



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ARTVİN 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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Artvin Belediyesi'nin 2014 yılı gelir ve gider durumu ile ilgili bilgiler aşağıdaki tabloda verilmiştir:

ARTVİN BELEDİYESİ 2014 YILI GİDER VE GELİR TABLOSU			
Yıl	2012	2013	2014
BÜTÇE GİDERLERİ			
Personel Giderleri	5.444.686,63	5.420.865,49	5.944.444,59
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	884.140,63	926.479,92	1.012.860,48
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4.787.813,67	6.300.766,18	7.912.591,25
Cari Transferler	348.821,02	261.587,34	357.256,43
Görev Zararları	58.575,16	43.557,61	57.000,5
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	62.532,5
Amortisman Giderleri	1.261.200,6	414.196,08	380.326,63
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	290.697,86	2.508.140,31	2.762.903,35
Toplam	13.017.360,41	15.832.035,32	18.432.915,23
BÜTÇE GELİRLERİ			
Vergi Gelirleri	2.509.826,62	3.131.179,44	2.708.608,76
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.697.645,46	4.665.485,26	4.364.129,95
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	124.924,28	249.282,01	1.269.056,00
Diğer Gelirler	7.639.885,06	9.569.022,00	11.870.388,00
Toplam	14.972.281,42	17.614.968,71	20.212.182,71
FAALİYET SONUCU (+)	1.954.921,01	1.782.933,39	1.779.267,48

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 veya envanter defteri.
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir 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 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.

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

Artvin 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. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Belediyenin iktisadi işletmesinden olan uzun vadeli alacağını bilançosunda izlememesi

Belediye bünyesinde oluşturulan ve KDV mükellefiyeti tesis ettirilen işletmeye verilen bir yıldan uzun vadeli borcun, belediye bilançosunda gösterilmediği tespit edilmiştir.

İşletmenin yılsonu bilançosunda 433 - Bağlı Ortaklıklara Borçlar Hesabında 29.629,95 TL'lik bir borç kaydı mevcutken, karşılığında belediyede 232-Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabında aynı tutarda kayıt olması gerekmektedir. Belediye bilançosu üzerinde yapılan incelemede söz konusu hesabın çalıştırılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; Belediyenin iktisadi işletmeye vermiş olduğu uzun vadeli borçları ilgili hesaba alınarak EK2 nolu evrakta sunulmuştur.

Sonuç olarak İlgili hesaplara 20.04.2015 tarihli ve 1371 numaralı yevmiye ile kayıt işlemi yapıldığı iddia edilmektedir. 2014 yılı hesapları kapatıldığından yapılan işlem 2014 yılı mali bilançosunda görülmeyecektir. Yapılan tespit denetim görüşünü etkilememektedir.

BULGU 2: Belediye Mücavir Alan Sınırları İçinde Eğlence Vergisi Tahakkuku Yapılmayan İşletmelerin Bulunması

Artvin Belediyesi'nce, belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alıp eğlence hizmeti sunan bazı işletmelere eğlence vergisi tahakkuk ettirilmediği, buna bağlı olarak gelir kaybına sebep olduğu değerlendirilmiştir.

2464 sayılı Belediye Gelirleri Kanunu'nun "Eğlence Vergisi"ni düzenleyen 17'nci maddesinde; "Kanununun 21'inci maddesinde belirtilen ve belediye sınırları ile mücavir alanlar içinde yer alan eğlence işletmelerinin faaliyetlerinin Eğlence Vergisine tabi olacağı ve verginin mükellefinin, eğlence yerlerini işleten gerçek veya tüzelkişiler olduğu" belirtilmiştir.

Ancak, Artvin Belediyesi mücavir alan sınırları içinde eğlence hizmeti sunan bazı işletmelere eğlence vergisi tahakkuku yapılmamış olduğundan, belediye gelir kaybına sebebiyet verilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İlgili bulgu maddesi ilgili birimlere gönderilmiş ve Eğlence Vergisi tahakkuk edilmeyen işyerlerinin tespitleri yapılarak gerekli tahakkuklar yapılmıştır.

Sonuç olarak Kurum cevabı ile bulgumuza iştirak edilmiş olup, eğlence vergisi tahakkuk edilmeyen işyerlerinin tespit edilerek gerekli tahakkukların yapıldığı belirtilmişse de kanıtlayıcı belge sunulmadığından konu rapora dahil edilmiştir.

BULGU 3: Belediye Taşınmazlarının Kayıt ve Kontrol İşlemlerinin Yasal Mevzuat Çerçevesinde Yapılmaması

Artvin Belediyesi taşınmazlarının kayıt ve kontrol işlemlerinin ilgili mevzuat çerçevesinde yapılmadığı tespit edilmiştir.

“Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik”, genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri ile bu idarelere bağlı ve Kanun kapsamında olan kurum ve kuruluşların mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların kaydına ve icmal cetvellerinin düzenlenmesine ilişkin usul ve esasları düzenlemektedir.

Yönetmelik'in; “Kayıt ve Kontrol işlemleri” başlıklı 5’inci maddesinde; taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin; kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasını kapsadığı, kayıtların belgeye dayanmasının esas olduğu ve kayıt işlemlerinin taşınmaz giriş ve çıkış kayıtlarının tutulması ve ilgili cetvellere kaydedilmesi süreçlerinden oluştuğu belirtilmiştir.

Ancak, Artvin Belediyesi’nce taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri ilgili mevzuat gereğince yapılmadığından, idarenin mülkiyetinde, yönetiminde ve kullanımında bulunan taşınmazların takibinin yapılamadığı değerlendirilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Belediye Başkanlığımıza ait olan taşınmaz kayıt ve kontrolleri için gerekli birimlere yazışmalar yapılarak cetveller hazırlanmaya başlanmış en yakın zamanda gerekli çalışmalar tamamlanarak taşınmaz kayıtlarının takibi için kayıt defterimiz faaliyete geçirilecektir.

Sonuç olarak Kurum cevabı ile belediye taşınmaz kayıt ve kontrol işlemlerinin yasal mevzuat çerçevesinde yapılmasını sağlamak için, gerekli çalışmaların yapılmaya başlandığı belirtilmişse de kanıtlayıcı belge gönderilmediğinden konu rapora dahil edilmiştir.

7. EKLER Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

ARTVİN BELEDİYESİ
01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇO

AKTİF	2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI	PASİF	2014 CARİ YIL	2013 YILI	2012 YILI
	TL	TL	TL		TL	TL	TL
1 DÖNEN VARLIKLAR	4175787,97	5196373,82	7374614,83	3 KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	1097209,08	1436717,46	848133,72
10 HAZIR DEĞERLER	1224656,34	1694652,78	3832040,53	32 FAALİYET BORÇLARI	60919,98	571890,24	158061,18
102 BANKA HESABI	1204639,31	1680057,69	3832040,53	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	60919,98	571890,24	158061,18
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	20017,03	14595,09	0	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	554190,36	492928,44	407887,72
12 FAALİYET ALACAKLARI	2050299,52	2322687,64	2460764,8	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	549717,38	485509,34	403344,56
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	470277,97	859364,55	620275,46	333 EMANETLER HESABI	4472,98	7419,1	4543,16
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	1567492,46	1455341,02	1839259,58	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	248690,08	156520,96	66807
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	12529,09	7982,07	1229,76	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	103543,2	57870,49	55952,13
14 DİĞER ALACAKLAR	61767,8	60751	0	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	119822,66	78285,15	0
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	61767,8	60751	0	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN	25324,22	20365,32	10854,87
16 ÖN ÖDEMELER	65713,54	0	0	37 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	233408,66	215377,82	215377,82
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	65713,54	0	0	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	233408,66	215377,82	215377,82
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	773350,77	1118282,4	1081809,5	4 UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	233408,66	233408,66	233408,66
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	773350,77	1118282,4	1081809,5	47 BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	233408,66	233408,66	233408,66
2 DURAN VARLIKLAR	32188873,4	29707310,47	25281326,64	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	233408,66	233408,66	233408,66
22 FAALİYET ALACAKLARI	374796,84	137703,8	147696,03	5 ÖZ KAYNAKLAR	35034043,63	33549814,22	31684409,27
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	302455,13	137703,8	147696,03	50 NET DEĞER	19657765,96	17211471,73	16099093,87
222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	72341,71	0	0	500 NET DEĞER HESABI	19657765,96	17211471,73	16099093,87
24 MALİ DURAN VARLIKLAR	1199465,36	994221,67	812246,25	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	13597010,19	14555409,1	13747304,66
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1194715,36	989471,67	807496,25	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	13597010,19	14555409,1	13747304,66
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN	4750	4750	4750	58 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0	0	-116910,27
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	30422715,12	28095923,95	23871759,75	580 GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0	-116910,27
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	4686624,87	4882002,29	4903591,88	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	1779267,48	1782933,39	1954921,01
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	10700053,34	8199593,85	6356803,43	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	1779267,48	1782933,39	1954921,01
252 BİNALAR HESABI	12339580,96	11064415,74	10422841,44				
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	820123,81	763944,74	525248,38				
254 TAŞITLAR HESABI	2726286,03	2660296,07	2499963,18				
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	1352634,81	781564,7	462777,64				
257 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-2202588,7	-1811842,15	-1407532,07				
258 YAPILMAMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	0	1555948,71	107965,87				
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	142151,74	115250,64	85414,2				
260 HAKLAR HESABI	142351,74	115250,64	85414,2				
268 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-200	0	0				
29 DİĞER DURAN VARLIKLAR	49744,34	364210,41	364210,41				
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN	49994,34	364210,41	364210,41				
299 BİRİKMiŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-250	0	0				
AKTİF TOPLAMI	36364661,37	35219940,34	32765951,65	PASİF TOPLAMI	36364661,37	35219940,34	32765951,65
9 NAZIM HESAPLAR	4551020,55	1753211,93	3165475,37	9 NAZIM HESAPLAR	4551020,55	1753211,93	3165475,37
90 ÖDENEK HESAPLARI	3511612,54	74112,43	895802,17	90 ÖDENEK HESAPLARI	3511612,54	74112,43	895802,17
900 GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	3511612,54	74112,43	895802,17	901 BÜTÇE ÖDENEKLERİ HESABI	25000000	21700000	17912000
91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	381724	885444,21	493750,79	905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	-21488387,46	-21625887,57	-17016197,83
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	381724	885444,21	493750,79	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET	381724	885444,21	493750,79
92 TAHHÜT HESAPLARI	657684,01	793655,29	1775922,41	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	381724	885444,21	493750,79
920 GİDER TAHHÜTLERİ HESABI	657684,01	793655,29	1775922,41	92 TAHHÜT HESAPLARI	657684,01	793655,29	1775922,41
				921 GİDER TAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	657684,01	793655,29	1775922,41
NAZIM AKTİF TOPLAMI	4551020,55	1753211,93	3165475,37	NAZIM PASİF TOPLAMI	4551020,55	1753211,93	3165475,37
GENEL TOPLAM	40915681,92	36973152,27	35931427,02	GENEL TOPLAM	40915681,92	36973152,27	35931427,02

ARTVİN BELEDİYESİ '01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap				GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
	Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL		Kod.1	Kod.2	Kod.3	Kod.4		TL	TL	TL
630	01				Personel Giderleri	5444686,63	5420865,49	5944444,59	600	01			Vergi Gelirleri	2509026,62	3131179,44	2708608,76	
630	02				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	884140,63	926479,92	1012060,48	600	03			Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4697645,46	4665485,26	4364129,95	
630	03				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	4787813,67	6300766,18	7912591,25	600	04			Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	124924,28	249282,01	1269056	
630	05				Cari Transferler	348821,02	261587,34	357256,43	600	05			Diğer Gelirler	7639885,06	9669022	11870388	
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	0	62532,5									
630	13				Amortisman Giderleri	1261200,6	414196,08	380326,63									
630	14				İlk Madde ve Malzeme Giderleri	290697,86	2508140,31	2762903,35									
GİDERLER TOPLAMI						13017360,41	15832035,32	18432915,23	GELİRLER TOPLAMI				14972281,42	17614968,71	20212182,71		
						FAALİYET SONUCU (+/-)						1954921,01	1782933,39	1779267,48			

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.t>