
600	01	02	09	53	Arazi Vergisi	4.574,86	1.306,00	599,10
600	01	02	09	54	Çevre Temizlik Vergisi	200.451,68	375.158,64	227.422,60
600	01	03			DAHİLDE ALINAN MAL VE HİZMET VERGİLERİ	571.887,49	445.167,29	553.077,70
600	01	03	02		ÖZEL TÜKETİM VERGİSİ	374.027,35	391.612,68	451.785,23
600	01	03	02	51	Haberleşme Vergisi	27.219,07	21.200,32	58.970,00
600	01	03	02	52	Elektrik ve Havagazı Tüketim Vergisi	346.808,28	370.412,36	392.815,23
600	01	03	09		DAHİLDE ALINAN DİĞER MAL VE HİZMET VERGİLERİ	197.860,14	53.554,61	101.292,47
600	01	03	09	52	Yangın Sigortası Vergisi	8.075,26	2.861,67	3.238,90
600	01	03	09	53	İlan ve Reklam Vergisi	189.784,88	50.692,94	98.053,57
600	01	06			HARÇLAR	813.396,29	1.792.593,84	1.202.834,71
600	01	06	09		DİĞER HARÇLAR	813.396,29	1.792.593,84	1.202.834,71
600	01	06	09	51	Bina İnşaat Harcı	173.767,11	1.179.120,59	595.271,78
600	01	06	09	52	Hayvan Kesimi Muayene ve Denetleme Harcı	72.543,95	9.890,10	13.632,00
600	01	06	09	53	İşgal Harcı	229.682,35	269.214,49	249.820,19
600	01	06	09	54	İşyeri Açma İzni Harcı	50.636,00	24.204,36	29.312,44
600	01	06	09	57	Tatil Günlerinde Çalışma Ruhsatı Harcı	19.870,00	25.046,40	34.105,77
600	01	06	09	58	Tellallık Harcı	0,00	0,00	1.347,02
600	01	06	09	59	Toptancı Hali Resmi	150.445,00	158.222,00	140.742,00
600	01	06	09	60	Yapı Kullanma İzni Harcı	101.544,29	10.765,12	7.283,79
600	01	06	09	99	Diğer Harçlar	14.907,59	116.130,78	131.319,72
600	03				TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	9.285.874,69	9.413.489,63	13.025.854,71
600	03	01			MAL VE HİZMET SATIŞ GELİRLERİ	7.453.551,02	8.669.507,95	11.868.375,62
<b>GELİRLER TOPLAMI</b>						<b>2.127.443,73</b>	<b>3.112.006,82</b>	<b>2.576.259,90</b>

6	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2011 Yılı	2012 Yılı	Cari Yıl (2013)
	1.	2.	3.	4.		TL	TL	TL
630						13.515.952,77	16.432.926,53	21.208.843,99
630	01				PERSONEL GİDERLERİ	7.806.077,89	7.429.544,12	8.274.802,66
630	01	01			MEMURLAR	1.280.060,14	1.655.417,25	1.653.199,82
630	01	01	01		TEMEL MAAŞLAR	553.172,74	570.422,92	524.782,50
630	01	01	01	01	Temel Maaşlar	553.172,74	570.422,92	524.782,50
630	01	01	02		ZAMLAR VE TAZMİNATLAR	457.455,72	695.955,82	738.278,33
630	01	01	02	01	Zamlar ve Tazminatlar	457.455,72	695.955,82	738.278,33

630	01	01	04		SOSYAL HAKLAR	196.162,21	309.603,30	295.007,40
630	01	01	04	01	Sosyal Haklar	196.162,21	309.603,30	295.007,40
630	01	01	05		EK ÇALIŞMA KARŞILIKLARI	58.650,38	64 . 590, 27	88.333,95
630	01	01	05	01	Ek Çalışma Karşılıkları	58.650,38	64 . 590, 27	88.333,95
630	01	01	06		ÖDÜL VE İKRAMİYELER	3 . 867, 00	4.332,94	3.071,64
630	01	01	06	01	Ödül ve İkramiyeler	3.867,00	4.332,94	3.071,64
630	01	01	09		DİĞER PERSONEL GİDERLERİ	10.752,09	10.512,00	3.726,00
630	01	01	09	01	Diğer Personel Giderleri	10.752,09	10.512,00	3.726,00
630	01	02			SÖZLEŞMELİ PERSONEL	222.790,88	267.527,45	298.633,17
630	01	02	01		ÜCRETLER	220.790,88	267.527,45	298.633,17
630	01	02	01	02	Kadro Karşılığı Sözleşmeli Personel Ücretleri	220.790,88	267.527,45	298.633,17
630	01	02	04		SOSYAL HAKLAR	2 . 000, 00	0, 00	0, 00
630	01	02	04	03	Akademik Sözleşmeli Personelin Sosyal Hakları	2 . 000, 00	0, 00	0, 00
630	01	03			İŞÇİLER	6.160.168,03	5.360.845,42	6.150.617,01
630	01	03	01		İŞÇİLERİN ÜCRETLERİ	3.333.095,38	3 . 092.111, 42	3.603.843,28
630	01	03	01	01	Sürekli İşçilerin Ücretleri	3.333.095,38	3.092.111,42	3.603.843,28
630	01	03	02		İŞÇİLERİN İHBAR VE KIDEM TAZMİNATLARI	826 . 833, 71	334 . 655, 40	308.758,21
630	01	03	02	01	Sürekli İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	826.833,71	330.001,80	308.758,21
630	01	03	02	02	Geçici İşçilerin İhbar ve Kıdem Tazminatları	0, 00	4.653,60	0, 00
630	01	03	03		İŞÇİLERİN SOSYAL HAKLARI	908 .234, 22	921.539,40	1.035.011,46
<b>GİDERLER TOPLAMI</b>						<b>6.571.014,33</b>	<b>6.271.250,92</b>	<b>6.899.445,94</b>

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI  
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>