



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

MERSİN ERDEMLİ BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	3
5.	DENETİM GÖRÜŞÜ	5
6.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	6
7.	EKLER.....	9

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Erdemli Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Erdemli Belediyesi'nde muhasebe kayıt sistemi 10/03/2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Erdemli Belediyesinde 2014 yılı bütçe giderleri 43.247.479,37 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo:1 2014 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Personel Giderleri	19.559.131,70	11.347.022,34	58,01
02-Sos.Güv.Krm.Dev.Prm.Gid.	4.012.139,00	2.121.956,39	52,89
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	80.656.029,51	25.485.192,20	31,60
04-Faiz Giderleri	2.003.940,00	1.255.593,97	62,66
05-Cari Transferler	7.493.970,00	2.845.324,18	37,97
06-Sermaye Giderleri	21.617.735,60	192.390,29	0,89
07-Sermaye Transferleri	-	-	-
08-Borç Verme	70.000,00	-	-
09-Yedek Ödenek	5.421.564,00	-	-
TOPLAM	140.834.509,81	43.247.479,37	30,71

2014 yılı bütçe gelirleri ise 51.821.510,07 TL olarak gerçekleşmiş olup ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı %
01-Vergi Gelirleri	35.408.639,00	9.267.576,35	26,17
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	19.444.522,00	4.887.230,98	25,13
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirleri	7.871.577,00	275.028,55	3,49
05-Diğer Gelirler	51.968.208,00	36.507.252,07	70,25

06-Sermaye Gelirleri	11.178.724,00	884.422,12	7,91
08-Alacaklardan Tahsilat	-	-	-
09-Red ve İadeler (-)	-	-	-
TOPLAM	125.871.670,00	51.821.510,07	41,17

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 yürütölüp sonuçlandırılmıştır.

- Birleştirilmiş veriler defteri.
- Geçici ve kesin mizan.
- Bilanço.
- 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.

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 yansıtmamasından 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 bildirmek, mali yönetim ve iç kontrol sistemlerini değerlendirmekle 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 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.

5. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erdemli Belediyesinin 2014 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 ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Erdemli Belediyesi bünyesinde çalıştırılan işçilerin kıdem yılları esas alınarak belediye tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete 'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin "372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nın niteliğini açıklayan 248 inci maddesinde;

"(1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 249 uncu maddesinde;

"(1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir."

a) Alacak

1. Vadeleri bir yılın altına düşen ve faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarları bu hesaba alacak, 472- Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Ödenen tazminatlar bu hesaba borç, ödemenin şekline göre ilgili hesaplara alacak; diğer taraftan 830-Bütçe Giderleri Hesabına borç, 835-Gider Yansıtma Hesabına alacak kaydedilir."

Denilmektedir. Aynı Yönetmeliğin "472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı"nın niteliğini açıklayan 290 inci maddesinde;

"1) Bu hesap, belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılır."

"Hesabın işleyişi" başlıklı 291 inci maddesinde;

“1) Hesaba ilişkin alacak ve borç kayıtları aşağıda gösterilmiştir.

a) Alacak

Hesaplanan kıdem tazminatı karşılık tutarları bu hesaba alacak, 630 Giderler Hesabına borç kaydedilir.

b) Borç

Vadeleri bir yılın altına düşen kıdem tazminatı karşılıkları bu hesaba borç, 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına alacak kaydedilir.”

Hükümleri yer almaktadır.

Yapılan incelemelerde Erdemli Belediyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için herhangi bir karşılığın ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Erdemli Belediyesi bünyesinde çalıştırılan işçilerin kıdem yılları esas alınarak belediye tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde öngörülen kıdem tazminatları için 2016 yılı belediye bütçesine ödenek konulacaktır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta Erdemli Belediyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için 2016 yılı belediye bütçesine ödenek konulacağı belirtilmiş olup, karşılık ayrılması işleminin ilerleyen denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

BULGU 2: Kurumda iç kontrol sisteminin kurulmaması

Erdemli Belediyesinde iç kontrol sisteminin kurulmadığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu’nun 11 inci maddesi uyarınca üst yöneticiler mali yönetim ve kontrol sistemlerinin işleyişinin gözetilmesi ve izlenmesinden sorumludur. Aynı Kanun’un “**Kontrolün yapısı ve işleyişi**” başlıklı 57 nci maddesinde;

“Kamu idarelerinin malî yönetim ve kontrol sistemleri; harcama birimleri, muhasebe ve malî hizmetler ile ön malî kontrol ve iç denetimden oluşur.

...”

Denilmektedir.

Yapılan incelemelerde Erdemli Belediyesinde norm kadro uygulamasında iç denetçi bulunmadığı ve bu nedenle iç denetçi ataması yapılmadığı görülmüştür. Ayrıca ön mali kontrolden de sorumlu bir görevlinin bulunmadığı ve ön mali kontrolün yapılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “Erdemli Belediyesinde norm kadro uygulamasında iç denetçi bulunmadığından iç denetçi ataması yapılamamıştır.2015 Haziran ayı Meclis toplantısında norm kadro oluşturulduktan sonra iç denetçi ataması yapılacaktır. Ön mali kontrolden sorumlu olarak 20.05.2015 tarihinde görevli memur ataması yapılmıştır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta ön mali kontrolden sorumlu bir personelin Mayıs ayında görevlendirildiği ve Haziran ayı meclis toplantısından sonra iç denetçi ataması yapılacağı belirtilmektedir. Konunun gelecek denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

Erdemli Belediyesi
2014 YILI BİLANÇOSU

Kodu	AKTİF AÇIKLAMA /	2014 TUTAR	Kodu	PASİF AÇIKLAMA /	2014 TUTAR
1	DÖNEN VARLIKLAR	11.225.071.531,44	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	46.532.804,13
10	HAZIR DEĞERLER	3.041.335,86	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	7.510.602,66
102	BANKA HESABI	2.561.565,96	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	7.510.602,66
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	479.769,90	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
11	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	32	FAALİYET BORÇLARI	18.158.109,26
12	FAALİYET ALACAKLARI	11.198.365.237,44	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	18.158.109,26
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	11.181.557.656,54	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	6.669.619,65
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	72.171,90	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	4.504.630,27
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	364.951,88	333	EMANETLER HESABI	2.164.989,38
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	16.370.457,12	34	ALINAN AVANSLAR	0
13	KURUM ALACAKLARI	0	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	14.340.884,06
14	DİĞER ALACAKLAR	2.615.584,83	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	1.289.285,89
140	KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.615.584,83	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	603.560,04
15	STOKLAR	0	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAH	26.009,23

150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	0	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	845.600,49
16	ÖN ÖDEMELER	231.676,69	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	11.576.428,41
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	30.102,35	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	201.574,34	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
18	GELECEK AYLARA AİT GİDERLER	0	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	-146.411,50
19	DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	20.817.696,62	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	-146.411,50
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	20.817.696,62	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	10.506.109,08
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	0	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.506.109,08
2	DURAN VARLIKLAR	156.943.624,18	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	10.506.109,08
21	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	0	41	UZUN VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	0
22	FAALİYET ALACAKLARI	8.613,61	43	DİĞER BORÇLAR	0
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.696,22	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	0
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	5.917,39	44	ALINAN AVANSLAR	0
23	KURUM ALACAKLARI	0	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	0
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	11.775.162,44	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	0
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	11.730.162,44	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0
241	MAL VE HİZMET	45.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	11.324.976.242,41

	ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI				
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	145.100.896,41	50	NET DEĞER	116.228.047,46
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	100.901.299,15	500	NET DEĞER HESABI	116.228.047,46
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	18.757.832,65	51	DEĞER HAREKETLERİ	0
252	BİNALAR HESABI	4.640.419,18	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	0
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	2.691.451,54	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	11.574.287.996,76
254	TAŞITLAR HESABI	3.665.758,16	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	11.574.287.996,76
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.560.441,22	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	-3.790.230,62
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.332.365,95	580	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI HESABI (-)	-3.790.230,62
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	20.983.109,85	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	-361.749.571,19
259	YATIRIM AVANSLARI HESABI	232.950,61	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	0
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	58.951,72	591	DÖNEM OLUMSUZ FAALİYET SONUCU HESABI (-)	-361.749.571,19
260	HAKLAR HESABI	67.270,00			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-8.318,28			
28	GELECEK YILLARA AİT GİDERLER	0			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	0			
	AKTİF TOPLAM	11.382.015.155,62		PASİF TOPLAM	11.382.015.155,62

Bilanço Dipnotları:

Bilanço Dipnotları:

910 TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI 1.028.210,00	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ 1.028.210,00
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI 2.088.240,66	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI 2.088.240,66
TOPLAM 3.116.450,66	TOPLAM 3.116.450,66

Örnek :77

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Kurum Adı : Erdemli Belediyesi

01/01/2014 – 31/12/2014

Gider Hesap Kodu	Giderin Türü	2014 TUTARI	Gelir Hesap Kodu	Gelirin Türü	2014 TUTARI
630	GİDERLER HESABI	422.337.751,79	600	GELİRLER HESABI	60.588.180,60
630.1	PERSONEL GİDERLERİ	11.559.945,72	600.1	VERGİ GELİRLERİ	15.932.660,63
630.2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	2.123.542,47	600.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	4.313.583,13
630.3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	9.484.606,85	600.4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	275.028,55
630.4	FAİZ GİDERLERİ	1.255.595,64	600.5	DİĞER GELİRLER	40.066.908,29
630.5	CARI TRANSFERLER	842.182,90	600.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	
630.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	2.136.988,85	GELİRLER TOPLAMI		60.588.180,60
630.12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	383.048.299,02	FAALİYET SONUCU		-361.749.571,19
630.13	AMORTİSMAN GİDERLERİ	1,00			
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GİDERLERİ	9.213.158,99			
630.20	SİLİNEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GİDERLER	2.673.430,35			
GİDERLER TOPLAMI		422.337.751,79			

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>