



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ORDU 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 yürütülen düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

|  |   |
|--|---|
| ORDU BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....                  | 1 |
| KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....                     | 3 |
| DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU..... | 3 |
| SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....                         | 4 |
| DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....  | 4 |
| DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....                  | 5 |
| DENETİM GÖRÜŞÜ .....                                 | 6 |

## ORDU BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Ordu Belediyesi, belediye sınırları içerisinde yaşayanların mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kamusal alanda faaliyet göstermektedir. Belediye bünyesinde 21 müdürlük ve iç denetim birimi bulunmaktadır. Ordu Belediyesinin görevleri; ile 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu'nda düzenlenmiştir.

Ordu Belediyesinin denetime tabi dönemdeki, bütçe tahminleri ile kesin hesaba göre gerçekleşen gelir ve giderleri aşağıdaki tabloda gösterilmiştir.

**Tablo 1 :**Ordu Belediyesi Bütçe Gelir – Gider Gerçekleşmeleri

| Yıllar | Bütçe Gelir Tahmini (YTL) | Gerçekleşen Gelir (YTL) | %  | Bütçe Gider Tahmini (YTL) | Gerçekleşen Gider (YTL) | %  |
|--------|---------------------------|-------------------------|----|---------------------------|-------------------------|----|
| 2010   | 97.625.150                | 66.323.038,08           | 68 | 97.625,150                | 71.452.775,32           | 73 |
| 2011   | 102.200,000               | 76.226.490,41           | 74 | 102.200,000               | 95.262.463,42           | 93 |
| 2012   | 95.024.000,00             | 80.553.493,88           | 85 | 95.024.000,00             | 85.745.115,75           | 90 |

**Tablo 2 :** Ordu Belediyesi Borç Tablosu

| <b>EMANET HESAPLARI</b>         |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| VERGİ DAİRESİNE                 | 17.113.211,70        |
| SOSYAL GÜVENLİK KURUMUNA        | 39.413.737,84        |
| İL ÖZEL İDARESİ KÜLTÜR PAYLARI  | 569.089,83           |
| DİĞERLERİ                       | 5.972.023,31         |
| <b>EMANET HESAPLARI TOPLAMI</b> | <b>63.068.062,68</b> |
| <b>BÜTÇE EMANATLARI</b>         |                      |
| TEDAŞ                           | -----                |
| FİRMALARA OLAN BORÇLAR          | 21.822.344,13        |
| PERSONELE OLAN BORÇLAR          | -----                |
| KIDEM TAZMİNATI                 | -----                |
| <b>BÜTÇE EMANATLARI TOPLAMI</b> | <b>21.822.344,13</b> |
| <b>GENEL TOPLAM</b>             | <b>84.890.406,81</b> |

**Tablo 3 : Belediye Gelirleri Tahakkuk-Tahsilat Oranları Tablosu**

| GELİRLER                 | 2010                 |                     |            | 2011                 |                      |            | 2012                 |                      |            |
|--------------------------|----------------------|---------------------|------------|----------------------|----------------------|------------|----------------------|----------------------|------------|
|                          | TAHAKKUK<br>(TL)     | TAHSİLAT<br>(TL)    | %          | TAHAKKUK<br>(TL)     | TAHSİLAT<br>(TL)     | %          | TAHAKKUK<br>(TL)     | TAHSİLAT<br>(TL)     | %          |
| İlan reklam vergisi      | 2.965.628,04         | 893.166,95          | 30%        | 3.923.426,48         | 1.050.953,38         | 27%        | 2.155.113,60         | 1.404.461,63         | 65%        |
| Eğlence vergisi          | 170.312,72           | 86.936,53           | 51%        | 159.206,28           | 57.196,01            | 36%        | 94.253,00            | 77.572,21            | 82%        |
| Haberleşme vergisi       | 96.760,01            | 96.760,01           | 100%       | 110.525,36           | 110.525,36           | 100%       | 85.380,34            | 85.380,34            | 100%       |
| Elektrik ve hava gazı    | 1.707.608,88         | 1.707.608,88        | 100%       | 1.696.756,48         | 1.696.756,48         | 100%       | 2.080.998,48         | 2.080.998,48         | 100%       |
| Yangın sigorta           | 46.274,48            | 46.274,48           | 100%       | 48.566,81            | 48.566,81            | 100%       | 50.080,59            | 50.080,59            | 100%       |
| İşgal harcı              | 700.381,30           | 700.381,30          | 100%       | 534.715,74           | 534.715,74           | 100%       | 732.597,10           | 732.597,10           | 100%       |
| Tatil gün çal.ruh.har.c. | 69.710,00            | 69.710,00           | 100%       | 55.452,43            | 55.452,43            | 100%       | 55.740,05            | 55.740,05            | 100%       |
| Tellallık harcı          | 61.634,03            | 61.634,03           | 100%       | 84.495,57            | 84.495,57            | 100%       | 53.347,07            | 53.347,07            | 100%       |
| Hayvan kes .muayene      | -                    | -                   | -          | -                    | -                    | -          | -                    | -                    | -          |
| Sağlık bel. harcı        | -                    | -                   | -          | -                    | -                    | -          | -                    | -                    | -          |
| Ölçü ve tartı muahhar.   | 322.243,13           | 9.443,02            | 3%         | 320.005,11           | 10.698,07            | 3%         | 315.447,66           | 9.744,48             | 3%         |
| Kayıt suret harcı        | -                    | -                   | -          | -                    | -                    | -          | -                    | -                    | -          |
| Muayene ruh.rap.har.     | -                    | -                   | -          | -                    | -                    | -          | -                    | -                    | -          |
| İmar harçları            | 1.372.933,01         | 1.372.933,01        | 100%       | 852.602,18           | 852.602,18           | 100%       | 788.004,65           | 788.004,65           | 100%       |
| İş yeri izin harcı       | 95.744,00            | 95.744,00           | 100%       | 88.057,69            | 88.057,69            | 100%       | 127.676,00           | 127.676,00           | 100%       |
| Yol harc. katılma        | 1.782.486,88         | 829.232,49          | 47%        | 2.512.798,37         | 1.176.436,86         | 47%        | 1.347.503,73         | 1.262.741,50         | 90%        |
| Çeşitli gelirler         | 3.262.378,96         | 3.262.378,96        | 100%       | 7.040.502,18         | 7.040.502,18         | 100%       | 5.586.677,70         | 5.586.677,70         | 100%       |
| <b>TOPLAM</b>            | <b>12.654.095,44</b> | <b>9.232.203,66</b> | <b>73%</b> | <b>17.427.110,68</b> | <b>12.806.958,76</b> | <b>73%</b> | <b>13.472.819,97</b> | <b>12.315.021,80</b> | <b>88%</b> |
| <b>ÇEŞİDİ</b>            |                      |                     |            |                      |                      |            |                      |                      |            |
| Bina Vergisi             | 4.054.771,93         | 2.916.783,30        | 72%        | 4.869.181,77         | 3.330.074,84         | 68%        | 4.461.154,34         | 3.977.709,78         | 89%        |
| Arazi Vergisi            | 497.530,61           | 283.687,92          | 57%        | 552.125,67           | 312.383,24           | 57%        | 375.166,72           | 364.550,20           | 97%        |
| Arsa Vergisi             |                      |                     |            | 3.047.212,58         | 1.646.859,07         | 54%        | 1.965.256,72         | 1.811.286,81         | 92%        |
| <b>TOPLAM</b>            | <b>4.552.302,54</b>  | <b>3.200.471,22</b> | <b>70%</b> | <b>8.468.520,02</b>  | <b>5.289.317,15</b>  | <b>62%</b> | <b>6.801.577,78</b>  | <b>6.153.546,79</b>  | <b>93%</b> |

## **KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

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;

- 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.
- 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.

Şeklindeki defter, mali tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve denetim bunlar ile Usul ve Esaslar'ın 8 inci 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, 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 denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI***

### **BULGU 1; Belediye mülkiyetinde bulunan bazı taşınmaz ve tesislerin maddi duran varlık ilgili hesaplarında kaydının yer almaması**

Yapılan incelemelerde adı geçenlerden Ordu Merkez Boztepe Arası Teleferik Tesisinin geçici kabulünün 29.06.2012 tarihinde, Ordu Belediyesi Katlı Otopark ve Pazar Yeri Binasının geçici kabulünün 05.04.2012 tarihinde yapıldığı ve halen 258 no lu hesapta takip edildiği, Destek Hizmetleri Müdürlüğü bünyesinde faaliyet gösteren RDF Katı Atık ve Geri Dönüşüm Tesislerinin ise Belediye Destek Hizmetleri Müdürlüğü çalışanlarınca yapıldığı, yapılan harcamaların önce 258 no lu hesaba, sonrasında ilgili maddi duran varlık hesabına kaydedilmesi gerekirken doğrudan gider hesaplarına kaydedildiği ve ilgili tesisin faaliyete alındığı tespit edilmiştir. Yine Belediye tarafından kiralanan mülkiyeti Belediyeye ait Belde Otel'e Kiracısı Köksal Turizm San. Tic. A.Ş. tarafından kira borçlarına mahsuben yapılan Belde Otel kampus alanı içerisindeki Konferans Salonu ve Toplantı Salonu ile Restoranın yapımının tamamlanıp kiracısı tarafından halihazırda kullanılıyor olmasına rağmen Belediye Taşınmaz kayıtlarında yer almadığı tespit edilmiştir. Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin yukarıdaki ilgili hükmüne aykırı olarak Belediye yıl sonu bilançosunda bu varlıkların kaydedilmesi gereken duran varlıklar hesaplarında kaydı yer almadığından, kayıtlı durum taşınmaz ve tesis kayıtlarının gerçekleri yansıtmadığı tespit edilmiştir.

#### **Kayda alınmayan gayrimenkul ve tesisler:**

Teleferik Tesisi (Sözleşme Bedeli 9.100.000,00 TL)

Kapalı Otopark ve Pazar Yeri (Sözleşme Bedeli 3.819.000,00 TL)

RDF Katı Atık ve Geri Dönüşüm Tesisleri (Bedel Tahmini Yapılmadı)

Belde Otel Konferans ve Toplantı Salonu (Bedel Tahmini Yapılmadı)

Belde Otel Restaurant (Bedel Tahmini Yapılmadı)



Söz konusu maddi duran varlıkların ve bundan sonra yapılacak maddi duran varlık mahiyetinde yapıların değerlerinin tespit edilerek Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 180 inci maddesi doğrultusunda işlem tesis edilmesi ve muhasebe kayıtları ile fiili durumların birbirine uygun hale getirilmesinin uygun olacağı değerlendirilmektedir.

Kurum cevabında, söz konusu tespitimiz üzerine; Teleferik Tesisinin 02.01.2013 tarihli Muhasebe Kaydı ile, Kapalı Otopark ve Pazar Yerinin 31.01.2013 tarihli Muhasebe Kaydı ile ve RDF Katı Atık ve Geri Dönüşüm Tesislerinin de 22.02.2013 tarihli Muhasebe Kaydı ile taşınmaz kayıtlarına alındığı;. bulgu konusu diğer taşınmazlardan Belde Otel Konferans ve Toplantı Salonu ve Belde Otel Restaurant ile ilgili olarak bedel tahmini konusunda gerekli çalışmaların devam etmekte olduğu ifade edilmiştir. Konu 2013 yılı denetimlerimizde izlenmeye devam edilecektir.

### ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Ordu Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınmazlar hesap alanındaki 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.