



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA SELÇUKLU BELEDİYESİ
2015 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Eylül 2016

İÇİNDEKİLER

1.	KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ	1
2.	DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	4
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
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

Selçuklu Belediyesinin 2015 gider bütçesi 305.000.000,00TL, bütçe gerçekleşmesi ise 286.283.953,79TL'dir.

Selçuklu Belediyesi 2015 mali yılı bütçesinde 130.706.425,87TL yatırım için öngörülmüş ve 133.500.065,13 TL yatırım gideri gerçekleşmiştir. Bu miktar ise gerçekleşen bütçenin yaklaşık %46,5'ini oluşturmaktadır.

2014 ve 2015 yılı gider ve gelir bütçelerine ilişkin gerçekleşme tutarı aşağıdaki tablodaki gibidir.

Tablo 1:Gider Bütçesi

Eko. Kod.	2014 yılı Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 yılı Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı(TL)
Personel giderleri	27.702.868,00	23.814.704,30	31.058.880,00	25.776.141,29
Sosyal güvenlik kurumlarına devlet primi giderleri	4.418.823,00	3.748.464,79	4.883.743,00	4.116.238,39
Mal ve hizmet alım giderleri	98.716.309,00	83.189.636,77	123.043.095,13	109.628.231,34
Faiz giderleri	275.000,00	266.798,36	1.835.000,00	1.793.960,89
Cari transferler	8.242.000,00	7.889.138,11	10.521.696,00	10.083.234,82
Sermaye giderleri	132.975.000,00	110.297.166,77	130.706.425,87	133.500.065,13
Sermaye transferleri	824.500,00	824.409,35	1.167.000,00	1.125.581,93
Borç verme	250.000,00	250.000,00	650.000,00	260.500,00
Yedek ödenekler	8.595.500,00	0,00	1.134.160,00	0,00
TOPLAM	282.000.000,00	230.280.318,45	305.000.000,00	286.283.953,79

Tablo 2:Gelir Bütçesi

Eko. Kod	2014 yılı Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)	2015 yılı Bütçesi (TL)	Gerçekleşme Miktarı (TL)
Vergi Gelirleri	81.850.000,00	83.527.593,64	111.550.000,00	86.253.043,65
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	5.990.000,00	5.927.111,83	4.990.000,00	7.844.940,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.710.000,00	2.174.796,11	4.710.000,00	6.830.451,35
Diğer Gelirler	114.900.000,00	93.842.985,70	123.200.000,00	113.374.183,68
Sermaye Gelirleri	75.150.000,00	32.963.020,19	61.150.000,00	48.030.416,52
Red ve İadeler(-)	600.000,00	1.169.346,45	600.000,00	2.513.609,87
TOPLAM	282.000.000,00	217.266.161,02	305.000.000,00	259.819.425,50

31.12.2015 itibariyle kurumun borç durumu aşağıdaki gibidir:

Tablo 3: Kurumun Borç Durumu

Vadesi Geçmiş Banka Kredileri	0
Vadesi Geçmemiş Banka Kredileri	38.469.901,34TL
İller Bankasına Borçlar (Vadesi Geçmemiş)	0
Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş veya Taksitlendirilmiş Vergi ve Diğer Yasal Yükümlülükler(368-438):	967.552,32TL
Cari Dönemden Vergi Borçları (360)	0
Cari Dönemden SGK'ya Borçlar(361)	92.432,62TL

Tablo 4: Bütçe Emanetleri

Cari Yılda (2015):	9.450.301,38TL
2014 yılında	2.690,40

2013 yılında	0
2012 yılında	0
Emanetler(333)	2.109.753,52TL
Kamu İdareleri Payları (363):	0

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.
- 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 verilecektir.

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

Konya Selçuklu Belediyesi 2015 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: 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenlerine Kaydedilmesi Gereken Mal Ve Malzemelerin 150-İlk Madde ve Malzeme ve 255-Demirbaşlar Hesabına Kaydedilmesi

Belediye, Bağlı İdare ve Birlik 2015 Yılı Detaylı Hesap Planında; parklar, yeşil alanlar ve rekreasyon alanlarının kaydının “251.01.20.. Genel Hizmet Alanları”nda ilgili koduna kaydedilmesi gerektiği ifade edilmiştir.

Yapılan incelemede; aşağıdaki tabloda gösterilen 251-Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi gereken toplam 2.305.758,87 TL tutarındaki sabit banklar, ahşap kamelyalar, park oyun grupları ve parklarda yer alan sabit spor aletlerinin 150- İlk Madde ve Malzeme ve 255- Demirbaşlar Hesabına kaydedildiği görülmüştür.

S. NO	TAŞINIR KOD	TAŞINIR ADI	MALZEME ADI	BİRİM FİYATI(TL)
1	150.99.08	halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınır	modüler sistem tuvalet	165.000,00
2	150.99.08	halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınır	modüler sistem tuvalet 4+1	27.500,00
3	150.99.08	halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınır	4 kısım macera ve aksiyon oyun gurupları engelsiz oyun grubu 2 takım epdm yüzeyli dökme sentetik kauçuk zemin kaplama malz.	1.469.100,00
4	150.99.08	halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınır	2 kısım macera ve aksiyon oyun grubu (1 ahşap salıncak, 6 yer tranbolini, 1 tırmanma parkuru)	172.00,00
5	150.99.08	halka açık alanlarda kullanılmak üzere edinilen taşınır	kabinli su deposu 5 tonluk	8.250,00
6	255.99.01	seyyar kulube, kabin, büfe, sandık ve kafesler	modüler kabin	5.900,00
7	255.99.01	seyyar kulube, kabin, büfe, sandık ve kafesler	modüler sistem prefabrik mescid	9.000,00

İlk Madde Ve Malzeme ile Demirbaş niteliği arz etmeyen 2.305.758,87 TL mal ve malzemelerin 150- İlk Madde ve Malzeme ve 255- Demirbaşlar Hesabına yerine 251- Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabına kaydedilmesi uygun olacağı düşünülmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Bulguda belirtilen öneriler doğrultusunda işlem yapılacağı ifade edilmiştir.

Sonuç olarak Kamu idaresi bulgumuza iştirak ettiğinden 2016 yılı denetimlerinde ilgili husus yeniden değerlendirilecektir

7. EKLER

Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

SELÇUKLU BELEDİYESİ 2015YILI BİLANÇOSU					
Aktif		Cari Yıl (2015)	Pasif		Cari Yıl (2015)
		TL			TL
1	DÖNEN VARLIKLAR	200.646.953,75	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	38.420.720,20
10	HAZIR DEĞERLER	14.470.521,00	30	KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	17.191.699,51
102	BANKA HESABI	13.461.835,11	300	BANKA KREDİLERİ HESABI	17.191.699,51
109	BANKA KREDİ KARTLARINDAN ALACAKLAR HESABI	1.008.685,89	32	FAALİYET BORÇLARI	9.452.991,78
12	FAALİYET ALACAKLARI	80.894.115,02	320	BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	9.452.991,78
120	GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.456.952,22	33	EMANET YABANCI KAYNAKLAR	4.894.483,46

121	GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAKLAR HESABI	58.734.733,80	330	ALINAN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	2.784.729,94
122	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	981.344,63	333	EMANETLER HESABI	2.109.753,52
126	VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR HESABI	25.000,00	36	ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.544.184,16
127	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	18.696.084,37	360	ÖDENECEK VERGİ VE FONLAR HESABI	967.552,32
13	KURUM ALACAKLARI	420.032,38	361	ÖDENECEK SOSYAL GÜVENLİK KESİNTİLERİ HESABI	92.432,68
132	KURUMCA VERİLEN BORÇLARDAN ALACAKLAR HESABI	420.032,38	362	FONLAR VEYA DİĞER KAMU İDARELERİ ADINA YAPILAN TAHSİLAT HESABI	484.199,16
15	STOKLAR	2.687.021,22	37	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.600.000,00
150	İLK MADDE VE MALZEME HESABI	2.687.021,22	372	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	1.600.000,00

16	ÖN ÖDEMELER	457.100,00	38	GELECEK AYLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	3.737.361,29
162	BÜTÇE DIŞI AVANS VE KREDİLER HESABI	457.100,00	381	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	3.737.361,29
165	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN AVANS VE KREDİLER HESABI	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	33.747.857,74
19	DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	101.718.164,13	40	UZUN VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	21.278.201,83
190	DEVREDEN KATMA DEĞER VERGİSİ HESABI	101.718.164,13	400	BANKA KREDİLERİ HESABI	21.278.201,83
2	DURAN VARLIKLAR	1.171.371.322,83	47	BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	10.000.000,00
22	FAALİYET ALACAKLARI	359.547,49	472	KIDEM TAZMİNATI KARŞILIĞI HESABI	10.000.000,00
222	GELİRLERDEN TECİLLİ VE TEHİRLİ ALACAKLAR HESABI	242.555,76	48	GELECEK YILLARA AİT GELİRLER VE GİDER TAHAKKUKLARI	2.469.655,91

227	DİĞER FAALİYET ALACAKLARI HESABI	116.991,73	481	GİDER TAHAKKUKLARI HESABI	2.469.655,91
24	MALİ DURAN VARLIKLAR	23.168.045,78	5	ÖZ KAYNAKLAR	1.299.849.698,64
240	MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	22.013.434,18	50	NET DEĞER	275.193.915,86
241	MAL VE HİZMET ÜRETEK KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYELER HESABI	1.154.611,60	500	NET DEĞER HESABI	275.193.915,86
25	MADDİ DURAN VARLIKLAR	1.147.843.729,56	57	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	975.885.086,78
250	ARAZİ VE ARSALAR HESABI	793.513.238,57	570	GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI HESABI	975.885.086,78
251	YERALTİ VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ HESABI	220.203.888,02	59	DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	48.770.696,00
252	BİNALAR HESABI	109.203.260,88	590	DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	48.770.696,00

253	TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HESABI	7.433.183,80	9	NAZIM HESAPLAR	181.012.983,92
254	TAŞITLAR HESABI	9.822.532,00	90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00
255	DEMİRBAŞLAR HESABI	7.795.612,36	907	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN ÖDENEKLER HESABI	0,00
257	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	76.778.811,98	91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	39.896.304,58
258	YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HESABI	76.650.825,91	911	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	27.176.304,58
26	MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0,00	915	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI KARŞILIĞI HESABI	12.720.000,00
260	HAKLAR HESABI	3.618.420,59	92	TAAHHÜT HESAPLARI	130.070.596,77
268	BİRİKMİŞ AMORTİSMANLAR HESABI (-)	3.618.420,59	921	GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	130.070.596,77

9	NAZIM HESAPLAR	181.012.983,92	99	Diğer Nazım Hesaplar	11.046.082,57
90	ÖDENEK HESAPLARI	0,00	999	DİĞER NAZIM HESAPLAR KARŞILIĞI HESABI	11.046.082,57
906	MAHSUP DÖNEMİNE AKTARILAN KULLANILACAK ÖDENEKLER HESABI	0,00			0,00
91	NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESAPLARI	39.896.304,58			0,00
910	ALINAN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	27.176.304,58			0,00
914	VERİLEN TEMİNAT MEKTUPLARI HESABI	12.720.000,00			0,00
92	TAAHHÜT HESAPLARI	130.070.596,77			0,00
920	GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	130.070.596,77			0,00

99	Diğer Nazım Hesaplar	11.046.082,57			0,00
990	KİRAYA VERİLEN, İRTİFAK HAKKI TESİS EDİLEN MADDİ DURAN VARLIKLARIN KAYITLI DEĞERİ	11.046.082,57			0,00
Aktif Toplam		1.553.031.260,50	Pasif Toplam		1.553.031.260,50

2015 YILI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
Hesap Kodu		Giderin Türü	Cari Yıl (2015)	Hesap Kodu		Gelirin Türü	Cari Yıl (2015)
			TL				
630	01	Personel Giderleri	23.981.141,29	600	01	Vergi Gelirleri	97.696.950,61
630	02	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	4.116.238,39	600	03	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	8.162.316,59
630	03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	91.352.758,16	600	04	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	6.746.155,26
630	04	Faiz Giderleri	7.072.087,37	600	05	Diğer Gelirler	116.286.734,73

630	05	Cari Transferler	5.289.425,53				
630	07	Sermaye Transferleri	1.125.581,93				
630	11	Değer ve Miktar Değişimleri Giderleri	0,00				
630	12	Gelirlerin Ret ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	5.688.474,96				
630	13	Amortisman Giderleri	18.240.570,24				
630	14	İlk Madde ve Malzeme Giderleri	23.255.183,32				
Toplam			180.121.461,19	Toplam			228.892.157,19

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>