



OSMANİYE BELEDİYESİ
2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6
EKLER	8

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI
HAKKINDA BİLGİ

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Osmaniye Belediyesi'nin 2013 yılında 102.969.982,51.- TL Bütçe Giderine karşılık 108.268.404,56.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

Osmaniye Belediyesi'nin 2013 yılı gelir gider dengesi aşağıda gösterilmiştir.

Personel Giderleri (830.1)	16.566.552,08
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (830.2)	3.020.187,94
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (830.3)	60.208.477,17
Faiz Giderleri (830.4)	1.958.208,45
Cari Transferler (830.5)	12.279.971,25
Sermaye Giderleri (830.6)	8.936.585,62
Sermaye Transferleri (830.7)	0,00
Bütçe Gideri Toplamı	102.969.982,51

Vergi Gelirleri (800.1)	8.940.016,47
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (800.3)	18.198.454,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (800.4)	1.286.997,85
Diğer Gelirler (800.5)	79.034.374,16
Sermaye Gelirleri (800.6)	1.315.134,00
Bütçe Geliri Toplam	108.774.976,65
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	506.572,09
Net Bütçe Geliri	108.268.404,56
Bütçe Gelir Gider Farkı	5.298.422,05

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 yürütölüp 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,
- Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,
- Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Faaliyet sonuçları 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

Osmaniye Belediyesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdęi kanaatine varılmıştır.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

Yüklenicilerle yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhüt tutarlarının 920 ve 921 no'lu hesaplarda izlenmemesi

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nce öngörülen "92 Taahhüt Hesapları"nın kullanılmadığı anlaşılmıştır.

Anılan Yönetmeliğin 405'nci maddesinde yer alan; "(1) Bu hesap grubu, gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse ertesi mali yıl veya yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girişilen taahhütler, mevzuatı gereğince bu tutarlara ilave edilen taahhütler ile bunlardan yerine getirilenler veya feshedilenlerin sözleşme fiyatlarıyla izlenmesi için kullanılır.

(2) Bu grup aşağıdaki hesaplardan oluşur;

920 Gider Taahhütleri Hesabı

921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabı"

düzenlemesi ile sözleşmeye dayalı tüm taahhütlerin bu hesapta izlenmesi öngörülmüştür. Bu hesap grubuna ilişkin işlemler ise 406'ncı maddede düzenlenmiş olup, buna göre;

"İhale mevzuatına göre, ihale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere ilişkin olarak hazırlanan ihale dosyasının iki nüshası düzenlenecek ilk hakedişle birlikte muhasebe birimine verilir. Muhasebe birimince bu sözleşmelere dayanılarak taahhüt tutarı, taahhüt kartına yazılır ve gider taahhütleri hesabına kaydedilir."

Yapılan incelemede, mal ve hizmet alımı ile yapım işleri için yapılan sözleşmelere konu taahhüt tutarlarının 92 nolu hesaplara kaydedilmediği görülmüştür.

İhale işlemleri tamamlanarak mal ve hizmet alımı ve yapım işleri için yapılan sözleşmelere konu taahhüt işlerinin her biri için taahhüt kartı açılarak, gider taahhütleri hesabına kaydedilmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Bu hesapların kullanımına başlanılarak Belediyemizin sözleşme kapsamında girmiş olduğu taahhüt işleri bu hesaplarda izlenilmeye başlanılmıştır." denilmektedir.

Sonuç olarak: İhale işlemleri tamamlanmış mal ve hizmet alımları ile yapım işleri için 920 Gider Taahhütleri Hesabının kullanılması gerekliliği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

BULGU 2:

Kıdem tazminatı karşılıklarının mali tablolarda gösterilmemesi

İşçilerin kıdem yılları esas alınarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının izlenmesi için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaktadır.

Osmaniye Belediyesi'nde 4857 sayılı İş Kanununa tabi çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği' nin 248 ve 290 ıncı maddelerinde sırasıyla sayılan 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: "Belediyemiz işçilerinin kıdem yılları esas alınarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları 2014 yılı itibariyle 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında izlenilmektedir." denilmektedir.

Sonuç olarak: İşçilerin kıdem tazminatı karşılıkları için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

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

OSMANİYE BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU					
	AKTİF	2013		PASİF	2013
1	DONEN VARLIKLAR	28.111.781,44	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	65.875.379,53
10	Hazır Değerler	2.231.818,36	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	33.122.658,08
102	Banka Hesabi	626.334,69	300	Banka Kredileri Hesabi	33.122.658,08
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-11.983,00	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	1.617.466,67	32	Faaliyet Borçları	5.090.404,24
11	Menkul Kıymet ve Varlıklar	0	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	5.090.404,24
12	Faaliyet Alacakları	20.133.777,08	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.591.655,18
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	0	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	749.271,59
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	19.754.319,42	333	Emanetler Hesabi	842.383,59
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	370.863,66	34	Alınan Avanslar	0
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	8.594,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	25.838.387,72
13	Kurum Alacakları	0	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	407.958,69
14	Diğer Alacaklar	101.326,51	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	1.009.740,13
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	101.326,51			
15	Stoklar	303.847,40	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	49.822,21
150	İlk Madde Ve Malzeme Alımı	303.847,40	363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	7.030.241,92
			368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	17.340.624,77
16	Ön Ödemeler	200.873,82	37	Borç ve Gider Karşılıkları	0
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	200.873,82	38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkukları	0
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	0	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	232.274,31
19	Diğer Donen Varlıklar	5.140.138,27	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	232.274,31

190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	5.140.138,27			
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.313.665,39
2	DURAN VARLIKLAR	126.258.178,45	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	8.313.665,39
			400	Banka Kredileri Hesabi	8.313.665,39
22	Faaliyet Alacakları	50.871,10	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	50.871,10	43	Diğer Borçlar	0
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0	44	Alınan Avanslar	0
23	Kurum Alacakları	0	47	Borç ve Gider Karşılıkları	0
24	Mali Duran Varlıklar	11.614.551,26	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	11.406.551,26	49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	0
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	208.000,00	5	OZ KAYNAKLAR	80.180.914,97
25	Maddi Duran Varlıklar	114.111.926,66	50	Net Değer/Sermaye	9.328.264,92
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	48.867.093,60	500	Net Değer Hesabi	9.328.264,92
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	11.009.474,75	51	Değer Hareketleri	0
252	Binalar Hesabi	22.729.763,83	52	Yeniden Değerleme Farkları	0
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	1.089.172,99	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	45.145.892,51
254	Taşıtlar Hesabi	1.287.578,57	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	45.145.892,51
255	Demirbaşlar Hesabi	7.256.503,31	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.877.718,07	59	Donem Faaliyet Sonuçları	25.706.757,54
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	24.750.057,68	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	25.706.757,54
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	480.829,43		PASİF TOPLAMI :	154.369.959,89
260	Haklar Hesabi	718.846,47			
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-238.017,04			
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0			
29	Diğer Duran Varlıklar	0			
	AKTİF TOPLAMI :	154.369.959,89			
9	NAZIM HESAPLAR	108.793.341,00	9	NAZIM HESAPLAR	108.793.341,00

90	Ödenek Hesapları	102.950.797,31	90	Ödenek Hesapları	102.950.797,31
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	11.319.259,08	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	102.950.797,31
905	Ödenekli Giderler Hesabi	91.631.538,23	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5.842.543,69
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	0	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	5.842.543,69
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	5.842.543,69	92	Taahhüt Hesapları	
910	Teminat Mektupları Hesabi	5.842.543,69			
92	Taahhüt Hesapları				
	NOTLAR TOPLAMI :	108.793.341,00		NOTLAR TOPLAMI :	108.793.341,00

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Kod	Yard. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 Cari Yıl	Kod	Yard. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	16.552.810,69	600	1	Vergi Gelirleri	10.917.846,92
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	3.059.928,98	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.049.390,92
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	55.831.566,32	600	4	Alınan Bağışlar ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.286.997,85
630	4	Faiz Giderleri	1.958.207,99	600	5	Diğer Gelirler	79.541.941,68
630	5	Cari Transferler	965.717,07				
630	7	Sermaye Transferleri	0				
630	13	Amortisman Giderleri	2.099.154,76				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	3.620.144,40				
630	99	Diğer Giderler	1.889,62				
GİDERLER TOPLAMI :			84.089.419,83	GELİRLER TOPLAMI :			109.796.177,37
FAALİYET SONUCU (+) :			25.706.757,54				

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>