



**ANTALYA 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ	5
EKLER	6

KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazetede yayınlanan Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde çıkarılan ve 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemidir.

Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar, nakit akımlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir. Gelirler hesabı, nakit olarak tahsil edilip edilmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden ve genel kabul görmüş muhasebe ilkelerine göre gelir olarak kaydedilmesi gereken gelir işlemlerini, giderler hesabı da, yine, nakit olarak ödenip ödenmediklerine bakılmaksızın, mali yıl boyunca tahakkuk eden giderlerin toplamını gösterir. Tahakkuk eden gelir ve giderler doğdukları mali yılın hesaplarına ve raporlarına dâhil edilirler.

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.

2013 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri

2013 yılı gider bütçesinde 650.000.000,00.-TL ödenek verildiği, gelir bütçesinin 545.000.000,00.-TL olarak tahmin edildiği; 2013 yılı gider bütçesinde tahmin edilen ödenekler ile, gelir bütçesinde tahmin edilen gelirler arasında Finansmanın Ekonomik Sınıflandırılması ile 105.000.000,00TL borçlanma kaynak gösterilmek sureti ile denklik sağlanmıştır.

2013 yılı Personel Giderleri 99.837.000.-TL ile bütçenin %15,36 ini , Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Gideri 13.536.000.-TL ile bütçenin %2,08 sini, Mal ve Hizmet Alım Giderleri 290.237.000.-TL ile bütçenin %44,65 ini, Faiz Giderleri 31.000.000.-TL ile bütçenin %4,77 sini, Cari Transferler 18.599.000.-TL ile bütçenin %2,86 sini, Sermaye Giderleri 142.291.000.-TL ile bütçenin %21,89 sini, Borç Verme 4.500.000,00.-TL ile Bütçenin %7,69 ünü, Yedek Ödenekler 50.000.000.-TL ile bütçenin %0,007 ini oluşturduğu ve Gider Bütçesinin 650.000.000,00.-TL olarak tespit edildiği görülmüştür.

2013 yılı Gelir Bütçesinin Vergi Gelirleri 24.500.000,00.-TL ile bütçenin %4,59 mını, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri 89.165.000.-TL ile bütçenin %16,36 ini, Alınan Bağış ve Yardımlar 4.232.000.-TL ile bütçenin % 0,08 sini, Diğer Gelirler 347.448.000.-TL ile bütçenin %63,75 ini, Sermaye Gelirleri 80.000.000.-TL ile bütçenin %14,68 sini, Alacaklardan Tahsilat 155.000.TL ile Bütçenin %0,01 Red ve İadeler (-) 500.000,00.-TL ile Bütçenin %0,09 sini oluşturduğu ve Gelir Bütçesinin 545.000.000,00TL olarak tespit edildiği görülmüştür.

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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1:

Taşınmazlara İlişkin Amortisman Hesaplamalarının ve İlgili Muhasebe Kayıtlarının Hatalı Yapılması

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nce maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının aşağıda belirtilen sebeplerden dolayı hatalı olduğu, dolayısıyla 2013 yılı kesin mizanında 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın alacak kalanı olan 38.064.108,04 TL'nin gerçek tutarı yansıtmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'nın niteliğini belirleyen 178 inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik'in hesabın işleyişini düzenleyen 179 uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ'in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6 ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğ' in 9 uncu maddesinde ise amortisman tabi duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine" kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Antalya Büyükşehir Belediyesi'nce edinilen taşınmazların amortisman hesaplamalarında edinim tarihlerinin göz ardı edilmesi sebebiyle taşınmazlara ilişkin amortisman kayıtları gerçeği yansıtmamaktadır. Söz konusu hatanın temelinde taşınmazlar için "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" kullanılmaması yatmaktadır. Belediye'nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması ve "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin" taşınmazlar için kullanılmıyor olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Bu nedenle; Antalya Büyükşehir Belediyesi'nce 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na yapılan hatalı kayıtların düzeltilmesi, 2014 yılında ve sonrasında aktife girecek

duran varlıkların amortisman hesaplamalarında ise yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulması, “Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterinin” taşınmazlar için de kullanılmaya başlanması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında: Bulguda belirtilen hususlara katılmış ve gerekli çalışmaların yapılacağını belirtmiştir.

Sonuç olarak: İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Antalya Büyükşehir Belediyesi 2013 mali yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı, amortisman kayıtlarına yer verilen muhasebe hesap alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

EKLER

EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

2013 ANTALYA
BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ BİLANÇO

Ayl: OCAK-ARALIK

AKTİFLER		
	2011 Yr	2012 Yr
1-DÖNER VARLIKLAR	0	0
10 HAZİR DEĞERLER	0	0
102 BANKA HESABI	0	0
103 VERİLEN ÇEKLER VE GÖZÖRME BİRLERİ HESABI (-)	0	0
104 BANKA KREDİ KARTLARININ ALACAKLARI HESABI	0	0
12 FAALİYET ALACAKLARI	0	0
125 ÖZELLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0
127 ÖZELLERDEN YAKU ALACAKLAR HESABI	0	0
122 ÖZELLERDEN TECLL VE TEHLİ ALACAKLARI HESABI	0	0
13 KURUM ALACAKLARI	0	0
132 KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	0	0
14 ÖĞER ALACAKLAR	0	0
142 KÖLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	0
15 STOKLAR	0	0
152 B Madde ve Madenler	0	0
16 DİR ÖDEMELER	0	0
162 İ AVANS VE KREDLERİ HESABI	0	0
8-DURAN VARLIKLAR	0	0
22 FAALİYET ALACAKLARI	0	0
222 ÖZELLERDEN TECLL VE TEHLİ ALACAKLAR HESABI	0	0
34 MALİ DURAN VARLIKLAR	0	0
240 BALKONLUŞUKKAR YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0
241 MAL VE HİZMET SİRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	0	0
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	0	0
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	0	0
251 YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	0	0
252 BİNALAR HESABI	0	0
253 Tesis, Makine ve Çihazlar	0	0
254 Taahhüt Grubu	0	0
255 Demirbaşlar Grubu	0	0
257 BRKÖŞ AMORTİSSANLAR HESABI (-)	0	0
258 YATIRILMAYAN YATIRILAN HESABI	0	0
259 YATIRIM AVANSLARI HESABI	0	0
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0	0
260 HAKLAR HESABI	0	0
262 BRKÖŞ AMORTİSSANLAR HESABI (-)	0	0
29 ÖĞER DURAN VARLIKLAR	0	0
294 ELDEEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR HESABI	0	0
299 BRKÖŞ AMORTİSSANLAR HESABI (-)	0	0
Aktif Toplam	0	0
IX- KAZIM HESAPLAR	0	0
91 NAKIT ÖZİ TEBRAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0
912 TEBRAT HEKTLERİ HESABI	0	0
92 TAARRHÜT HESAPLARI	0	0
921 ÖDER TAARRHÜTLERİ HESABI	0	0
Genel Toplam	0	0

PASİFLER		
	2011 Yr	2012 Yr
III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0
30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0
300 BANKA KREDLERİ HESABI	0	0
303 KAMU EDARLERNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0
32 FAALİYET BORÇLARI	0	0
320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	0	0
33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	0	0
330 ALINAN ÖZELİZM VE YERBAKAR HESABI	0	0
333 EMANETLER HESABI	0	0
36 ÖDENECEK DEĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	0	0
360 ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	0	0
361 ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİRLERİ HESABI	0	0
362 FONLAR VEYA ÖĞER KAMU EDARLERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	0	0
363 VADESİ ÖĞEMİŞ ERTELENMİŞ VEYA TAKİTLENİRİLİŞ VERGİ VE ÖĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	0	0
38 GELECEK YILLARA AIT ÖZELLER VE ÖĞER TAHAKKUKLARI	0	0
381 ÖĞER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0
IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0	0
40 UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	0	0
400 BANKA KREDLERİ HESABI	0	0
403 KAMU EDARLERNE MALİ BORÇLAR HESABI	0	0
41 ÖĞER BORÇLAR	0	0
430 KAMUYA ÖĐAN ERTELENMİŞ VEYA TAKİTLENİRİLİŞ BORÇLAR HESABI	0	0
48 GELECEK YILLARA AIT ÖZELLER VE ÖĞER TAHAKKUKLARI	0	0
481 ÖĞER TAHAKKUKLARI HESABI	0	0
V- ÖZ KAYNAKLAR	0	0
50 NET ÖĞER	0	0
500 NET ÖĞER HESABI	0	0
57 ÖĞEMİŞ YILLAR ÖLÜMLÜ FAALİYET SONUÇLARI	0	0
570 ÖĞEMİŞ YILLAR ÖLÜMLÜ FAALİYET SONUÇLARI HESABI	0	0
58 ÖĞEMİŞ YILLAR ÖLÜMSÜZ FAALİYET SONUÇLARI	0	0
580 ÖĞEMİŞ YILLAR ÖLÜMSÜZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	0	0
59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	0	0
591 DÖNEM ÖLÜMSÜZ FAALİYET SONUÇU HESABI (-)	0	0
Pasif Toplam	0	0
IX- KAZIM HESAPLAR	0	0
91 NAKIT ÖZİ TEBRAT VE KİŞİLERE AIT MENKUL KIYMET HESAPLARI	0	0
911 TEBRAT HEKTLERİ EMANETLERİ HESABI	0	0
92 TAARRHÜT HESAPLARI	0	0
921 ÖDER TAARRHÜTLERİ KARŞILUĞU HESABI	0	0
Genel Toplam	0	0

2013 ANTALYA BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ 01-01-2013/31-12-2013 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GİDERİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE	Hesap Kodu	Yardımcı Hesaplar					GELİRİN TÜRÜ	BORÇ	ALACAK	BAKIYE
	I	II	III	IV	V						I	II	III	IV	V				
							0	0	0							0	0	0	
630	1					PERSONEL GİDERLERİ	84.245.327,17	0	84.245.327,17	600	1				Vergi Gelirleri	294.464,74	15.102.304,26	14.807.839,52	
630	2					SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	13.118.506,52	0	13.118.506,52	600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	448.751,83	77.018.895,67	76.570.143,84	
630	3					MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	179.130.962,54	0	179.130.962,54	600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0	115	115	
630	4					FAİZ GİDERLERİ	151.563.026,57	0	151.563.026,57	600	5				Diğer Gelirler	85.502,89	300.917.384,73	300.831.881,84	
630	5					CARİ TRANSFERLER	12.441.008,65	0	12.441.008,65	600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	4.911.775,63	10.609.247,25	5.697.471,62	
630	11					Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	86.499.829,68	0	86.499.829,68							0	0	0	
630	12					Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	1.840.559,33	0	1.840.559,33							0	0	0	
630	13					Amortisman Giderleri	4.602.577,93	0	4.602.577,93							0	0	0	
630	14					İlk Madde ve Malzeme Giderleri	36.661.983,95	0	36.661.983,95							0	0	0	
630	20					Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	65.907,74	0	65.907,74							0	0	0	
							570.169.690,08	0	570.169.690,08							5.740.495,09	403.647.946,91	397.907.451,82	

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>