



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA KARATAY 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 dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

KONYA KARATAY BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	7
VURGULANACAK HUSUSLAR	7

KONYA KARATAY BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Karatay 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. Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır.

Karatay Belediyesi teşkilâtı; norm kadro esaslarına uygun olarak Belediye Başkan Yardımcısı ve müdürlüklerden oluşur. Birimlerin kurulması, kaldırılması veya birleştirilmesi Karatay Belediyesi meclisinin kararı ile olur. Belediye personelinin istihdam işlemleri 22.02.2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan "Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmelik" hükümlerine uygun olarak yürütülür.

22/02/2007 tarih ve 26442 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Belediye ve Bağlı Kuruluşlar ile Mahalli İdare Birlikleri Norm Kadro İlke ve Standartlarına Dair Yönetmeliğin eki Ek-2 Belediye ve Bağlı Kuruluşları ile Mahalli İdare Birlikleri Tasnif Cetvellerinde C 13 grubunda yer alan Karatay Belediyesinde 418 adet memur kadrosu ve 209 adet sürekli işçi kadrosu ihdas edilmiştir.

Belediye Meclisince ihdas edilen 332 adet memur kadrosundan 31.12.2012 tarihi itibarıyla (Memur 97 + Sözleşmeli Personel 52) 149 adedi dolu, 183 adedi boş durumdadır. Belediyede ihdas edilen 187 sürekli işçi kadrosundan; 146 tanesi dolu kadro, 41 tanesi boş kadrodur.

Karatay Belediyesinde 3 Belediye Başkan Yardımcısı ve 16 Müdür yönetici pozisyonunda hizmet vermektedir.

Belediye Meclisi ve Encümen ile bağlı kuruluşlara ve şirketlere ait bilgiler aşağıdaki gibidir:

- Belediye Meclisi 31 Üye
- Belediye Encümeni 7 Üye
- Belediyenin Hissedarı Olduğu Şirketler Karatay A.Ş. (% 99,9)
Konet A.Ş. (% 0,000444)

Konbeton A.Ş. (% 5,31)
 Konbeltaş A.Ş. (% 0,03)
 Belediye Sağ. Hast. A.Ş. (% 0,11)
 Kültür A.Ş. (% 15)
 Sağtaş A.Ş. (% 12)

Belediyenin 2012 yılı bütçe gelirleri ile bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırması aşağıdaki gibidir:

Gelir Alanı	
Vergi Gelirleri	20.660.531,75
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.438.557,41
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.053.074,85
Diğer Gelirler	37.103.655,24
Sermaye Gelirleri	43.087.943,07
Toplam (1)	105.343.762,32
Ret ve İadeler	
Vergi Gelirleri	26.051,22
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.418,00
Diğer Gelirler	8.905,00
Sermaye Gelirleri	13.500,00
Toplam (2)	53.874,22
Net Gelir	105.289.888,10

Harcama Alanı	
Personel giderleri	14.580.688,72
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	2.355.356,39
Mal ve hizmet alım giderleri	40.734.757,13
Faiz giderleri	0
Cari transferler	2.811.462,81
Sermaye giderleri	62.870.078,63
Sermaye transferleri	527.307,63
TOPLAM	123.879.651,31

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Geçici ve kesin mizan.

c) Bilanço.

ç) Belgeler;

1) Kasa sayım tutanağı,

2) Banka mevcudu tespit tutanağı,

3) Alınan çekler sayım tutanağı,

4) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,

5) Teminat mektupları sayım tutanağı,

6) Değerli kağıtlar sayım tutanağı,

7) Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetveli veya envanter defteri.

d) 10/12/2003 tarihli ve 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu kapsamındaki idarelerin bütçe uygulama sonuçlarına ait tabloları;

1) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

2) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,

e) Faaliyet sonuçları tablosu veya gelir tablosu.

Denetim bunlar ile Usul ve Esasların 8. 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 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.

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 ve 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 ulaşılan denetim görüşünü destekleyen yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1;

Belediye'nin 6111 sayılı Bazı Alacakların Yeniden Yapılandırılması ile Sosyal Sigortalar ve Genel Sağlık Sigortası Kanunu ve Diğer Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun kapsamında yeniden yapılandırılan gelir alacakları bulunmasına karşın; 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı hesaplarının kullanılmayarak bu alacakların 120 Gelirlerden Alacaklar ve 220 Gelirlerden Alacaklar hesaplarında izlendiği ve mevzuatı gereğince yapılan tecil ve tecillerin kaldırma işlemlerini izlemek ve bunlara ilişkin muhasebe kayıtlarının yapılmasını sağlamak amacıyla düzenlenmesi gereken "Tecil Defteri"nin düzenlenmediği tespit edilmiştir.

122 ve 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar hesabı 2011 yılında 6111 sayılı bazı alacakların yeniden yapılandırılması ile ilgili kanun kapsamında 2011 yılı mizanında (EK-2) görüleceği üzere kullanılmıştır. 2011 yılı sonunda ise 122 hesapta bulunan değerler 121 hesaba, 222 hesapta bulunan değerler ise 120 hesaba alınmıştır. Ve yine 2012 yılında ise geçmiş borçların taksitlendirilmesi ile ilgili herhangi bir talep olmadığından 122 ve 222 hesap bu faaliyet dönemi içerisinde kullanılmamıştır. Böyle bir talep olduğu takdirde 122 ve 222 hesap çalıştırılacaktır.

İdare, gönderdiği kurum cevabında 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanması gerektirecek bir durum olmadığını ifade etmiştir. Ancak, İdarenin bu cevabı, bulgumuzu karşılar nitelikte değildir. 6111 sayılı yasa çerçevesinde Belediye ile mükellefler arasında yapılan uzlaşmanın 31.12.2012 tarihindeki son hali aşağıdaki şekildedir (Belediye muhasebe sisteminden alınan verilere göre):

**KARATAY
BELEDİYESİ**

**01.01.2010 - 14.02.2013
TARİHLERİ ARASINDA
BAŞVURUSU YAPILMIŞ
OLAN TORBA YASA
TAKSİT DURUM LİSTESİ**

SİCİL SAYI	TAKSİT	TUTAR	ÖDENEN	KALAN TUTAR
8473	Peşin	3.146.580,09	3.111.985,76	34.594,33
2816	6 Taksit	2.934.469,03	2.262.691,86	671.777,17
219	9 Taksit	292.372,10	243.682,62	48.689,48
189	12 Taksit	337.430,53	241.074,15	96.356,38
111	18 Taksit	696.525,94	364.670,89	331.855,05
	TOPLAM TUTAR	7.407.377,69	6.224.105,28	1.183.272,41

Karatay Belediyesi, 6111 Sayılı yasa kapsamında 31.12.2012 tarihindeki alacak miktarı 1.183.272,41 TL dir. Bu kadar alacağı olmasına rağmen 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı ile 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabının kullanması gerekir.

Yeniden yapılandırılan gelir alacaklarından faaliyet dönemi ile sınırlı olarak tecil ve tehir edilenlerin 122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında, içinde bulunulan faaliyet dönemini aşan süreyle tecil ve tehir edilenlerin ise 222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabında takip edilmesi uygun olacaktır.

BULGU 2;

330 ve 430 no’lu hesaplara ilişkin muhasebe kayıtlarının incelenmesinde, ihalelere katılan isteklilerden mevzuatları gereği nakden veya mahsuben alınan ve iadeleri bir yıllık süreyi aşan geçici teminat, kesin teminat ve ek kesin teminatların muhasebeleştirilmesinde “430-Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı”nın çalıştırılmadığı tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Karatay Belediyesi’nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 330, 430 (Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı) 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.

VURGULANACAK HUSUSLAR

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

1- Belediye bünyesinde çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının “372 Kıdem Tazminatları Karşılıkları Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.

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