



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MUĞLA BÜYÜKŞEHİR 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	4
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	5
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	7
7.	EKLER.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Muğla Belediyesi 6360 sayılı Kanunun 1 inci maddesiyle Kanun'un yayım tarihinden sonraki ilk mahalli idareler genel seçimleri tarihi olan 30 Mart 2014'den itibaren Muğla Büyükşehir Belediyesi olmuştur.

Kurumun 2014 Yılı mali durumu hakkında bilgi, özet olarak aşağıda yer alan mali tablolarda verilmiştir. Gider-Gelir tabloları 3 ve 9 aylık olmak üzere iki adet hazırlanmıştır.

Tablo 1: Bütçe Giderleri (3 Aylık)

Nev'i	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Gideri	15.168.528,00	3.522.127,70	23,22
Sos.Güv.Kur.Devlet Primi Gideri	2.561.208,00	526.189,67	20,54
Mal Ve Hizmet Alimi	35.359.064,00	8.002.925,29	22,63
Faiz Giderleri	700.000,00	182.476,67	26,07
Cari Transferler	1.731.736,00	589.272,10	34,03
Sermaye Giderleri	18.370.140,00	9.172.569,70	49,93
Sermaye Transferleri	984.080,00	0,00	0,00
Yedek Ödenek	4.525.244,00	0,00	0,00
Toplam	79.400.000,00	21.995.561,13	27,70

Tablo 2: Bütçe Giderleri (9 Aylık)

Nev'i	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gider	Gerçekleşme Oranı (%)
Personel Gideri	63.206.530,00	35.717.674,13	56,51
Sos.Güv.Kur.Devlet Primi Gideri	11.244.040,00	6.878.434,49	61,17
Mal ve Hizmet Alimi	180.146.490,00	39.760.552,37	22,07
Faiz Giderleri	1.573.000,00	534.346,07	33,97
Cari Transferler	4.432.340,00	5.395.991,93	121,74
Sermaye Giderleri	109.680.500,00	23.754.632,69	21,66
Sermaye Transferleri	529.100,00	4.975.046,13	940,28

Borç Verme	500.000,00	12.689.548,73	2.537,91
Yedek Ödenek	37.088.000,00	0,00	0,00
Toplam	408.400.000,00	129.706.226,54	31,76

Tablo 3: Bütçe Gelirleri (3 Aylık)

Nev'i	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir	Oran (%)
Vergi Gelirleri	10.316.000,00	2.116.420,64	20,51
Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	26.368.000,00	4.330.135,37	16,42
Alinan Bağış ve Yardımlar	848.000,00	1.176.417,67	138,73
Diğer Gelirler	37.012.000,00	7.472.808,30	20,19
Sermaye Gelirleri	4.874.800,00	3.665.793,58	75,2
Alacaklardan Tahsilatlar	0,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	18.800,00	0,00	0,00
Toplam	79.400.000,00	18.761.575,56	23,63

Tablo 4: Bütçe Gelirleri (9 Aylık)

Nev'i	Bütçe Tahmini	Gerçekleşen Gelir	Oran (%)
Vergi Gelirleri	40.750.000,00	2.275.432,27	5,58
Teşebbüs ve Mülkiyet Geliri	41.147.000,00	11.620.345,60	28,24
Alinan Bağış ve Yardımlar	17.126.000,00	360,50	0,00
Diğer Gelirler	12.252.000,00	17.589.993,22	143,57
Sermaye Gelirleri	31.490.000,00	3.976,60	0,00
Alacaklardan Tahsilatlar	285.000,00	0,00	0,00
Red ve İadeler (-)	50.000,00	46.441,69	92,88
Ara Toplam	143.100.000,00	31.536.549,88	
İller Bank. Finansman	265.400.000,00	199.366.617,17	75,12
Toplam	408.500.000,00	230.903.167,05	56,51

Tablo 5: 2014 Yılı Borçlanma Durumu

İç Borçlanma	0,00
Dış Borçlanma	39.145.459,59
Toplam	39.145.459,59

Tablo 6: Bütçe Emanetleri (Borçlar)

Emanetler Defteri	Alacak	Borç	Devir
İşçi Sendika Üye Aidatları	396.869,53	286.470,67	110.398,86
Memur Sendika Üye Aidatları	96.393,77	35.487,25	60.906,52
Diğer Emanetler	38.071.887,30	33.535.808,83	4.536.078,47
Vergi Borçları	10.131.957,60	8.463.344,42	1.668.613,18
Sgk Borçları	10.674.861,51	9.282.841,80	1.392.019,71
Elektrik Borçları	16.621,55	5.527,20	11.094,35
Personel Alacakları (Emekliler Dâhil)	146.080,36	133.851,49	12.228,87
Yüklenici Alacakları	8.555.720,65	3.942.918,02	4.612.802,63
Toplam:	68.090.392,27	55.686.249,68	12.404.142,59

Muğla Büyükşehir Belediyesi muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmektedir. Bu bağlamda ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin 415 inci ve 419 uncu maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları tablosu.

Denetim görüşü, kamu idaresinin temel mali tablolarından 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

Muğla Büyükşehir 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kalkınma Ajansı Payının 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Muğla Büyükşehir Belediyesi'nin, 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödemesi gerekli olan katılım payının 363-Kamu idareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 243 üncü maddesinde ise; 363 Kamu İdareleri Payları Hesabının bütçe geliri olarak nakden veya mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılacağı ifade edilmektedir.

Aynı yönetmeliğin 244 üncü maddesinde; bütçe geliri olarak tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bir taraftan 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına alacak, 630-Giderler Hesabına borç; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedileceği, Bu hesapta kayıtlı tutarlardan nakden veya mahsuben ödenen tutarların ise 363-Kamu İdareleri Payları Hesabına borç, 103-Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı veya ilgili diğer hesaplara alacak kaydedileceği belirtilmiştir.

Belirtilen yönetmelik hükmü gereğince Muğla Büyükşehir Belediyesi tarafından Güney Ege Kalkınma Ajansına yapılan toplam 245.046,13 TL ödemenin 363-Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 243. maddesi gereği 2015 yılı Haziran ayında yapılacak olan 285.510,00 katılım payı ödemesi Ek-2'de sunulan 21.04.2015 tarih ve 3930 nolu yevmiye ile 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı ve ilgili gider hesabına kaydedilmiştir.

Kurumumuzca, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarlar bundan sonraki dönemlerde de 363- Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenecektir." denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların bundan sonraki dönemlerde de 363- Kamu İdareleri Payları Hesabı izleneceğini belirtmiştir. Söz konusu ödemelerin gelecek dönemlerde mevzuata uygun muhasebeleştirilmesi hususunun takip edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 2: Gider Tahakkukları Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumda kullanılan banka kredilerine ilişkin içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin 381-Gider Tahakkukları ve 481- Gider Tahakkukları Hesaplarına kaydedilmediği tespit edilmiştir.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 51inci maddesinde; *“Kamu gelir ve giderleri tahakkuk ettirildikleri malî yılın hesaplarında gösterilir. Bütçe gelirleri tahsil edildiği, bütçe giderleri ise ödendiği yılda muhasebeleştirilir.”* hükmü yer almaktadır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 381-Gider Tahakkukları Hesabının niteliğinin anlatıldığı 256 ncı maddesinde, *“Bu hesap, kısa vadeli iç ve dış mali borçlar hesap gruplarında izlenmeyen; tahakkuk etmiş giderlerden kaynaklanan ancak, içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemde ödenebilir duruma gelecek olan tutarların izlenmesi için kullanılır. Dönem sonlarında uzun veya kısa vadeli yabancı kaynaklar ana hesap grubu içindeki tahviller dışında kalan borçlara ilişkin olarak tahakkuk ettirilen ve takip eden dönemde ödenecek olan işlemiş faiz tutarları 630 Giderler Hesabına borç, bu hesaba alacak kaydedilir.”* denilmektedir.

Aynı Yönetmeliğin 481-Gider Tahakkukları Hesabının niteliğinin ve işleyişi 298, 299 ve 300 üncü maddelerinde düzenlenmiştir.

Kurumun muhasebe kayıtlarında 381-Gider Tahakkukları Hesabı ve 481-Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı için kurumun İller Bankası ve özel bankalardan aldığı banka kredilerinden kaynaklı olan ve içinde bulunulan faaliyet dönemini takip eden dönemden sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderlerinin mali tablolarda yer almadığı anlaşılmıştır.

Kurumda 381 ve 481 Gider Tahakkukları Hesaplarının kullanılmaması neticesinde mali tabloların gerçek durumunu yansıtmadığı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "İller Bankası ve özel banka kredilerinden kaynaklı olan 2015 yılı ve sonraki dönemlerde ödenebilir duruma gelecek olan faiz giderleri; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 256, 298, 299 ve 300. maddeleri gereği Ek-3'te sunulan 30.01.2015 tarih ve 746 nolu yevmiye ile 630-Giderler hesabına borç, 381-Gider Tahakkukları ve 481-Gider Tahakkukları hesabına alacak kaydedilerek mali tablolarda yer alması sağlanmıştır." Denilmektedir.

Sonuç olarak, kamu idaresi cevabında yapılan hatalı işlemin 2015 Yılı muhasebe kayıtlarında düzeltildiği belirtilmiştir. Gelecek yıllarda benzer kayıtların muhasebeleştirilmesi hususunun takip edilmesi uygun olacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

BİLANÇO			
AKTİF		PASİF	
I- Dönen Varlıklar	105.139.342,31	III- Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	13.210.168,45
10 Hazır Değerler	83.768.189,71	30 Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	804.072,28
102 Banka Hesabı	83.411.487,56	300 Banka Kredileri Hesabı	804.072,28
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar	356.702,15	32 Faaliyet Borçları	4.623.896,98
12 Faaliyet Alacakları	1.535.199,35	320 Bütçe Emanetleri Hesabı	4.623.896,98
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	1.519.448,83	33 Emanet Yabancı Kaynaklar	4.596.216,54
126 Verilen Depozito ve Teminatlar	15.750,52	330 Alınan Depozito ve Teminatlar	1.282.243,13
14 Diğer Alacaklar	8.602.327,48	333 Emanetler Hesabı	3.313.973,41
140 Kişilerden Alacaklar	8.602.327,48	36 Ödenecek Diğer	3.185.982,65
15 Stoklar	2.378.207,64	360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	1.668.613,18
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabı	2.378.207,64	361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri	1.392.019,71
16 Ön Ödemeler	816.985,09	362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilat	125.349,76
162 Bütçe Dışı Avans ve Krediler	816.985,09	IV- Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	44.326.447,31
19 Diğer Dönen Varlıklar	8.038.433,04	40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	38.341.387,31
190 Devreden Katma Değer Vergisi	8.038.433,04	400 Banka Kredileri Hesabı	38.341.387,31
II- Duran Varlıklar	241.497.422,96	47 Borç ve Gider Karşılıkları	5.985.060,00
22 Faaliyet Alacakları	2.377.619,59	472 Kıdem Tazminatı Karşılığı	5.985.060,00
220 Gelirlerden Alacaklar	2.377.619,59	V- Özkaynaklar	289.100.149,51
23 Kurum Alacakları	40.130.477,27	50 Net Değer Hesabı	125.606.494,80
232 Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar	40.130.477,27	500 Net Değer Hesabı	125.606.494,80
24 Mali Duran Varlıklar	17.143.226,38	57 Geçmiş Yıllar Faaliyet	34.319.861,34
240 Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler	6.404.939,35	580 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	34.319.861,34

241 Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan	10.738.287,03	58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	2.044.879,00
25 Maddi Duran Varlıklar	177.760.947,95	580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet	2.044.879,00
250 Arazi ve Arsalar Hesabı	10.501.451,09	59 Dönem Faaliyetleri Sonuçları	131.218.672,37
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri	59.924.338,53	590 Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabı	131.218.672,37
252 Binalar Hesabı	78.810.563,39		
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	6.336.076,79		
254 Taşıtlar Hesabı	34.100.148,09		
255 Demirbaşlar Hesabı	4.440.135,03		
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	18.764.647,77		
258 Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	2.412.882,80		
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar	2.286.550,66		
260 Haklar Hesabı	3.429.654,52		
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	1.143.103,86		
29 Diğer Duran Varlıklar	1.798.601,11		
294 Elden Çıkarılacak Stoklar ve Maddi Duran Varlıklar	2.029.688,16		
299 Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	231.087,05		
AKTİF TOPLAM	346.636.765,27	PASİF TOPLAM	346.636.765,27
IX- Nazım Hesaplar	10.183.800,21	IX- Nazım Hesaplar	10.183.800,21
91 Aktif Hesaplar	3.962.721,12	91 Aktif Hesaplar	3.962.721,12
910 Teminat Mektupları Hesabı	3.962.721,12	911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabı	3.962.721,12
92 Aktif Hesaplar	6.221.079,09	92 Aktif Hesaplar	6.221.079,09
920 Gider Taahhütleri Hesabı	6.221.079,09	921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı	6.221.079,09
GENEL TOPLAM	356.820.565,48	GENEL TOPLAM	356.820.565,48

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kod	Yard. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 Cari Yıl	Kod	Yard. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	41.702.734,13	600	1	Vergi Gelirleri	2.791.342,42
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	6.856.134,29	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	13.819.631,29
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.414.933,47	600	4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler	360,50
630	5	Cari Transferler	785.250,24	600	5	Diğer Gelirler	217.157.030,10
630	7	Sermaye Transferleri	245.046,13	600	6	Sermaye Gelirleri	3.976,60
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden	566.354,35				
630	13	Amortisman Giderleri	12.271.746,81				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	12.654.286,06				
630	99	Diğer Giderler	57.183,14				
GİDERLER TOPLAMI :			102.553.668,62	GELİRLER TOPLAMI :			233.772.340,91
FAALİYET SONUCU :			131.218.672,29				

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.tr>