



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

YALOVA 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
8.	EKLER.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Yalova Belediyesinin 2013 ve 2014 yılları mali durumu aşağıdaki gibidir:

Tablo 1: 2013 - 2014 Yılları Karşılaştırmalı Gider Tablosu

	2014 BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME	2013 BÜTÇESİ	GERÇEKLEŞME
PERSONEL GİDERLERİ	25.097.648,55	24.237.694,27	23.093.730,00	21.609.176,05
SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PİRİM GİDERLERİ	4.160.861,45	3.904.404,63	3.726.770,00	3.523.415,65
MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	51.345.340,00	49.109.427,22	58.524.100,00	50.818.569,46
FAİZ GİDERLERİ	1.876.600,00	1.876.140,61	2.842.000,00	2.841.768,76
CARİ TRANSFERLER	2.266.400,00	2.264.243,43	2.536.000,00	2.409.731,28
SERMAYE GİDERLERİ	23.773.150,00	23.193.605,70	43.277.400,00	31.441.564,94
SERMAYE TRANSFERLERİ	0,00	0,00	0,00	0,00
BORÇ VERME	0,00	0,00	0,00	0,00
YEDEK ÖDENEKLER	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00
GENEL TOPLAM	108.520.000,00	104.585.515,86	135.000.000,00	112.644.226,14

Tablo 2: 2013 - 2014 Yılları Karşılaştırmalı Gelir Tablosu

	2014 BÜTÇESİ	TAHSİLAT	2013 BÜTÇESİ	TAHSİLAT
VERGİ GELİRLERİ	16.779.000,00	15.137.289,57	15.085.100,00	10.218.211,21
TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	17.824.000,00	14.240.984,97	21.349.000,00	14.295.705,83
ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	1.000,00	210.550,00	350,00	684.655,47
DİĞER GELİRLER	52.366.000,00	48.916.106,55	47.610.550,00	40.900.757,44
SERMAYE GELİRLERİ	21.600.000,00	6.776.190,38	51.005.000,00	56.448.547,25
RET VE İADELER (-)	-50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00
GENEL TOPLAM	108.520.000,00	85.281.121,47	135.000.000,00	122.547.877,20

Tablo 3: Gelir ve Gider Bütçe Gerçekleşmesi

Yıl	Açıklama	Bütçe Miktarı	Gerçekleşme Miktarı	Gerçekleşme Oranı %
2014	Bütçe Gelirleri	108.520.000,00	85.281.121,47	78,59%
	Bütçe Giderleri	108.520.000,00	104.585.515,86	96,37%
2013	Bütçe Gelirleri	135.000.000,00	122.547.877,20	90,78%
	Bütçe Giderleri	135.000.000,00	112.644.226,14	83,44%

31.12.2014 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

- Vadesi Geçmiş Banka Kredileri : 4.261.155,16-TL
- Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri : 0,00-TL

- Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler : 15.584.679,33-TL
- Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş Vergi Borçları : 4.283.366,12-TL
- Cari Dönemden Vadesi Geçmemiş SGK'ya Borçlar : 5.551.363,50-TL
- Bütçe Emanetleri
- 1. Cari Yıldan (2014) : 29.772.448,22-TL
- 2. 2013 yılından : 1.873.968,43-TL
- 3. 2012 yılından : 742.095,56-TL
- 4. Daha öncesinden : 2.907.064,98-TL

- Kamu İdareleri Payları (363 nolu hesabın kapsamındaki) : 736.494,35-TL
- Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilattan İlgili Kuruma Ödenmeyenler : 289.353,26-TL

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Maddi Duran Varlıklara Amortisman Ayrılmaması

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 178 ve 179 uncu maddelerine göre kurumlar maddi duran varlıklarına amortisman ayırarak hem ilgili varlığı bilançoda gerçeğe daha yakın bir değerde göstermek hem de ürettikleri hizmetin maliyetine duran varlıklarındaki yıpranmayı da eklemek zorundadırlar.

Yalova Belediyesinde 2014 yılında duran varlıklara amortisman ayrılmadığı tespit edilmiştir. Bu durum 630 Giderler Hesabında izlenen dönem giderlerini azaltmakta dolayısıyla dönem olumlu faaliyet sonucunu artırmakta ayrıca maddi duran varlıkların değeri yıprandıkları oranda azaltılmadığından bilançonun aktifinde de azalışa engel olmaktadır.

***Kamu idaresi cevabında;** "2014 yılı için amortisman uygulaması yıl sonu hesap kapama döneminde yaşanan sistemsel sorunlar nedeniyle yapılamamıştır. Önceki yıllarda uygulama yapılmış olup, sonraki dönemlerde de gerçekleştirilecektir."* denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren gerekli düzenlemelerin yapılacağını belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Yalova Belediyesi 2014 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı Taşınır hesap alanı hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabının Bakiye Vermemesi

Yalova Belediyesinde incelenmesi yapılan taşınır işlemlerinin muhasebe kayıtlarına aktarılması sırasında kayıtların yanlış yapılması sonucu 150 İlk Madde Malzemeler Hesabında yer alan hiç bir malzeme muhasebe kayıtlarında görülmemekte, hem taşınırların kaydının yanlış yapıldığı hem de 150 kodlu muhasebe hesabının sıfır bakiye verdiği görülmektedir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği 105 inci maddesinde 150 İlk Madde ve Malzemeler hesabının işleyişi açıklanmıştır. Taşınır kayıtlarının bu maddeye uygun şekilde yapılması gerekirken tüm kayıtlı taşınırların çıkışı yapılmış ve 150 kodlu muhasebe hesabı sıfır bakiye vermiştir. Bu durum 150 hesabının tamamen yanlış tutulması nedeni ile hem Yalova Belediyesi bilançosunun hem de ambar ve taşınır kayıtlarının güvenilirliğini olumsuz yönde etkilemektedir.

***Kamu idaresi cevabında;** "Yapılan incelemeler neticesinde tespit edilen ambarlardaki malzemeler sayım fazlası olarak taşınır kayıtlarına alınmış olup gerekli düzeltme işlemleri yapılmıştır."* denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul edip 2015 yılından itibaren düzeltildiğini belirtmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 2: Araç Kiralama İhalesinin Yaklaşık Maliyetinin ve Teknik Şartnamesinin Mevzuata Uygun Olmaması

Yalova Belediyesinin ana araç kiralama ihalesinin incelenmesi sırasında teknik şartnamede genel bir model yılı belirlenmeden binek araçlar için en az 2008 model, hafif ticari araçlar için en az 2009 model, çift kabin kamyonet için en az 2011 model belirlenmesinin nedeni anlaşılamamıştır.

Belediyeler tarafından yapılan ana ulaşım ihalelerinde 0-2 yaş yada 0-3 yaş gibi rakamlar belirlenerek ihale katılımcıları arasında rekabeti artırıcı genel süreler belirlenmektedir. Ancak burada her grup araç için ayrı model yılları belirlenmesinin rekabeti önleyici ve tarafsızlığı zedeleyici bir etkisinin olmuş olabileceği düşünülmektedir.

Ayrıca yaklaşık maliyet tutarı belirlenirken araçların model yılı bedelleri yerine 2014 modellerinin değerleri üzerinden rakamlar alınmış ve yaklaşık maliyet oldukça yüksek oluşmuştur. Amortisman ömürleri sona ermiş ya da sona yaklaşmış araçların neden son model araç değerleri üzerinden fiyatlarının belirlendiği anlaşılamamıştır.

Kamu idaresi cevabında; "İlgili Müdürlüklere konu ile ilgili gereken hassasiyetin gösterilmesi konusunda bilgilendirme yazısı yazılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul etmiştir. 2015 yılı denetiminde uygulamanın işlerliği izlenecektir.

BULGU 3: Avansların Takibinin Düzenli Olmaması

Kurum personelinin 2014 yılının çeşitli aylarında alınmış ve 2014 yılı sona ermesine rağmen kapatılmamış iş avansı olduğu tespit edilmiştir. Daha önce de avansların zimmete geçirilmesi ile karşılaşan kurumun iş avansları ile ilgili hala düzenli bir sistem kurmadığı tespit edilmiştir. Kurumun kullandığı yazılımda da avansların düzenli bir şekilde takip edilmediği, kapanan bir çok avansın açık görünmesinin takibi zorlaştırdığı görülmüştür.

İş avanslarının ön ödeme usul ve esaslarına göre yürütülmesi gerektiği, avans takibinin yalnız muhasebe tarafından değil, avans verilmesini öngören harcama yetkilisi tarafından da sıkı bir şekilde takip edilmesi gerektiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; "Tüm Müdürlüklere konu ile ilgili gereken hassasiyetin gösterilmesi konusunda bilgilendirme yazısı yazılmıştır." denilmiştir.

Sonuç olarak Kurum bulguyu kabul etmiştir. Avansların süresinde kapatılması ve kayıtlarının düzenli yapılması hususu 2015 yılı denetiminde izlenecektir.

8. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

T.C.
YALOVA BELEDİYE BAŞKANLIĞI
T TİPİ BİLANÇO

01.01.2014 / 31.12.2014

AKTİF			PASİF		
HESAP KODU	HESABIN ADI	TUTAR	HESAP KODU	HESABIN ADI	TUTAR
102	BANKA HESABI	716.103,09	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	4.190.575,61
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖ	-104.584,45	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESAB	35.295.577,19
109	BANKA KREDİ KARTLARI	1.207.278,27	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİN	4.175.984,60
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ AL	32.142.004,33	333	EMANETLER HESABI	1.088.998,29
122	GELİRLERDEN TECİLLİ Vİ	281.902,63	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI H	3.961,04
127	DİĞER FAALİYET ALACAK	2.017.928,52	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENM	26.441.295,52
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR	641.496,02	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	684.463,65
190	DEVREDEN KATMA DEĞE	25.056.992,58	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	70.579,55
220	GELİRLERDEN ALACAKL	337.500,36	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI	9.329.749,57
222	GELİRLERDEN TECİLLİ Vİ	4.529.629,77	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESA	102.902,26
227	DİĞER FAALİYET ALACAK	75.310,61	500	NET DEĞER HESABI	89.607.264,19
240	MALİ KURULUŞLARA YAT	4.836.759,03	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FA	54.722.847,80
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN	6.504.000,00	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ F	-1.569.122,06
250	ARAZİ VE ARSALAR HESA	65.320.706,75	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET S	2.450.686,67
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜ	64.294.491,01			
252	BİNALAR HESABI	26.936.843,17			
253	Tesis, Makine ve Cihazlar	488.803,83			
254	Taşıtlar Grubu	2.851.329,26			
255	Demirbaşlar Grubu	4.365.258,23			
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANL	-19.861.280,29			
258	YAPILMAKTA OLAN YATIR	3.957.291,16			
	TOPLAM	226.595.763,88		TOPLAM	226.595.763,88
	DİPNOTLAR				
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HI	20.471.610,00	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMAN	20.471.610,00
912	KİŞİLERE AİT MENKUL KI	39.000,00	913	KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMI	39.000,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HES	1.513.626,22	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILI	1.513.626,22
	TOPLAM	22.024.236,22		TOPLAM	22.024.236,22
	GENEL TOPLAM	248.620.000,10		GENEL TOPLAM	248.620.000,10

YALOVA BELEDİYE BAŞKANLIĞI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yard HesKod.1	TÜRÜ	2012	2013	2014
			TL	TL	TL
630		GİDERLER HESABI	64.801.722,35	77.193.833,50	87.983.276,26
630	01	Personel Giderleri	18.651.992,66	21.604.909,90	34.253.375,98
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına	3.087.972,36	3.527.681,80	3.905.383,82
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	29.388.274,46	41.083.002,07	40.058.909,42
630	04	Faiz Giderleri	3.098.409,64	2.841.768,76	2.028.652,07
630	05	Cari transferler	2.155.571,16	1.743.484,32	1.425.394,22
630	07	Sermave transferleri	920.000,00	0,00	0,00
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri	1.440.008,60	0,00	0,00
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden	310.385,41	1.895.351,33	1.867.533,38
630	13	Amortisman Giderleri	3.382.946,67	0,00	33.757,93
630	14	İlk Madde ve Malzeme	2.353.320,89	4.394.063,28	4.407.777,44
630	99	Diğer Giderler	12.840,50	103.572,04	2.492,00
		GİDERLER TOPLAMI	64.801.722,35	77.193.833,50	87.983.276,26
600		GELİRLER HESABI	79.385.180,87	105.567.315,46	90.433.962,93
600	01	Verai Gelirleri	10.396.899,93	12.270.849,17	19.072.440,44
600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	17.249.572,77	16.557.416,05	16.714.568,61
600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile	40.300,00	766.515,47	239.382,88
600	05	Diğer Gelirler	35.720.999,10	44.154.262,07	51.874.544,72
600	06	Sermave Gelirleri	0,00	0,00	0,00
600	11	Değer ve Miktar Değişimleri	15.977.409,07	31.818.272,70	2.533.026,28
		GELİRLER TOPLAMI	79.385.180,87	105.567.315,46	90.433.962,93
		FAALİYET SONUCU (+/-)	14.583.458,52	28.373.481,96	2.450.686,67

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>