



**DENİZLİ 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	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	5
EKLER.....	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Denizli Belediyesi'nin görev, yetki ve sorumlulukları 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmektedir.

Denizli Belediyesi'nin bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa göre "Mahalli İdareler Bütçesi" sınıfında yer almaktadır.

Denizli Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı Belediye Meclisi (Karar Organı), Belediye Başkanı (Karar ve Yürütme Organı), Belediye Encümeni (Karar ve Yürütme Organı), 3 seçilmiş 4 atanmış olmak üzere toplam 7 Başkan Yardımcısı (Yürütme Organı), 20 Birim Müdürü'nden (Yürütme Organı) ve Sivil Savunma Uzmanlığından oluşmaktadır. Belediye Meclisi 37 üyeden, Belediye Encümeni ise 1 başkan, 3 seçilmiş ve 3 atanmış olmak üzere toplam 7 üyeden oluşmaktadır. Denizli Belediyesinin sermayesinde ortağı olduğu 1 adet iştiraki bulunmaktadır.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta, tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemi uygulanmaktadır. Denizli Belediyesi'nin 2013 yılı gider bütçesi 535.000.000,00 TL olarak tahmin edilmiştir. Denizli Belediyesi 2013 mali yılı bütçesinde 308.335.245,00 TL yatırımlar için öngörülmüştür. Bu miktar ise bütçenin yaklaşık %57,63' ünü oluşturmaktadır.

2013 Mali Yılı Bütçe Kararnamesine göre Denizli Belediyesinin bütçesi özetle aşağıdaki gibidir: 2013 yılı gelir bütçesi 465.000.000,00-TL olarak tahmin edilmekte olup 535.000.000,00-TL olarak öngörülen gider bütçesi ile denkliğin 75.000.000,00-TL borçlanma yapılmak suretiyle sağlanması planlanmıştır.

2013 yılında net gelirleri 361.964.179,56 -TL olarak gerçekleşmiş olup bu gelirlerin % 44,90' una tekabül eden 162.033.935,97-TL'si Merkezi hükümetten gelen Maliye ve İller Bankası paylarından oluşmaktadır.

Belediye tarafından tahakkuk ettirilen Vergi Gelirlerinin oranı toplam net gelirleri içerisindeki payın % 13,65' ini, alınan bağış ve yardımlar % 0,88' ini, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri %31,45' ini, Diğer Gelirleri (Kişi ve Kurumlardan Alınan paylar, diğer çeşitli gelirler) % 50,16' sını, Sermaye Gelirleri % 3,87 'sini teşkil etmektedir. Toplamda net geliri % 87,10 oranında gerçekleşmiştir.

2013 yılında bütçe gideri toplamı 453.383.999,23 TL olarak gerçekleşmiştir. Gider bütçesinin içinde personel giderleri toplam giderin % 8,25'ini, Sosyal Güvenlik prim giderleri % 1,46' sını, mal ve hizmet alım giderleri % 28,81'ini, yatırım giderleri % 56,32' sini, faiz

giderleri %2,79'unu, sermaye transferleri %0,28'ini, cari transferler ise % 2,10 'ini teşkil etmektedir. Bütçe Gideri gerçekleşme oranı % 85 olmuştur.

Denizli Belediyesi Toplam borç stoku 311.630.419,66-TL dir.

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.

- 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 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

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1:

372-472 Kıdem Tazminatı Karşılıkları Hesaplarının kullanılmaması

Yapılan incelemelerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür

"372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nın niteliği ve işleyişi, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248 ve 249 uncu maddelerinde anlatılmıştır. Bu hüküm uyarınca; *"bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."*

Aynı yönetmeliğin 290 ve 291'inci maddelerinde de "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nın niteliği ve işleyişi anlatılmıştır.

Temel muhasebe kavramlarından olan dönemsellik ilkesi gereği, kamu idarelerinin faaliyetleri, belirli dönemlerde raporlanır ve her dönemin faaliyet sonuçları diğer dönemlerden bağımsız olarak saptanır. 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 50 ve 51 inci maddelerine tahakkuk esası yasal bir zorunluluk halini almıştır.

Mali tabloların gerçeği yansıtması için, dönemsellik ilkesine uygun olarak kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının İnsan Kaynakları Müdürlüğü bünyesinde bir çalışma başlatılarak hesaplanması, 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarına kaydının yapılması gerekir.

EKLER**EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI****2013 MALİ YILI BİLANÇOSU**

AKTİFLER		PASİFLER	
	2013(Cari Yıl)		2013(Cari Yıl)
I- DÖNEN VARLIKLAR	256.001.380,07	III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	49.022.324,98
	13.088.172,08		0
102 BANKA HESABI	8.308.408,93	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	0
109 BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	4.779.763,15		15.176.347,88
	53.911.837,28	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	15.176.347,88
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	3.123.885,08		30.516.182,28
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	46.137.382,39	330 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	26.190.828,94
122 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	3.117.315,33	333 EMANETLER HESABI	4.325.353,34
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	1.533.254,48		3.129.794,82
	189.034,84	360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	2.280.288,08
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	189.034,84	361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	547.486,54
	14.000.954,84	362 FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	296.063,96
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	14.000.954,84	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	5.956,24
	2.080.337,35		200.000,00
162 BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	973.894,04	372 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	100.000,00
165 MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	1.106.443,31	379 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	100.000,00
	172.731.043,68		0
190 DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	172.731.043,18	397 SAYIM FAZLALARI HESABI	0
197 SAYIM NOKSANLARI HESABI	0,5		
		IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	295.284.427,37
II- DURAN VARLIKLAR	844.752.605,82		274.707.280,24
	0	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	274.707.280,24
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0		18.919.016,92

222 GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	0	410 DIŞ MALİ BORÇLAR HESABI	18.919.016,92
	27.451.858,47		42.192,90
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	25.417.391,47	430 ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	42.192,90
241 MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	2.034.467,00		1.300.000,00
	817.238.267,19	472 KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	900.000,00
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	41.400.000,18	479 DİĞER BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI HESABI	400.000,00
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	584.067.382,96		315.937,31
252 BİNALAR HESABI	323.710.856,41	480 GELECEK YILLARA AİT GELİRLER HESABI	315.937,31
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	11.319.394,38		
254 TAŞITLAR HESABI	23.067.158,95	V- ÖZ KAYNAKLAR	756.447.233,54
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	7.188.501,41		214.410.598,28
256 DİĞER MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	11.000,00	500 NET DEĞER HESABI	214.410.598,28
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-288.751.414,20		388.818.506,03
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	115.225.387,10	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	388.818.506,03
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0		153.218.129,23
	0	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	153.218.129,23
260 HAKLAR HESABI	11.218.189,75		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-11.218.189,75		
	62.480,16		
294 ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	871.724,97		
299 BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-809.244,81		
	=====		=====
	==		==
Aktif Toplam	1.100.753.985,89	Pasif Toplam	1.100.753.985,89

2013 MALİ YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU								
KOD	Yrd. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013 CARİ YIL	KOD	Yrd. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013 CARİ YIL	
630		GİDERLER HESABI	201.289.596,85	600		GELİRLER HESABI	354.507.726,08	
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	37.411.741,66	600	01	VERGİ GELİRLERİ	52.961.080,86	
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	6.624.849,08	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL.	107.311.225,15	
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	100.222.275,84	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	3.176.958,75	
630	04	FAİZ GİDERLERİ	12.643.362,48	600	05	DİĞER GELİRLER	190.764.645,99	
630	05	CARİ TRANSFERLER	5.324.378,29	600	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	293.815,33	
630	11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	16.307.737,48					
630	12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	3.789.185,13					
630	13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	6.018.916,61					
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	12.895.326,48					
630	20	SİLİNER ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	51.823,80					
		GİDER TOPLAMI:	201.289.596,85	GELİRLER TOPLAMI:			354.507.726,08	
				FAALİYET SONUCU (+):			153.218.129,23	

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>