



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

HATAY BÜYÜKŞEHİR 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.....	8

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Hatay Büyükşehir Belediyesi bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12'nci maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmaktadır. Hatay Büyükşehir Belediyesinde muhasebe kayıt sistemi 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'ne göre tutulmakta olup, kullanılan muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebe sistemidir.

Hatay Büyükşehir Belediyesinde 2014 yılı bütçe giderleri 123.712.238,79 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo:1 2014 Yılı Bütçe Giderleri

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Tutar	Oran %
01-Personel Giderleri	42.048.073,54	33,99
02-Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	7.532.693,32	6,08
03-Mal ve Hizmet Alım Giderleri	39.906.744,94	32,26
04-Faiz Giderleri	740.241,31	0,60
05-Cari Transferler	5.536.330,11	4,48
06-Sermaye Giderleri	27.948.155,57	22,59
07-Sermaye Transferleri	0	0,00
08-Borç Verme	0	0,00
09-Yedek Ödenek	0	0,00
TOPLAM	123.712.238,79	100,00

2014 yılı bütçe gelirleri ise 309.561.120,70 TL olarak gerçekleşmiş olup, ekonomik sınıflandırmaya göre ayrıntısı aşağıdaki gibidir:

Tablo 2: 2014 Yılı Bütçe Gelirleri

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Tutar	Oran %
01-Vergi Gelirleri	2.476.432,74	0,80

03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.805.529,38	2,20
04-Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	33.775,72	0,01
05-Diğer Gelirler	295.837.841,76	95,57
06-Sermaye Gelirleri	4.416.219,89	1,43
08-Alacaklardan Tahsilat	0	0,00
09-Red ve İadeler (-)	-8678,79	-0,01
TOPLAM	309.561.120,70	100,00

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 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.
- 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 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 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 yürütölen 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

Hatay Büyükşehir 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Kıdem Tazminatı Karşılığının Ayrılmaması

Hatay Büyükşehir 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 Resmî 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, Hatay Büyükşehir Belediyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için herhangi bir karşılığın ayrılmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; “2014 Yılı Hatay Büyükşehir Belediyesi denetim raporunuzda belirtilen kıdem tazminatı karşılığının ayrılmamasına yönelik olarak, Hatay Büyükşehir Belediyesi İnsan Kaynakları ve Eğitim Dairesi Başkanlığı’nın 13.05.2015 tarih ve 1155 sayılı yazısında 2014 yılı için 01.3.2.01 (sürekli işçilerin ihbar ve kıdem tazminatları) bölümünde 3.000.000,00 ₺ ödenek ayrıldığı belirtilmiş olup, ayrılan ödeneğin 630 gider kodu ile kullanıldığı anlaşılmıştır. Ancak bu tarihten itibaren ayrılan kıdem tazminatı karşılıkları 372 ve 472 gider kodlarından işlenmeye başlanmıştır.”

Denilmektedir.

Sonuç olarak İdare tarafından gönderilen cevapta Hatay Büyükşehir Belediyesinde çalışan işçilere faaliyet dönemi ve sonraki dönemlerde ödenmesi öngörülen kıdem tazminatları için karşılık ayrılmasına 2015 yılı Mayıs ayından itibaren başladığı ifade edilmiştir. Konunun ilerleyen denetim dönemlerinde izlenmesinin uygun olacağı düşünülmektedir.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

HATAY BÜYÜKŞEHİR 2014 YILI BİLANÇOSU

Kodu	AKTİF / AÇIKLAMA	2014 TUTAR	Kodu	PASİF / AÇIKLAMA	2014 TUTAR
1	DÖNEN VARLIKLAR	252.699.833,36	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	179.582.703,98
10	HAZIR DEĞERLER	82.269.232,17	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4.214.340,82
102	BANKA HESABI	82.269.232,17	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	4.214.340,82
103	VERİLEN ÇEKLER VE GÖNDERME EMİRLERİ HESABI	,00	31	KISA VADELİ DIŞ MALİ BORÇLAR	,00
11	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	,00	32	FAALİYET BORÇLARI	149.663.210,44
12	FAALİYET ALACAKLARI	17.307.392,56	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	149.663.210,44
120	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	,00	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	9.705.894,16
121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	17.261.021,31	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	1.592.955,57
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	46.371,25	333	EMANETLER HESABI	8.112.938,59
13	KURUM ALACAKLARI	65.517.350,72	334	ALINAN AVANSLAR	,00
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	65.517.350,72	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	12.814.182,27
14	DİĞER ALACAKLAR	292.678,08	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	7.171.100,59
140	KİŞİLERDEN	292.678,08	361	ÖDENECEK SOSYAL	1.661.169,35

	ALACAKLAR HESABI			GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	
15	STOKLAR	1.025.232,99	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAH	369.428,19
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	1.025.232,99	363	KAMU İDARELERİ PAYLARI HESABI	70.649,56
16	ÖN ÖDEMELER	23.813.500,49	368	VADESİ GEÇMİŞ, ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ VERGİ VE DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER HESABI	3.541.834,58
160	İŞ AVANS VE KREDİLERİ HESABI	575.309,49	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	,00
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	3.185.076,29
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	23.238.191,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	3.185.076,29
19	DİĞER DÖNENE VARLIKLAR	62.474.446,35	39	DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	,00
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	62.474.436,93	391	HESAPLANAN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	,00
191	İNDİRİLECEK KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	43.921.238,38
197	SAYIM NOKSANLARI HESABI	9,42	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	31.450.421,18
2	DURAN VARLIKLAR	196.023.627,45	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	31.450.421,18
21	MENKUL KIYMETLER VE VARLIKLAR	461,09	41	UZUN VADELİ DİŞ MALİ BORÇLAR	,00
217	MENKUL	461,09	43	DİĞER BORÇLAR	3.696.728,23

VARLIKLAR HESABI					
22	FAALİYET ALACAKLARI	331.861,55	438	KAMUYA OLAN ERTELENMİŞ VEYA TAKSİTLENDİRİLMİŞ BORÇLAR HESABI	3.696.728,23
220	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	9.864,00	44	ALINAN AVANSLAR	,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	321.997,55	47	BORÇ VE GİDER KARŞILKLARI	,00
23	KURUM ALACAKLARI	,00	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	8.774.088,97
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	8.011.651,88	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	8.774.088,97
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	7.539.651,88	49	DİĞER UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	,00
241	MAL VE HİZMET ÜRETEN KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	472.000,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	225.219.518,45
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	184.999.604,16	50	NET DEĞER	4.736.281,33
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	9.201.259,11	500	NET DEĞER HESABI	4.736.281,33
251	YERALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	116.377.628,72	51	DEĞER HAREKETLERİ	,00
252	BİNALAR HESABI	20.188.850,32	52	YENİDEN DEĞERLEME FARKLARI	,00
253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	578.909,83	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	,00

254	TAŞITLAR HESABI	26.089,40	58	GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	1.501.079,83	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	220.483.237,12
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-1.626.304,99	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	220.483.237,12
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	38.752.091,94			
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	2.680.048,77			
260	HAKLAR HESABI	3.350.060,96			
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	-670.012,19			
29	DİĞER DURAN VARLIKLAR	,00			
294	ELDEN ÇIKARILACAK STOKLAR VE MADDİ DURAN VARLIKLAR	494.867,38			
299	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	494.867,38			
	AKTİF TOPLAM	448.723.460,81		PASİF TOPLAM	448.723.460,81

NAZIM HESAPLAR

9	NAZIM HESAPLAR	174.899.878,38	9	NAZIM HESAPLAR	174.899.878,38
90	Ödenek Hesapları	94.269.222,85	90	Ödenek Hesapları	94.269.222,85
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	71.031.031,85	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	71.031.031,85
905	Ödenekli Giderler Hesabi	,00	907	Mahsup Dönemine Aktarılan Ödenekler Hesabi	23.238.191,00
906	Mahsup Dönemine Aktarılan Kullanılacak Ödenekler H	23.238.191,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	9.599.623,68

91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	9.599.623,68	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	9.599.623,68
910	Teminat Mektupları Hesabi	9.599.623,68	92	Taahhüt Hesapları	71.031.031,85
92	Taahhüt Hesapları	71.031.031,85	921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	71.031.031,85
920	GİDER HAHAKKUKLARI HESABI	71.031,85			
	NOTLAR TOPLAMI	174.899.878,38		NOTLAR TOPLAMI	174.899.878,38

HATAY BÜYÜKŞEHİR BELEDİYESİ
01/04/2014 – 31/12/2014 DÖNEMİ
FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Gider Hesap Kodu	Giderin Türü	2014 TUTARI	Gelir Hesap Kodu	Gelirin Türü	2014 TUTARI
630	GİDERLER HESABI	88.495.507,10	600	GELİRLER HESABI	308.978.744,22
630.1	PERSONEL GİDERLERİ	42.081.340,90	600.1	VERGİ GELİRLERİ	2.625.537,02
630.2	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	7.538.316,71	600.3	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GELİRLERİ	7.507.586,73
630.3	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	26.273.154,30	600.4	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR İLE ÖZEL GELİRLER	33.775,72
630.4	FAİZ GİDERLERİ	63.595,15	600.5	DİĞER GELİRLER	295.818.036,72
630.5	CARI TRANSFERLER	834.904,80	600.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GELİRLERİ	2.993.808,03
630.11	DEĞER VE MİKTAR DEĞİŞİMLERİ GİDERLERİ	2.993.808,83		GELİRLER TOPLAMI	308.978.744,22
630.12	GELİRLERİN RET VE İADESİNDEN KAYNAKLANAN GİDERLER	211,86		FAALİYET SONUCU	220.483.237,12
630.13	AMORTİSMAN	2.791.184,56			

	GIDERLERİ	
630.14	İLK MADDE VE MALZEME GIDERLERİ	5.914.492,45
630.20	SILINEN ALACAKLARDAN KAYNAKLANAN GIDERLER	4.497,54
	GIDERLER TOPLAMI	88.495.507,10

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>