



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**ANTAKYA 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 yürütölen dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

## İÇİNDEKİLER

ANTAKYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	5
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	5
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	9
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	9

## ANTAKYA BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Antakya Belediyesi 5393 sayılı Belediye Kanunu'nun 3. maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisidir. 213.581 nüfuslu bir şehre hizmet eden Antakya Belediyesinin, birimler itibariyle kurumsal yapısı tabloda gösterilmektedir.

Niteliği	İşlevi	Sayısı
Belediye Meclisi	Karar organı	31 üye
Belediye Başkanı	Karar ve yürütme organı	1
Belediye Encümeni	Karar ve yürütme organı	7 üye
Belediye Başkan Yardımcıları	Yürütme organı	5
Müdürlükler	Yürütme organı	20

Belediyenin genel faaliyet amacı belde sakinlerinin mahalli müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamaktır. Belediyenin organları yukarıdaki tabloda gösterildiği üzere; 32 üyeli belediye meclisi, 7 üyeli belediye encümeni ve belediye başkanı olup Kurumda 5 adet belediye başkan yardımcısı, toplam 21 müdürlük (harcama birimi) mevcuttur.

Belediye bütçesi 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde 10.03.2006 tarih 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir. Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıda gösterilmiştir.

<b>Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>
01-Personel Giderleri	23.745.000,00	20.911.158,84
02-Sos.Güv. Krm.Dev. Prm.Gid.	3.249.000,00	3.785.279,77
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.705.000,00	43.640.190,31
04-Faiz Giderleri	851.000,00	1.406.702,25
05-Cari Transferler	3.438.000,00	3.960.319,54
06-Sermaye Giderleri	50.836.000,00	48.816.390,50
07- Sermaye Transferleri	1.000,00	00
08- Borç Verme		
09-Yedek Ödenek	6.750.000,00	00
TOPLAM	135.575.000,00	122.520.041,21

<b>Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu</b>	<b>Bütçe Tahmini</b>	<b>Gerçekleşme</b>
01-Vergi Gelirleri	14.595.000,00	12.327.910,61
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	28.431.000,00	22.509.224,99
04-Al.Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	1.981.000,00	7.139.189,84
05-Diğer Gelirler	55.678.000,00	55.370.576,80
06-Sermaye Gelirleri	10.140.000,00	2.019.749,50
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	110.825.000,00	99.366.651,74
09-Red ve İadeler		74.700,96
NET BÜTÇE GELİRİ	<b>110.825.000,00</b>	<b>99.291.950,78</b>

### KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Antakya Belediyesi 2012 yılı hesabına ilişkin olarak yıl sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler 17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı resmi gazetede yayımlanan “Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar”ın 5. maddesi çerçevesinde verilmiştir. Söz konusu esasların 5. maddesinde;

“(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali tablo ve belgeler şunlardır:

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 veya envanter defteri.

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 veya gelir tablosu.

(4) 5018 sayılı Kanun kapsamında olmayan kamu idarelerinden birleştirilmiş veriler defterini gönderemeyenler, tutmakla yükümlü oldukları yevmiye defterini gönderirler. Şirketler üçüncü fıkranın (ç) bendinde sayılan belgeler yerine yalnızca envanter defterini gönderirler.

(5) Kamu idareleri, birinci fıkrada sayılan bilgilerdeki değişiklikleri, en geç bir ay içinde Başkanlığa bildirir.”

denilmektedir.

Yukarıda belirtilen tablo ve belgelerden birleştirilmiş veriler defteri içinde bulunan yevmiye defteri elektronik ortamda alınmıştır.

Ayrıca yukarıda belirtilmeyen;

-Bütçe giderlerinin kurumsal sınıflandırılması tablosu,

-Bütçe giderlerinin fonksiyonel sınıflandırılması tablosu,

- Bütçe giderlerinin finansal sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe giderlerinin ekonomik sınıflandırılması tablosu,
- Bütçe uygulama sonuçları tablosu,
- Sayıştay İlamları Cetveli,
- Yönetim döneminde görev yapan muhasebe yetkilileri tablosu,

incelemelerde yararlanılmak üzere alınmış ve denetimler bu tablolar üzerinden yürütülmüştür.

### **DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU**

Antakya Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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

Antakya Belediyesinde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Antakya Belediyesinin 2012 yılı mali rapor ve tablolarının doğruluğu ve güvenilirliği ile bu rapor ve tabloların dayanağını oluşturan hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Antakya Belediyesinin 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, Antakya Belediyesinin 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. Denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

## DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

### **BULGU 1;**

Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanununa tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının “372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı” ve “472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı”nda izlenmediği tespit edilmiştir.



Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 2;**

Vadesi 1 yılın altına düşen alacakların dönem sonunda 22'li Grupta yer alan hesaplardan 12'li Grupta yer alan hesaplara aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 3;**

Belediyece, mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatlar söz konusu olmasına rağmen, bunların izlenmesi için kullanılması gereken 430 no.lu Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 4;**

Belediye muhasebe birimine intikal eden altınlar olmasına rağmen 217 no.lu Menkul Varlıklar hesabının işletilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 5;**

Belediyelerde, nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatlar bulunmasına rağmen, söz konusu depozito ve teminatların izlenmesinde 430 no.lu Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı'nın işletilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 6;**

Belediye tarafından üçüncü kişilere kiraya verilen gayrimenkullerin kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 7;**

Belediye taşınmazlarının hiçbirinin muhasebe kayıtlarında gözükmeyeceği saptanmıştır. Bu nedenle gerek kurum muhasebe kayıtlarının gerek kurum bilançolarının gerçek durumu yansıtmaktan uzak olduğu tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 8;**

Bazı ihaleli işlemlerde taşınır için hiçbir şekilde taşınır işlem fişi düzenlenmediği, söz konusu taşınırın kayıt altına alınmadığı ve bu nedenle belediyenin kayıt altına girmemiş pek çok taşınırının bulunduğu görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 9;**

Yapılan incelemelerde belediyece muhtelif tarihlerde yapılan yapım işlerinde, yüklenicinin vergi borcu olmasına rağmen söz konusu miktarların ilgili vergi dairelerine yatırılmak üzere 333-Emanetler hesabına alınması gerekirken, bu işlemlerin yapılmayıp hiçbir kesintiye uğratılmadan hak ediş bedellerinin doğrudan yüklenicilerine ödendiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 10;**

Yapılan incelemelerde belediye muhasebe kayıtlarında taşınmazlar açısından amortisman hesaplarının işletilmediği, bu nedenle taşınmazlar için herhangi bir amortisman kaydı yapılmadığından zaten bir çok taşınmazın muhasebe kayıtlarında olmadığı, var olanların da bu nedenlerle gerçek durumu yansıtmaktan uzak bulunduğu anlaşılmıştır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**BULGU 11;**

Tamamlanan bazı yatırımların ilgili varlık hesabına aktarılarak gerekli kayıtların yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## **BULGU 12;**

Vadesi geçmiş kira borçlarının çok fazla olduğu ve hatta kimi kira sözleşmelerinin 5 yıldan daha fazla sürmesine rağmen söz konusu süreleri için kira bedelinin tahsil edilmediği, buna rağmen mevcut kira sözleşmelerinin süresinin uzatılması yoluna gidildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

## **DENETİM GÖRÜŞÜ**

Antakya Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı 120 Gelirlerden Alacaklar, 217 Menkul Varlıklar, 220 Gelirlerden Alacaklar, 250 Arazi ve Arsalar, 252 Binalar, 258 Yapılmakta Olan Yatırımlar, 333 Emanetler, 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı, 430 Alman Depozito ve Teminatlar, 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı hesaplarındaki 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.

## **VURGULANACAK HUSUSLAR**

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür.

**1:** 333 Emanetler Hesabı'nın zamanaşımı süreleri bakımından takip edilmediği tespit edilmiştir. Antakya Belediyesi 2012 yılı yevmiye defteri ve kesin mizanının incelenmesinden 333 Emanetler Hesabı'na ilişkin olarak, alınan emanetlerin alınış tarihleri ve ilgili mevzuatlarda belirtilen süreler dikkate alınarak, zamanaşımına uğramış olan emanetlerin tespit ve kontrollerinin sağlanması için idare tarafından gerekli çalışmalar yapılmadığı görülmüştür. Söz konusu hesapta izlenen tutarlara ilişkin yapılan incelemeler neticesinde 2011 yılından devir gelen 333 Emanetler hesabında kayıtlı tutarlardan, zamanaşımına uğrayanların tespitlerinin yapılmasına imkân sağlayacak veri ve bilgiler, İdare tarafından

kullanılan muhasebe programı ve diğer programlarda yer almamaktadır. Bu durum ilgili mevzuatları gereğince zamanaşımına uğrayan emanetlerin tespit ve kontrollerinin yapılmasını zorlaştırmaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**2:** Tapuda kayıtlı taşınmaz değerleri ile muhasebe kayıtlarının uyuşmadığı tespit edilmiştir. Antakya Belediyesi Mali Hizmetler Birimi bünyesinde yer alan emlak istimlak biriminden alınan tüm taşınmaz kayıtlarını içeren tabloların incelenmesi neticesinde, taşınmazların değerlerinin toplanması sonucu 399.256.260,21 TL tutarına ulaşılmıştır. Bu taşınmazların kayıtlara alındığı 250 Arazi ve Arsalar Hesabı, 251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı, 252 Binalar Hesabı, 256 Diğer Maddi Duran Varlıklar Hesabının 2011 kesin mizanda yer alan tutarları toplamında ise 446.658.398,28 TL sonucuna ulaşılmıştır. Bilançonun bir örneği olan kesin mizanda yer alan ilgili hesaplar ile tapuda kayıtlı olan taşınmaz değerleri arasında tutarsızlık olduğu görülmüştür. Diğer yandan sadece binalar hesabı ele alındığında emlak birimince verilen tablolardan belediyenin sahibi olduğu binaların değeri toplamı 229.417.388,16 TL dir. Oysaki, 2012 yılı geçici mizanında 252 binalar hesabının borç bakiyesi 287.409.301,44 TL olarak gözükmektedir. Sorunun asıl kaynağı tapuda kayıtlı olan taşınmazlardan bazılarının arsa olarak görünmesine karşılık, üzerlerinde yıllardır çeşitli binaların yer alıyor olmasıdır. Muhasebe birimince bunlardan bazılarının bina olarak kayıt altına alındığı halde bazılarının alınmadığı görülmüştür. Bu nedenle ne emlak istimlak birimi kayıtları ne de muhasebe birimi kayıtları doğruyu yansıtmaktadır.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

**3:** Özel bankalarda tutulan mevduatların 22.08.2008 tarih ve 26975 sayılı Kamu Haznedarlığı Genel Tebliği'ne uygun olarak yasal süresinde kamu bankalarına aktarılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.