



**BALIKESİR BÜYÜKŞEHİR
BELEDİYESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY
DENETİM RAPORU**

Eylül 2014

İÇİNDEKİLER

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....	6
EKLER	7

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Balıkesir Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3 üncü maddesinde 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.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12 nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2013 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarları aşağıda gösterilmiştir.

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Personel Giderleri	25.484.000,00	27.141.705,48	%106,5
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	4.152.000,00	4.494.954,45	%108,3
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	54.767.000,00	69.413.042,32	%126,7
04-Faiz Giderleri	3.500.000,00	5.118.632,64	%146,2
05-Cari Transferler	4.892.000,00	6.241.950,91	%127,6
06-Sermaye Giderleri	59.355.000,00	52.804.644,45	%89,0
07-Sermaye Transferleri	-	-	-
08-Borç Verme	50.000,00	-	-
09-Yedek Ödenek	7.800.000,00	-	-
TOPLAM	160.000.000,00	165.214.930,25	%103,3

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı
01-Vergi Gelirleri	26.912.000,00	25.010.307,39	%92,9
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	53.925.000,00	44.654.752,73	%82,8
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	1.050.000,00	389.605,56	%37,1
05-Diğer Gelirler	71.111.000,00	88.696.960,90	%124,7
06-Sermaye Gelirleri	10.002.000,00	1.348.860,00	%13,5

08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	163.000.000,00	160.100.486,58	%98,2
09-Red ve İadeler	1.000.000,00	949.496,36	%94,9
NET BÜTÇE GELİRİ	162.000.000,00	159.150.990,22	%98,2

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.

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, 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

Balıkesir Belediyesinin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE
DEĞERLENDİRMELER***

BULGU 1:

Kesinleşen Sayıştay ilamlarının bir kısmının infaz edilmemesi

6085 sayılı Sayıştay Kanunu'nun 53 üncü maddesi uyarınca Sayıştay ilamlarının kesinleştikten sonra 90 gün içerisinde yerine getirilmesi gerekmekte olup ilam hükümlerinin yerine getirilmesinden kamu idarelerinin üst yöneticileri sorumludur.

Yapılan incelemede, muhtelif yıllara ait toplam 105.500,46 TL kesinleşen tazmin hükmünün 31.12.2013 tarihi itibarıyla ilgililerden tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında: Üst yönetici göndermiş olduğu cevabi yazıda, muhtelif yıllara ait kesinleşen tazmin hükümlerinin tahsil çalışmalarının devam ettiğini bildirmiştir.

Sonuç olarak: Bulguda belirtilen hususların yerine getirilip getirilmediği 2014 yılı denetiminde izlenecektir.

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

AKTİF HESAPLAR		2013 (TL)	PASİF HESAPLAR		2013 (TL)
I	DÖNEN VARLIKLAR	39.160.985,83	III	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	53.166.857,37
A	HAZIR DEĞERLER	10.774.467,81	A	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	21.230.845,68
1	KASA HS	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HS	18.576.619,70
2	ALINAN ÇEKLER HS	7.672,76	2	KAMU İDARELERİNE MALİ BORÇLAR HS	2.654.225,98
3	BANKA HS	9.122.760,62	3	CARI YILDA ÖDENECEK TAHVİLLER HS	0,00
4	VERİLEN ÇEKL.VE GÖND.EMİR.HS(-)	0,00	4	KISA VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HS	0,00
5	PROJE ÖZEL HS	0,00	B	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0,00
6	DÖVİZ HS	0,00	1	CARI YILDA ÖDEN.DİŞ MALİ BORÇ.HS	0,00
7	DÖVİZ GÖNDERME EMİRLERİ HS(-)	0,00	C	FAALİYET BORÇLARI	12.128.302,10
8	DİĞER HAZIR DEĞERLER HESABI	0,00	1	BÜTÇE EMANETLERİ HS	12.128.302,10
9	BANKA KREDİ KART.ALACAKLAR HS	1.644.034,43	2	BÜTÇELESTİRİLECEK BORÇLAR HS	0,00
B	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	14.337.966,47
1	MENKUL VARLIKLAR HS	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEM.HS	6.160.598,87
2	DİĞER MEN.KIYM VE VARLIKLAR HS	0,00	2	EMANETLER HS	8.177.367,60
C	FAALİYET ALACAKLARI	26.634.720,97	E	ALINAN AVANSLAR	0,00
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HS	0,00	1	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HS	0,00

2	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HS	26.216.252,99	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HS	0,00
3	GELİRL.TECİLLİ VE TEHİRLİ AL.HS	221.392,23	F	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	2.425.715,10
4	VERİLEN DEPOZİTO VE TEM.HSI	182.412,20	1	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HS	890.673,56
5	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HS	14.663,55	2	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KES.HS	627.085,12
D	KURUM ALACAKLARI	0,00	3	FON.VEYA DİĞER KAMU ID.AD.YAP.TAHS.HS	427.808,62
1	KURUMCA VER.BORÇL.ALACAKLAR HS	0,00	4	KAMU IDARELERİ PAYLARI HS	0,00
2	TAKIPTEKİ KURUM ALACAKLARI HS	0,00	5	VAD.GEÇ.ERT.TAK.VERGİ VE DİĞER YÜK.HS	480.147,80
E	DİĞER ALACAKLAR	587.276,60	G	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0,00
1	KİSİLERDEN ALACAKLAR HS	587.276,60	1	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HS	0,00
F	STOKLAR	1.089,73	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARS.HS	0,00
1	İLK MADDE VE MALZEMELER	0,00	H	GELECEK AYL.AİT GELİR.VE GİD.THK	3.044.028,02
2	TİCARİ MALLAR HS	0,00	1	GELECEK AYLARA AİT GELİRL.HS	0,00
3	DİĞER STOKLAR HESABI	1.089,73	2	GİDER TAHAKKUKLARI HS	3.044.028,02
G	ÖN ÖDEMELER	576.037,08	I	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00
1	İS AVANS VE KREDİLERİ HS	0,00	1	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HS	0,00
2	PERSONEL AVANSLARI HS	0,00	2	SAYIM FAZLALARI HS	0,00
3	BÜTÇE DISİ AVANS VE KREDİLER HS	576.037,08	3	DİĞER ÇESİTLİ KISA VAD.YAB.KAY.HS	0,00
4	AKREDİTİFLER HESABI	0,00	IV	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	193.226.610,23
5	MAHSUP DÖN.AKT.AVANS VE KRE.HS	0,00	A	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	167.701.082,42
6	PROJE ÖZEL HES.VER.AV.VE AKR.HS	0,00	1	BANKA KREDİLERİ HS	63.130.694,81
7	DOGRUD.DIS PROJE KR.AV.VE AKR.HS	0,00	2	KAMU IDARELERİNE MALİ BORÇLAR HS	104.570.387,61
H	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0,00	3	TAHVİLLER HS	0,00

1	GELECEK AYLARA AIT GIDERLER HS	0,00	4	UZUN VADELİ DİĞER İÇ MALİ BORÇLAR HS	0,00
I	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	587.393,64	B	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	0,00
1	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HS	587.393,64	1	DIS MALİ BORÇLAR HS	0,00
2	INDIRILECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HS	0,00	C	DİĞER BORÇLAR	0,00
3	SAYIM NOKSANLARI HS	0,00	1	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HS	0,00
II	DURAN VARLIKLAR	857.986.367,77	2	KAMUYA OLAN ERT.VEYA TAKS.BORÇ.HS	0,00
A	MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	0,00	D	ALINAN AVANSLAR	0,00
1	MENKUL VARLIKLAR HS	0,00	1	ALINAN SİPARİS AVANSLARI HS	0,00
2	DİĞER MENKUL KIYMET VE VAR.HS	0,00	2	ALINAN DİĞER AVANSLAR HS	0,00
B	FAALİYET ALACAKLARI	467.272,67	E	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	20.621.457,33
1	GELİRLERDEN ALACAKLAR HS	0,00	1	KIDEM TAZMİNATI KARSILIGI HS	20.621.457,33
2	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHIRLI AL.HS	467.272,67	2	DİĞER BORÇ VE GİDER KARS.HS	0,00
3	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HS	0,00	F	GELECEK YIL.AİT GELİR.VE GİDER THK.	4.904.070,48
C	KURUM ALACAKLARI	0,00	1	GELECEK YILLARA AIT GELİRL.HS	0,00
1	KURUMCA VERİLEN BORÇ.AL.HS	0,00	2	GİDER TAHAKKUKLARI HS	4.904.070,48
D	MALİ DURAN VARLIKLAR	16.086.171,86	G	DİĞER UZUN VADELİ YAB.KAYNAKLAR	0,00
1	MALİ KURULUSLARA YAT.SERM.HS	15.290.926,17	1	DİĞER UZUN VADELİ YAB.KAYN.HS	0,00
2	MAL VE HİZM.ÜRETEN KUR.YAT.SERM.HS	795.245,69	V	ÖZKAYNAKLAR	650.753.886,00
E	MADDİ DURAN VARLIKLAR	837.435.099,75	A	NET DEĞER HS	571.915.823,18
1	ARAZI VE ARSALAR HS	324.269.933,82	1	NET DEĞER HS	571.915.823,18
2	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HS	426.622.036,23	B	DEĞER HAREKETLERİ	0,00
3	BINALAR HESABI	165.665.598,41	1	MUHASEBE BİRİMLERİ ARASI İSL.HS	0,00

4	TESİS,MAKİNE VE CİHAZLAR	2.234.078,00	2	DEGER HAREKETLERİ SONUÇ HS	0,00
5	TAŞITLAR GRUBU	5.422.432,34	C	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0,00
6	DEMİRBAŞLAR GRUBU	3.095.755,98	1	YENİDEN DEGERLEME FARKLARI HS	0,00
7	DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HS	0,00	D	GEÇMİŞ YILLAR FAALİYET SONUÇLARI	68.195.229,49
8	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HS(-)	-105.124.028,44	1	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAAL.SONUÇ.HS	68.195.229,49
9	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS	15.249.293,41	E	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAAL.SONUÇL.	0,00
10	YATIRIM AVANSLARI HS	0,00	1	GEÇMİŞ YILL.OLUMSUZ FAAL.SONUÇ.HS(-)	0,00
F	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	3.997.823,49	F	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	10.642.833,33
1	HAKLAR HS	8.567.963,22	1	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HS	10.642.833,33
2	ÖZEL MALİYETLER HS	0,00	2	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HS(-)	0,00
3	BIRIKMIS AMORTİSMANLAR HS(-)	-4.570.139,73			
	TOPLAM	897.147.353,60		TOPLAM	897.147.353,60
9	NAZİM HESAPLAR	202.208.644,67	9	NAZİM HESAPLAR	202.208.644,67
90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00
900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HS	0,00	900	GÖNDERİLECEK BÜTÇE ÖDENEKLERİ HS	0,00
901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HS	0,00	901	BÜTÇE ÖDENEKLERİ HS	0,00
905	ÖDENEKLI GİDERLER HS	0,00	905	ÖDENEKLI GİDERLER HS	0,00
906	MAHSUP DÖN.AKT.KULL.ÖDENEKLER HS	0,00	906	MAHSUP DÖN.AKT.KULL.ÖDENEKLER HS	0,00
907	MAHSUP DÖNEMINE AKT.ÖDEN.HS	0,00	907	MAHSUP DÖNEMINE AKTARILAN ÖD.HS	0,00
91	NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞ.AİT MEN.KIYM.HS.	26.823.788,94	91	NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞI.MENK.KIYM.HS.	26.823.788,94
910	TEMİNAT MEKTUPLARI HS	20.568.852,37	910	TEMİNAT MEKTUPLARI HS	6.254.936,57
911	TEMİNAT MEKTUP.EM.HS	6.254.936,57	911	TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HS	20.568.852,37

912	KISILERE AIT MENKUL KIYMETLER HS	0,00	912	KISILERE AIT MENKUL KIYMET.HS	0,00
913	KISILERE AIT MENKUL KIYMET EM.HS	0,00	913	KISILERE AIT MENKUL KIYMET EM.HS	0,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	175.384.855,73	92	TAAHHÜT HESAPLARI	175.384.855,73
920	GIDER TAAHHÜTLERİ HS	109.925.957,77	920	GIDER TAAHHÜTLERİ HS	65.458.897,96
921	GIDER TAAHHÜTLERİ KARSILIGI HS	65.458.897,96	921	GIDER TAAHHÜTLERİ KARS.HS	109.925.957,77
	GENEL TOPLAM	1.099.355.998,27		GENEL TOPLAM	1.099.355.998,27

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Giderin Türü	2013 (TL)	Hesap Kodu	Yardımcı Hesap	Gelirin Türü	2013(TL)
630	1	Personel Giderleri	26.210.007,82	600	1	Vergi Gelirleri	27.558.071,94
630	2	Sos.Güv.Kur.Dev.Pr.Gid.	4.494.954,45	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	43.534.907,49
630	3	Mal ve Hizmet Alım Gid.	48.604.815,13	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar	389.605,56
630	4	Faiz Giderleri	1.566.951,73	600	5	Diğer Gelirler	88.606.664,68
630	5	Cari Transferler	4.391.165,75				
630	12	Gelir Red ve İade Giderleri	8.622.447,91				
630	13	Amortisman Giderleri	31.228.418,85				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Gideri	17.517.629,28				
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	3.788.993,83				
630	99	Diğer Giderler	3.021.031,59				
		GİDERLER TOPLAMI	149.446.416,34			GELİRLER TOPLAMI	160.089.249,67
						FAALİYET SONUCU(+/-)	10.642.833,33

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>