



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HAKKARİ BELEDİYESİ

2016 YILI

SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2017

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	2
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
7.	EKLER.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurumda mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, Tahakkuk Esaslı Muhasebe Sistemi uygulanmaktadır.

Kurumun 2016 yılı gelir ve giderleri aşağıda gösterildiği gibidir.

2016 YILI BÜTÇE GİDERLERİ	
	Gider
Personel Giderleri	12.787.415,44
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Prim Gideri	2.245.975,14
Mal ve Hizmet Alım Gideri	11.019.992,59
Faiz Giderleri	2.485.659,22
Cari Transferler	1.825.562,21
Sermaye Giderleri	4.185.303,49
TOPLAM	34.549.908,09

2016 YILI BÜTÇE GELİRLERİ	
	Gelir
Vergi Gelirleri	1.845.704,08
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.182.356,53
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Diğer Gelirler	4.000.492,25
Diğer Gelirler	29.549.321,00
Bütçe Gelirlerinden Red ve İadeler	-3.723,68
TOPLAM	39.574.150,18

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 kâğıtlar 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.

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 bildirmekle 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 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

Hakkari Belediyesinin 2016 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Hakkari Belediyesi Mülkiyetinde Bulunan Taşınmazların Yönetmelik Hükümlerine Göre Kayıt İşlemlerinin Yapılmaması ve Mali Tablolarda Taşınmazlarla İlgili Hesaplara Doğru Yansıtılmaması Riskini Doğurması

Hakkari Belediyesi “Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik” hükümleri gereği olan değerlendirme, işlem ve kayıtları Yönetmelikte öngörülen süre dolmasına karşın tamamlayamamıştır.

Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin 03.06.2014 tarih 2014/6455 sayılı BKK ile değiştirilen 5’inci maddesinin birinci fıkrasında; “*taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleri, kamu idarelerine ait taşınmazların mevcutlarla birlikte içinde bulunulan yılda çeşitli yollarla edinilenlerin ve elden çıkarılanların miktar ve değer olarak takip edilmesi amacıyla kayıt altına alınmasıdır. Kayıtların belgeye dayanması esastır.*” hükmü yer almaktadır.

5’inci maddenin ek ikinci fıkrasında ise kayıt işlemlerinde esas alınacak değerlendirme kriterleri belirlenmiştir. Buna göre tapuda kayıtlı taşınmazlardan maliyeti belirli olanların maliyet bedeli, maliyet bedeli belirlenemeyenlerin rayiç değeri, bu iki değeri belli olmayanlar ile fıkra da sayılan diğer taşınmazların ise iz bedeli üzerinden kayıtlara alınması gerekmektedir.

Öte yandan aynı Yönetmeliğin “Cins Tashiherinin Yapılması” başlıklı 10’uncu maddesinin 1’inci fıkrasında aynen “*Kamu idarelerince; mülkiyetlerinde, yönetimlerinde veya kullanımlarında bulunan taşınmazların mevcut kullanım şekli ile tapu kaydının birbirine uygun olmaması durumunda, taşınmazlar mevcut kullanım şekli ile kayıtlara alınır.*” hükmüne yer verilmiştir. Bu hükümle cins tashihi işlemleri tapu kayıtlarından bağımsız hale getirilmiş ve taşınmazların muhasebe birimlerince mevcut kullanım şekliyle kaydının yapılarak mali tablolarda gösterilmesine öncelik verilmiştir.

Yönetmeliğin “Mevcut Taşınmazların Kaydına İlişkin İşlemler” başlıklı Geçici 1’inci maddesinin 2’nci fıkrasında ise, Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken söz konusu işlemlerin 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiştir.

Yönetmelik hükümleri gereklerinin yerine getirilmemesi mevzuata uygunluk yönüyle zaaf teşkil etmekle birlikte söz konusu uygunsuzluk, Kurumun 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların da gerçek durumu yansıtmamasına neden olmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; Hakkari Belediyesince denetim bulgumuza ilişkin herhangi bir yanıt verilmemiştir.

Sonuç olarak Denetim bulgumuzda yer aldığı üzere, Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmeliğin Geçici 1'inci maddesinin 2'nci fıkrasında, Yönetmeliğin 5 inci maddesine göre yapılması gereken işlemlerin 31/12/2016 tarihine kadar tamamlanacağı belirtilmiş iken, 6/2/2017 tarihli ve 2017/9854 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı Eki Yönetmeliğin 1 inci maddesiyle, bu fıkrada yer alan "31/12/2016" ibaresi "31/12/2017" şeklinde değiştirilmiştir.

Bu olgu, Yönetmelik hükümlerinin gereklerinin yerine getirilmemesi nedeniyle oluşan mevzuata uygunluk zaafını ortadan kaldırmakta ise de, Kurumun 2016 yılı kesin mizan ve bilançosunda yer alan 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 500 Net Değer Hesabı ile 257 Birikmiş Amortismanlar Hesaplarında kayıtlı tutarların gerçek durumu yansıtmama riski devam ettiği için dolayı Yönetmelik hükümlerinin gereğinin yerine getirilmesi uygun olacaktır.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

HAKKARİ BELEDİYESİ 2016 YILI BİLANÇOSU

AKTİF			
I	DÖNEN VARLIKLAR	16161137	68
A	Hazır Değerler	3370058	64
102	Banka Hesabı	3370058	64
C	Faaliyet Alacakları	3876226	02
120	Gelirlerden Alacaklar Hesab	1659146	23
121	Gelirlerden Takipli Alacıkl	2217079	79
E	Diğer Alacakları	61467	58
140	Kişilerden Alacaklar Hesabı	61467	58
F	Stoklar	9419	50
150	İlk Madde ve Malzeme Hesabı	9419	50
G	Ön Ödemeler	228699	09
162	Bütçe Dışı Avans ve Kredile	228699	09
J	Diğer Dönen Varlıklar	8615266	85
190	Devreden Katma Değer Vergis	8312889	71
191	İndirilecek Katma Değer Ver	302377	14
II	DURAN VARLIKLAR	22872486	14
C	Faaliyet Alacakları	1311708	55
220	Gelirlerden Alacaklar Hesab	1311708	55
E	Mali Duran Varlıklar	602816	93
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan	602816	93
F	Maddi Duran Varlıklar	20957960	66
250	Arazi ve Arsalar Hesabı	2708897	37
251	Yeraltı ve Yerüstü Düzenler	14772045	68
252	Binalar Hesabı	1834899	95
253	Tesis, Makine ve Cihazlar H	1158045	40
254	Taşıtlar Hesabı	1683811	00
255	Demirbaşlar Hesabı	1428047	25
257	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-2665889	48
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar	38103	49
G	Maddi Olmayan Duran Varlıkl	0	00
260	Haklar Hesabı	80000	00
268	Birikmiş Amortismanlar Hesa	-80000	00
	AKTİF TOPLAMI	39033623	82

PASİF			
III	Kısa Vadeli Yabancı Kaynakl	16998324	00
A	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	236749	30
300	Banka Kredileri Hesabı	236749	30
C	Faaliyet Borçları	1262867	10
320	Bütçe Emanetleri Hesabı	1262867	10
D	Emanet Yabancı Kaynaklar	2189371	19
330	Alınan Depozito ve Teminatlar	377293	78
333	Emanetler Hesabı	1812077	41
G	Ödenecek Diğer Yükümlülük	13294584	33
360	Ödenecek Vergi ve Fonlar He	5516243	03
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Ke	6654135	73
362	Fonlar veya Diğer Kamu İdar	649478	82
363	Kamu İdareleri Payları Hesa	43368	16
368	Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Ve	431358	59
J	Diğer Kısa Vadeli Yabancı K	14752	08
391	Hesaplanan Katma Değer Verg	14752	08
IV	Uzun Vadeli Yabancı Kaynakl	8762076	03
A	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	5851546	56
400	Banka Kredileri Hesabı	5851546	56
H	Borç ve Gider Karşılıkları	2910529	47
472	Kıdem Tazminatı Karşılığı H	2910529	47
V	Öz Kaynaklar	13273223	79
A	Net Değer	-38739400	27
500	Net Değer/Sermaye Hesabı	-38739400	27
H	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	43543590	42
570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliy	43543590	42
I	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	0	00
580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faali	0	00
J	Dönem Faaliyet Sonuçları	8469033	64
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonuc	8469033	64
	PASİF TOPLAMI	39033623	82

HAKKARİ BELEDİYESİ 2016 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GİDERİN TÜRÜ	2016
			TL
630	1	Personel Giderleri	14.499.750,60
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.215.682,38
630	3	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	8.248.969,15
630	4	Faiz Giderleri	2.485.659,22
630	5	Cari Transferler	1.602.478,58
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	3.723,68
630	13	Amortisman Giderleri	878.640,23
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	1.778.328,49
GİDERLER TOPLAMI			31.713.232,33

Hesap Kodu	Yardımcı Hesap Kod.1	GELİRİN TÜRÜ	2016
			TL
600	1	Vergi Gelirleri	2.176.030,32
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	4.317.619,14
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.000.492,25
600	5	Diğer Gelirler	29.688.124,26
GELİRLER TOPLAMI			40.182.265,97
FAALİYET SONUCU			8.469.033,64

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>