



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

TOKAT TURHAL 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	2
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.....	10

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununa tabi olup, kurumun bütçe ve muhasebe işlemlerine ilişkin usul ve esaslar Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği ile düzenlenmiştir. Turhal Belediyesi'nin 2014 Yılı mali yapısına ilişkin bilgilere aşağıdaki tablolarda yer verilmiştir.

2014 Yılı Gider Bütçesi ve Gerçekleşmesi

	Giderin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı(%)	Tutarı	Payı(%)	Gerçek. Oranı %
1	Personel Giderleri	8.200.000	21	9.260.740	24	93,59
2	Sos. Güv. Kur. Ödemeleri	1.424.500	3	1.688.715	4	91,85
3	Mal ve Hizmet Alımları	4.196.000	11	4.211.662	11	86,88
4	Faiz Giderleri	600.000	1	756.341	1	99,91
5	Cari Transferler	1.753.000	5	1.405.738	3	95,99
6	Sermaye Giderleri	19.986.000	52	19.798.585	51	99,27
7	Sermaye Transferleri	4.000				
9	Yedek Ödenekler	2.586.500	7			
	Toplam	38.750.000	100	37.121.781	95	

2014 Yılı Gelir Bütçesi ve Gerçekleşmesi

	Gelirin Türü	Bütçe		Gerçekleşme		
		Tutarı	Payı(%)	Tutarı	Payı(%)	Gerçekleş. Oranı %
1	Vergi Gelirleri	4.130.000	11	4.507.196	12	108,9
3	Tş.Mülkiyet.Gelirleri	9.565.000	25	9.138.485	24	95,51
4	Alınan Bağış ve Yardımlar	4.460.000	11	1.078.957	2	24,19
5	Diğer Gelirler	19.755.000	51	25.907.182	67	131,10
6	Sermaye Gelirleri	790.000	2	258.059	1	32,67
8	Alacaklardan Tahsilat	50.000				

9	Red ve İadeler (-)			- 10.392		
	Toplam	38.750.000	100	40.879.487	106	

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,
- 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 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

Tokat Turhal Belediyesi'nin 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: 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının Usulüne Uygun Kullanılmaması

Kurumun mali tabloları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan incelemelerde; 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının mevzuatta öngörüldüğü şekilde kullanılmadığı tespit edilmiştir.

3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanunu'nun kapsam başlıklı 1/1 inci maddesine göre kanun kapsamındaki kurumların ticari, sınai, zirai ve mesleki nitelikteki teslim ve hizmetler katma değer vergisine tabi bulunmaktadır. Madde hükmü değerlendirildiğinde, belediyelerin teslim ve hizmetlerinin ancak ticari, sınai zirai ve mesleki olması halinde katma değer vergisinin konusunu oluşturduğu anlaşılmaktadır. Ancak yapılan incelemelerde, kurumca kamu hizmetleri dolayısıyla yapılan tüm alımlarda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanıldığı görülmüştür. Dolayısıyla, bu durum İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının daha yüksek tutarda görünmesine sebep olmaktadır. Bu itibarla, ticari, sınai, mesleki, zirai ayrımı yapılmadan tüm alımlarda 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabının kullanılması mevzuata aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 191 İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabı'nın 3065 sayılı Katma Değer Vergisi Kanununun Vergi Konusunu Teşkil Eden İşlemler başlıklı 1/1. maddesi hükümlerine göre kullanılmaya başlandığını belirtmiştir.

Sonuç olarak, bulgumuzda belirtilen hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

BULGU 2: Su, Kira ve Vergi Gibi Gelirlerin Tahakkuk ve Tahsilat İşlemlerinin Mali Hizmetler Birimince Yapılmaması

Kurumun su, kira, vergi gibi gelirlerinin tahakkuk ve tahsil işlemlerinin Mali Hizmetler Müdürlüğü yerine Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce yapıldığı görülmüştür.

5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 60/e maddesinde, ilgili mevzuatı çerçevesinde idare gelirlerini tahakkuk ettirmek, gelir ve alacaklarının takip ve tahsil işlemlerinin mali hizmetler birimi tarafından yürütüleceği hüküm altına alınmıştır.

Yapılan incelemede, idare gelirlerinin tahakkuk, takip ve tahsil işlemlerinin Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nce yapıldığı görülmüştür. Dolayısıyla, bu hususun mevzuat hükümlerine aykırılık teşkil ettiği düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; kurumda su, kira ve vergi gelirleri tahakkuk ve tahsilat işlemlerinin 18/05/2015 tarihli ve 596 sayılı yazı ile 5018 sayılı Kamu Mali Yönetim ve Kontrol Kanununun 60/e maddesine uygun olarak Emlak ve İstimlak Müdürlüğü'nden alınarak Mali Hizmetler Müdürlüğü'ne verildiğini belirtmiştir.

Sonuç olarak, bulgu konusu hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

BULGU 3: 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu Kapsamında Kiraya Verilen Belediyeye Ait Taşınmazlar İçin 10 Yıllık Yasal Süre Dolduğu Halde Yeni İhale Yapılmaması

Kurum mülkiyetinde bulunan ve 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu uyarınca ihale ile kiraya verilen taşınmaz malların kira süresi sonunda yeniden ihale düzenlemeden süre uzatımı yoluyla aynı kişilere kiraya verdiği görülmüştür.

2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 64 üncü maddesinde kiralama süresinin 10 yıldan fazla olamayacağı ve bu durumun istisnaları belirlenmiştir. Kira süresi dolan belediyeye ait gayrimenkullerin 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu hükümlerine uygun olarak ihale yapılmaksızın tekrar kira sözleşmelerinin yenilenmesi veya uzatılması mümkün görünmemektedir.

Diğer yandan, 5393 sayılı Belediye Kanununun 15 inci maddesinde; 2886 sayılı Devlet İhale Kanununun 75 inci maddesi hükümlerinin belediye taşınmazları hakkında da uygulanacağı belirtilmiştir. Yukarıdaki mevzuat hükümlerine göre, belediye taşınmazları hakkında da 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesi uygulanacak; kira süresi sonunda işgal devam ederse, sözleşmede aksine hüküm yoksa ecrimisil alınacak; ecrimisil, rızaen ödenmez ise, işgal edilen mal, bulunduğu yer mülki amirince 15 gün içinde tahliye ettirilecektir.

Kurumun 2886 sayılı Kanuna göre ihale ederek kiraya verdiği gayrimenkullerin kiracıları, kira süresi sonunda fuzuli şağil durumuna düşmüşlerdir. Belediyenin 2886 sayılı Kanunun 75 inci maddesinde göre; bu kişilerden ecrimisil alması ve tahliye için mülki amirliğe başvurması gerekir. Dolayısıyla Belediyeye ait taşınmazların mevzuatta öngörülen

sürelere riayet edilerek, süre dolduğunda yeniden ihale yapılmak suretiyle kiraya verilmemesi mevzuata aykırı bir uygulamadır.

Kamu idaresi cevabında; 2886 sayılı Devlet İhale Kanunu'nun 64. maddesi gereği kuruma ait taşınmazların kiralama sürelerinin gözden geçirilmiş olduğu, 10 yılını doldurmuş olanların kira ihalesine çıkılması işlemlerine başlanıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak, bulgu konusu hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

BULGU 4: 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının Kullanılmaması

Kurumun mali tablolarında 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddelerinde bu hesapların belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. Ancak, yapılan incelemede söz konusu hesapların kullanılmadığı görülmüştür. Dolayısıyla bu husus yukarıda bahsedilen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; 372 ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290. maddelerine uygun olarak kullanılmaya başlanıldığını belirtmiştir.

Sonuç olarak, bulgu konusu hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

BULGU 5: Kalkınma Ajansı Payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında İzlenmemesi

Kurumca, 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19 uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı ile ilgili 243 üncü maddesinde ise; "*Bu hesap, bütçe geliri olarak nakden veya*

mahsuben tahsil edilip, özel kanunları gereğince diğer kurumlara aktarılmak üzere hesaplanan tutarların izlenmesi için kullanılır." denilmektedir.

Yapılan incelemede (3373, 2871 yevmiye nolu ödeme emri belgeleri) Orta Karadeniz Kalkınma Ajansı na ödenen payın 363 Kamu İdareleri Payları Hesabında izlenmediği görülmüş olup, 37.247,50 TL hataya sebebiyet verilmiştir, dolayısıyla bu husus yukarıda bahsedilen Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin ilgili maddesine aykırılık teşkil etmektedir.

Kamu idaresi cevabında; ödenmesi gerekli olan katılım payına ilişkin olarak, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 243. maddesine uygun olarak 363 Kamu İdareleri Payları Hesabı'nda alt kod açılmış olduğunu, hesapların izlenmesine başlanıldığı belirtmiştir.

Sonuç olarak, bulgu konusu hususun kamu idaresi tarafından dikkate alındığı bildirilmiştir. Ancak, uygulamanın müteakip dönemlerde denetim ekiplerince izlenmesi uygun olur.

7. EKLER

Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

TURHAL BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF				PASİF			
1 Dönen Varlıklar			24.419.149,01	3 Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar			18.154.383,57
10 Hazir Degerler		1.213.597,92		32 Faaliyet Borçları		9.691.765,92	
102 Banka Hesabi	285.581,30			320 Bütçe Emanetleri Hesabi	9.691.765,92		
109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hes	928.016,62			33 Emanet Yabancı Kaynaklar		2.703.482,81	
12 Faaliyet Alacakları		5.907.361,06		330 Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabi	778.762,02		
121 Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	4.762.699,44			333 Emanetler Hesabi	1.924.720,79		
122 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakl	1.144.620,46			36 Ödenecek Diğer Yükümlülükler		5.759.134,84	
127 Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	41,16			360 Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabi	133.566,42		
14 Diğer Alacaklar		6.831,03		361 Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri H	76.840,70		
140 Kisilerden Alacaklar Hesabi	6.831,03			362 Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına	1.705.850,28		
15 Stoklar		1.835.505,19		363 Kamu İdareleri Payları Hesabi	356.254,50		
150 İlk Madde ve Malzeme Hesabi	1.835.505,19			368 Vadesi Geçmiş Ertelenmiş Veya Taksitle	3.486.622,94		
16 Ön Ödemeler		52.570,06		4 Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar		6.347.904,37	
162 Bütçe Disi Avans ve Krediler Hesabi	52.570,06			40 Uzun Vadeli İç Mali Borçlar		6.347.904,37	
19 Diğer Dönen Varlıklar		15.403.283,75		400 Banka Kredileri Hesabi	6.347.904,37		
190 Devreden Katma Deger Vergisi Hesabi	15.403.283,75			5 Öz Kaynaklar		65.313.929,07	
2 Duran Varlıklar		65.017.597,71		50 Net Deger		44.175.749,36	
22 Faaliyet Alacakları		1.794.908,80		500 Net Deger/Sermaye Hesabi	44.175.749,36		
222 Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacakl	1.794.908,80			57 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları		25.546.329,77	
24 Mali Duran Varlıklar		3.071.739,31		570 Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçlar	25.546.329,77		
240 Mali Kuruluslara Yatirilan Sermayeler	3.071.739,31			58 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçlar		-4.408.150,06	
25 Maddi Duran Varlıklar		60.697.297,41		580 Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçla	-4.408.150,06		
250 Arazi ve Arsalar Hesabi	12.177.207,81						
251 Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	35.743.757,99						
252 Binalar Hesabi	10.719.761,78						
253 Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabi	5.349.793,55						
254 Tasitlar Hesabi	5.431.280,62						
255 Demirbaşlar Hesabi	1.963.878,97						
257 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-10.688.383,31						
26 Maddi Olmayan Duran Varlıklar		-546.347,81					
260 Haklar Hesabi	100.000,00						
268 Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-646.347,81						
AKTİF TOPLAM			89.436.746,72	FAALİYET TOPLAMI (OLUMSUZ)			-379.470,29
9 NAZIM HESAPLAR			2.965.868,49	PASİF TOPLAM			89.436.746,72
90 ÖDENEK HESAPLARI		1.628.218,49		9 NAZIM HESAPLAR			40.087.650,00
900 Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	1.628.218,49			90 ÖDENEK HESAPLARI		38.750.000,00	
906 Mahsup Dönemine Aktarılan Kul.Öd.Hes.				901 Bütçe Ödenekleri Hesabi	38.750.000,00		
91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.AİT MEN.KİY.HES.		1.337.650,00		907 Mahsup Dönemine Aktarılan Od.Hesabi			
910 Teminat Mektupları Hesabi	1.337.650,00			91 NAKİT DIŞI TEM.VE KİŞİ.AİT MEN.KİY.HES.		1.337.650,00	
912 Kişilere Ait Menkul Kıymetler Hesabi				911 Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	1.337.650,00		
92 TAAHHÜT HESAPLARI				913 Kişilere Ait Menkul Kıymet Emanetleri Hes.			
920 Gider Taahhütleri Hesabi				92 TAAHHÜT HESAPLARI			
				921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi			

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>