



**T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI**

**SAMSUN**

**ATAKUM 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 yurütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.*

# İÇİNDEKİLER

ATAKUM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ .....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	1
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	2
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI .....	3
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI .....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ .....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR .....	5

## ATAKUM BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Atakum Belediyesi, 22.03.2008 tarihinde Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 5747 sayılı “Büyükşehir Belediyesi Sınırları içinde İlçe Kurulması ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hk. Kanun” kapsamında Atakent, Kurupelit, Altinkum, Çatalçam ve Taflan ilk kademe belediyelerinin tüzel kişilikleri kaldırılarak mahalleleri ile birlikte Atakum ilk kademe belediyesine katılmaları ile bugünkü duruma gelmiştir. Samsun Büyükşehir Belediyesinin ilk kademe belediyesi olması nedeniyle 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ve 5393 sayılı Belediye Kanuna tabidir.

İlçenin kuzeyinde Karadeniz, doğusunda İlkadım, batısında Ondokuzmayıs, güneyinde Kavak İlçeleri yer almaktadır. Samsun Büyükşehir Belediyesine bağlı olan ilçe, şehir merkezinin batısından 5 km mesafedeki Kürtün deresinden başlayıp sahil boyunca 20 km uzanır ilçenin alanı yaklaşık 34.000 ha’dır.

İlçenin çekim merkezi olması ve uygun coğrafi şartlar nedeniyle hızlı bir yapılaşma görülmektedir. Bu nedenle Samsun ilinin en yüksek nüfus artış oranına sahip ilçesi olup nüfusu 2009 yılı verileri ile 107.953 kişidir.

Atakum Belediye Meclisinde 25 üye bulunurken, belediye encümeni 6 üyeden oluşmaktadır. Belediye hizmetleri, 3 adet Başkan yardımcısı ve 18 adet birim müdürlüğü ile yerine getirilmektedir. Bu müdürlüklerde 64 Memur, 39 Sözleşmeli, 127 daimi işçi, 8 geçici işçi olmak üzere toplam 238 Personel Çalışmaktadır. 2011 yılında gider bütçesi 38.219.254,42 TL, gelir bütçesi de 39.577.226,43-TL olarak gerçekleşmiştir. 2012 yılı gelir bütçesi tahmini ise 68.544.500,00 iken gerçekleşen net bütçe geliri 42.251,245.79 TL; gider bütçe tahmini 68.540.000,00 TL iken gerçekleşen bütçe gideri 49,841,416.91 TL olmuştur.

## KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Atakum Belediyesinde yürüttüğümüz mali denetim, ‘Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5 nci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda denetimimize sunulan ve aşağıda sayılan defter, tablo ve belgeler ile 8 nci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ‘Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay’a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar’ın 5. maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, 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.

## **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 Sayıştay’a 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

### MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

**BULGU 1:** İlbank'tan gelen payların, mevcut borçlarla mahsubu yapılırken ortaya çıkan faiz giderlerinin bütçe giderleri hesabında gösterilmediği görülmüştür.

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

**BULGU 2:** Banka kredi borçlarından vadesi 1 yıldan az olanların 300 Banka Kredileri Hesabında, vadesi 1 yıldan fazla olanların ise 400 Banka Kredileri Hesabında gösterilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

**BULGU 3:** Kamulaştırma ile elde edilen taşınmazların maddi duran varlık hesaplarına alınmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

**BULGU 4:** 360- Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı ve 361-Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabında kayıtlı olup vadesinde ödenmeyen tutarların "368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yükümlülükler Hesabına" aktarılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

**BULGU 5:** Otopark Yönetmeliği gereğince Samsun Büyükşehir Belediyesi hesaplarına alınması gereken otopark bedellerinin Atakum Belediyesi hesaplarında tutulduğu görülmüştür.

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

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Atakum Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tabloların, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı gider tahakkukları, bütçe giderleri, banka kredileri, arazi arsalar, binalar, vadesi geçmiş ertelenmiş veya taksitlendirilmiş vergi ve diğer yükümlülükler, otopark gelirlerinden ilçe ve ilk kademe belediyeleri payları hesap alanlarındaki 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***

1: Gelecek dönemlerde ödenecek faiz giderleri için vadesi 1 yıldan az olanlarda 381 Gider Tahakkukları Hesabı ile vadesi 1 yıldan fazla olanlarda 481 Gider Tahakkukları Hesabının kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

2: 381 Nolu Gider tahakkukları hesabının hatalı bir biçimde çalıştırıldığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.

3: Belirli esaslar çerçevesinde ayrılan ve kısa ve uzun vadeli kıdem tazminatı karşılıklarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarında takip ve kaydının yapılmadığı görülmüştür.

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

4: Mal ve hizmet alımları nedeniyle girişilen taahhütler için “920 Gider Taahhütleri Hesabı” ve “921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabının” kullanılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmiş ve 2013 yılında gerekli düzeltmelerin yapıldığı görülmüştür.