



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ERZİNCAN 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.....	2
4.	DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	2
5.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
6.	DENETİM GÖRÜŞÜ	7
7.	DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER	8
8.	EKLER.....	12

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

2014 yılı gider bütçesine 92.819.124,00.-TL ödenek verilmiş, gelir bütçesi ise 92.819.124,00.-TL olarak tahmin edilmiştir.

2014 yılı Personel Giderlerinin 14.552.603,97.-TL ile Bütçenin % 18,96 sını, Sosyal Güv. Kurumlarına Devlet Primi Gid. 2.002.489,99.-TL ile Bütçenin % 2,61 ini, Mal ve Hizmet Alım Giderlerinin 44.463.947,03.-TL ile Bütçenin % 57,95 ini, Faiz Giderlerinin 3.941.659,36.-TL ile Bütçenin % 5,13 ünü, Cari Transferlerin 2.197.020,33.-TL ile Bütçenin % 2,87 sini, Sermaye Giderlerinin 9.571.212,01.-TL ile Bütçenin % 12,48 ini oluşturduğu ve Gider Bütçesinin 76.728.932,69.-TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

2014 yılı Gelir Bütçesinin Vergi Gelirlerinin 7.290.202,85.-TL ile Bütçenin % 7,95 ini, Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinin 18.994.847,33.-TL ile Bütçenin % 20,74 ünü, Alınan Bağış ve Yardımların 310.000,00.-TL ile Bütçenin % 0,35 ini, Diğer Gelirlerin 42.894.532,40.-TL ile Bütçenin % 46,83 ünü, Sermaye Gelirlerinin 22.104.996,935.-TL ile Bütçenin % 24,13 ünü oluşturduğu ve Gelir Bütçesinin 91.594.578,83.-TL olarak gerçekleştiği görülmüştür.

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,
- 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 veya gelir 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 GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1: Fen İşleri Müdürlüğü Taş Ocağında Üretilen İlk Madde ve Malzemelerin Muhasebeleştirilmemesi

Erzincan Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğü bünyesinde işletilen taş ocağında üretilen ilk madde ve malzemelerin (kilitli parke, bordür, andezit vs.) muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

08.06.2005 tarih ve 25839 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanarak yürürlüğe giren Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği’nin 5 inci maddesi’nde “Temel Kavramlar” tanımlanmıştır. Bu temel kavramlardan olan belgelendirme; “muhasebe kayıtları, gerçek durumu yansıtan ve usulüne uygun olarak düzenlenmiş belgelere dayandırılır” şeklinde, tam açıklama ise; “mali tablolar, bu tablolardan yararlanacak olanların doğru karar vermelerine yardımcı olacak ölçüde yeterli, açık ve anlaşılır şekilde düzenlenir” şeklinde tanımlanmıştır.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği’nin 150 No.lu İlk Madde Malzeme Hesabı’nın niteliğini ve işleyişini belirleyen 104 ve 105’ inci maddeleri’nde bu hesabın, kurum faaliyetlerinde kullanılmak üzere satın alınan ya da üretilen ilk madde ve malzemelerin maliyet bedelleri ile izlenmesi için kullanılacağı hükme bağlanmıştır.

Ancak, Fen İşleri Müdürlüğünce üretilen ve idareden tam ve doğru bilgi alınamaması sebebiyle maliyet bedelleri tespit edilemeyen ilk madde ve malzemelere ilişkin taşınır işlem fişleri düzenlenmediği, söz konusu işlemlerin hem belgelendirme hem de tam açıklama kavramlarına aykırı olarak muhasebe kayıtlarına alınmadığı görülmüştür.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıda yer verilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde; Erzincan Belediyesi Fen İşleri Müdürlüğünce gerçekleştirilen ilk madde ve malzeme üretimlerinin 150 İlk Madde ve Malzemeler Hesabı’na borç kaydı; 600 Gelirler Hesabı’na alacak kaydı yapılmak suretiyle muhasebeleştirilmesi gerekmektedir.

BULGU 2: Maddi Duran Varlıklar İçin Amortisman Hesaplanmaması ve Gerekli Muhasebe Kayıtlarının Yapılmaması

Erzincan Belediyesi'nce, sadece kanalizasyon hatlarına ilişkin amortisman hesaplamalarının yapıldığı, geriye kalan maddi duran varlıklara ilişkin amortisman hesaplamasının yapılmadığı ve dolayısıyla 2014 yılı kesin mizanında 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı' nın alacak kalanı olan 127.863,00 TL' nin doğru birikmiş amortisman tutarı olmadığı görülmüştür.

10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 257 Birikmiş Amortismanlar Hesabı' nın niteliğini belirleyen 178' inci maddesinde bu hesabın, maddi duran varlık bedellerinin ekonomik ömrü içerisinde giderleştirilmesi ve hesaben yok edilmesini izlemek için kullanılacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Yönetmelik' in hesabın işleyişini düzenleyen 179' uncu maddesinde ise hesaba ilişkin muhasebe kayıtları ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Ayrıca, 30.12.2006 tarih ve 26392 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren 2006-1 sayılı Genel Yönetim Kapsamındaki Kamu İdarelerinde Uygulanacak Amortisman ve Tükenme Payı Süre, Yöntem ve Oranlarına İlişkin Genel Tebliğ' in "Amortisman ve tükenme payı süre ve oranları" başlıklı 6' ncı maddesinde amortisman ve tükenme payı süresinin, duran varlıkların aktife girdiği yıldan başlayacağı hüküm altına alınmıştır. Aynı Tebliğ' in 9' uncu maddesinde ise amortisman tabi duran varlıkların, tebliğ ekinde şekli gösterilen "Duran Varlıklar Amortisman ve Yeniden Değerleme Defterine" kaydedileceği hükme bağlanmıştır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerine aykırı olarak, Erzincan Belediyesi'nce edinilen demirbaşlar, taşıtlar, taşınmazlar, yer altı ve yer üstü düzenleri (kanalizasyon hatları hariç) gibi maddi duran varlıklara ilişkin amortisman ve yeniden değerlendirme defteri tutulmamakta, amortisman hesaplamaları ve dolayısıyla gerekli muhasebe kayıtları yapılmamaktadır. Belediye'nin aktifinde bulunan duran varlık sayısının ve çeşidinin çokluğu, her birinin aktife giriş tarihlerinin ve amortisman oranlarının farklı olması sebebiyle hatalı muhasebe kayıtlarının toplam tutarı tespit edilememiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki mevzuat hükümleri çerçevesinde; Erzincan Belediyesi'nce sadece kanalizasyon hatları için değil, 2014 yılı öncesinde edinilen bütün maddi duran varlıklar için amortisman ve yeniden değerlendirme defterinin tutulmaya başlanması, bunlara ilişkin amortisman hesaplamalarının tam ve doğru bir şekilde yapılması ve hesaplanan tutarların 257 No.lu Birikmiş Amortismanlar Hesabı'na kaydının doğru bir şekilde yapılması gerekmektedir. 2014 yılında ve sonrasında aktife girecek duran varlıkların amortisman hesaplamalarında ve kayıtlarında da yukarıdaki açıklama ve mevzuat hükümlerine uyulmalıdır.

BULGU 3: Geçmiş Yıllarda Edinilen Taşınırların Doğrudan Giderleştirilmesi Sonucu Taşınır Yönetim Hesabına Kaydedilmemiş Taşınırların Bulunması

Taşınır Mal Yönetmeliği, 18.01.2007 tarih ve 26407sayılı Resmî Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir. Bu Yönetmelik, taşınır malların kaydı, muhafazası ve kullanımı ile yönetim hesabının verilmesine ilişkin çeşitli hükümler içermektedir.

Kaynağına ve edinme yöntemine bakılmaksızın kamu idarelerine ait tüm taşınır mallar kayıt altına alınmalı, doğrudan tüketilmeyen ve kullanıma verilmeyen taşınırlar ambarlarda muhafaza edilmeli, tüketime ve kullanıma sevk edilen taşınırlara ilişkin çıkış kaydı yapılmalıdır.

Taşınır yönetim hesabı ile İdarenin mevcut taşınırlarının kontrolünde, kayıt altına alınmamış taşınırlar tespit edilmiştir. Bu fazlalık, geçmiş yıllarda satın alınıp taşınır hesabına kaydedilmeksizin, doğrudan giderleştirilerek muhasebeleştirilen taşınırların varlığından kaynaklanmaktadır.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

İdarenin tüm taşınırlarının sayımı yeniden yapılarak kayıt altına alınmalıdır.

6. DENETİM GÖRÜŞÜ

Erzincan Belediyesi 2014 Mali Yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı İlk Madde ve Malzeme ile Birikmiş Amortismanlar Muhasebe Hesap Alanları hariç tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

7. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: Otopark Yönetmeliğine Uygun Olarak Otopark Bedeli Alınmaması

Otopark Yönetmeliği, 3194 sayılı İmar Kanununun 37 ve 44'üncü maddelerine dayanılarak hazırlanmış ve 01.07.1993 tarih ve 21624 sayılı Resmi Gazetede yayımlanmıştır.

2006 yılında yapılan değişiklikle “Belediyeler ve valilikler, Yönetmelikle kendilerine tespit yetkisi verilen konularla ilgili esasları, daha önce aynı konuda karar almış olsalar dahi, altı ay içinde Belediye Meclis Kararı veya İl Genel Meclisi kararı olarak belirler. Karar alınıncaya kadar Bakanlıkça çıkarılan Tebliğ hükümlerine uyulur.” denilerek, Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinden mevzuat hükümleri doğrultusunda yeniden karar alınması istenmiştir.

1993 yılında hazırlanan Yönetmelikle Belediye Meclisi veya İl Genel Meclisinin 01.01.1994 tarihinden sonra düzenleme yapamayacağı; 2006 yılında yapılan değişiklikte, 6 ay içinde düzenleme yapılması, aksi takdirde tebliğ hükümlerine uyulması belirtilmiştir. Dolayısıyla, 22.10.2006 tarihinden sonra idareler tarafından otoparka ilişkin düzenleme yapılamayacak, ilgili tebliğ hükümleri doğrultusunda işlem yapılacaktır.

İdare, otopark bedeline ilişkin, Belediye Meclisinin 05.04.5013 tarih ve 04/057 sayılı kararı doğrultusunda işlem tesis etmektedir. Bu kararda otopark bedelleri 1.500 ile 2.000 TL. olarak belirlenmiştir. Tebliğ hükümleri doğrultusunda otopark bedeli, yapı payı ve arsa payından oluşmaktadır. Otopark yeri gösterilen parsellere ilişkin otopark bedelinin yüzde yirmibeşi yapı ruhsatı verilmesi sırasında nakden, bakiyesi ise onsekiz ay içinde dokuz eşit taksitte nakden veya tahvil üzerindeki değeri esas alınarak Devlet tahvili olarak ödenir. Otopark yeri gösterilmeyen yapılarda peşin ödeme ise otoparkın yapı payı üzerinden yapılır. Yapı payının hesabına Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak 2014 Yılı Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğin III. Sınıf Yapılar A grubunda yer alan katlı otoparklar için belirlenen tutar esas alınmalı, her bir otopark 20 m² olarak hesaplanmalıdır.

Açıklanan hükümlere göre, Mimarlık ve Mühendislik Hizmet Bedellerinin Hesabında Kullanılacak 2014 Yılı Yapı Yaklaşık Birim Maliyetleri Hakkında Tebliğin III. Sınıf Yapılar A grubunda yer alan katlı otoparklar için belirlenen 550,00 TL. m² fiyatı esas alınarak bulunacak tutarın % 25'i, (550x20x,025) 2.750 TL. peşin tahsil edilmelidir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Belediyenin karar organı olan Belediye Meclisinin, otopark mevzuatı doğrultusunda işlem tesis edilmesi için yeniden karar alması gerekir.

BULGU 2: Erzincan Mücavir Alanı İçindeki Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapı ve Şebekelerinden Geçiş Hakkı Bedeli Tahsil Edilmemesi

Erzincan Belediyesi'nce Erzincan mücavir alanı içinde kalan sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerece ilişkin geçiş hakkı ücretlerine Belediye gelir tarifesinde yer verilmediği dolayısıyla söz konusu gelir kaleminin takip ve tahsil edilmediği görülmüştür.

Sabit ve mobil haberleşme altyapısı veya şebekelerinde kullanılan her türlü kablo ve benzeri gerecin taşınmazlardan geçirilmesiyle ilgili geçiş hakkına, bu hakka ilişkin uygulanacak ücret tarifesine ve yönetmelik kapsamındaki işlemlerin denetlenmesine ilişkin usul ve esasları belirlemek amacıyla 27.12.2012 tarih ve 28510 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Sabit ve Mobil Haberleşme Altyapısı veya Şebekelerinde Kullanılan Her Türlü Kablo ve Benzeri Gerecin Taşınmazlardan Geçirilmesine İlişkin Yönetmelik' te elektronik haberleşme altyapısı, elektronik haberleşme şebekesi, geçiş hakkı, geçiş hakkı sağlayıcısı, işletmeci, geçiş hakkı ücreti ve geçiş hakkı ücret tarifesi gibi birçok kavram tanımlanmıştır.

Yine aynı Yönetmelik'te işletmeci ve geçiş hakkı sağlayıcısının geçiş hakkına ilişkin anlaşmaları, Yönetmelik'te belirlenen ilkeler doğrultusunda serbestçe yapabileceği, geçiş hakkına ait ücretlerin ödeme şeklinin geçiş hakkına ilişkin anlaşmada yer alacağı hüküm altına alınmış ve ayrıca geçiş hakkı ücretleri tarifesi Yönetmelik'e eklenmiştir.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıda belirtilen düzenlemeler ve açıklamalar çerçevesinde Erzincan Belediye Meclisi'nin söz konusu geçiş hakkı ücretlerini, yönetmelikte öngörülen azami haddi aşmayacak şekilde, gelir tarifesi kapsamında belirlemesi ve bu gelir kaleminin Belediye tarafından takip ve tahsil edilmesi gerekmektedir.

BULGU 3: İmar Düzenlemeleri Neticesinde Belediye'nin Tasarrufuna İntikal Eden Düzenleme Ortaklık Paylarının Mevzuatın Öngördüğü Cetvellerde ve Muhasebe Kayıtlarında Takip Edilmemesi

Erzincan Belediyesi'nce gerçekleştirilen imar uygulamaları neticesinde meydana gelen değer artışları karşılığında "düzenleme ortaklık payı" olarak alınan arsa paylarının mevzuatta öngörülen cetvellere kaydedilmediği ve iz bedeli ile muhasebe kayıtlarında takip edilmediği görülmüştür.

02.10.2006 tarih ve 26307 sayılı Resmi Gazetede yayımlanarak yürürlüğe giren Kamu İdarelerine Ait Taşınmazların Kaydına İlişkin Yönetmelik'te kayıt ve kontrol işlemlerine ilişkin izlenecek süreç, bu işlemlere ilişkin görev, yetki ve sorumluluklar ayrıntılı olarak açıklanmıştır.

Aynı Yönetmelik'in 5' inci maddesinde tapuda kayıtlı olmayan taşınmazlardan sadece ekonomik olarak değerlendirmeye konu olanlar ile kamusal ihtiyaçlarda kullanılan taşınmazların, orta mallarının, genel hizmet alanlarının ve Bakanlık tarafından iz bedeli ile takip edilmesine karar verilen taşınmazların iz bedeli üzerinden kayıtlara alınacağı, 7' nci maddesinde ise; tapu kütüğünde kayıtlı olmayan taşınmazların kaydının Ek 3'teki 'Tapuda Kayıtlı Olmayan Taşınmazlar Formu'nda yapılacağı, taşınmaz kayıt ve kontrol işlemleriyle görevli birimlerin hazırlanan bu formun diğer formlarla birlikte taşınmaz icmal cetvelleri hazırlanmak üzere mali hizmetler birimine gönderileceği ve mali hizmetler birimince bu formların konsolide edilerek Yönetmelik ekinde (Ek 7) bulunan örneğe uygun şekilde taşınmaz icmal cetvelleri oluşturulacağı hüküm altına alınmıştır.

Kamu idaresi cevabında; İdare bulguya iştirak etmiştir.

Sonuç olarak İdare, tarafımızca belirtilen hususlar doğrultusunda gerekli çalışmanın yapılacağını bildirmekte olup, gelecek yıllarda yürütülecek denetimlerde bu konu izlenecektir.

Öneri:

Yukarıdaki mevzuat hükümleri ve açıklamalar çerçevesinde geçmişte yapılan imar uygulamaları neticesinde Belediye'nin hüküm ve tasarrufuna intikal eden arsa paylarının (DOP)tespiti için ayrıntılı bir çalışma yapılması, söz konusu arsa paylarının mevzuatta öngörülen cetvellere kaydedilmesi ve iz bedelleri ile muhasebe kayıtları altına alınması, ileride gerçekleştirilecek imar uygulamalarında da bu hususların göz önünde bulundurulması gerekmektedir.

8. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****ERZİNCAN BELEDİYESİ 01.01.2014-31.12.2014 TARİHLİ BİLANÇOSU**

	AKTİF					PASİF			
		2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl			2012Yılı	2013Yılı	2014Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	29.970.671,51	36.165.340,78	50.340.312,51	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	37.643.709,78	40.065.264,49	38.589.693,08
10	Hazır Değerler	2.249.558,05	1.223.282,66	12.476.176,48	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	,00	,00	,00
100	Kasa Hesabi	,00	,00	34.410,56	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
102	Banka Hesabi	2.174.420,71	1.097.389,30	11.526.897,32	32	Faaliyet Borçları	3.327.064,20	2.707.256,83	1.414.656,84
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	-118,00	-117,99	-117,99	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	3.327.064,20	2.707.256,83	1.414.656,84
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	103.797,72	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	6.101.661,22	6.333.241,02	5.720.816,97
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	75.255,34	126.011,35	811.188,87	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.184.195,16	2.673.800,93	2.933.675,12
11	Menkul Kıymetler	,00	,00	,00	333	Emanetler Hesabi	3.917.466,06	3.659.440,09	2.787.141,85
12	Faaliyet Alacakları	21.101.316,69	25.222.617,46	25.155.114,51	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	28.214.984,36	31.024.766,64	31.454.219,27
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	6.812.495,69	7.117.095,11	10.820.806,38	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	5.181.349,31	2.018.183,81	1.751.809,05
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	14.180.208,18	17.740.600,22	14.101.959,00	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	10.686.478,28	8.485.864,62	29.435,97
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	79.012,52	79.012,52	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	10.018.326,11	11.551.100,74	13.150.623,23
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	108.612,82	285.909,61	153.336,61	368	Vadesi Geçmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş V	2.328.830,66	8.969.617,47	16.522.351,02
13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
14	Diğer Alacaklar	551,00	45,82	596,51	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	551,00	45,82	596,51	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	,00	16.149,00	609.364,17
15	Stoklar	,00	333.678,50	333.678,50	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	,00	,00	593.215,17
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	,00	333.678,50	333.678,50	403	Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabi	,00	,00	593.215,17
16	Ön Ödemeler	8.452,75	262.288,76	3.157.650,28	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	2.860.083,00	43	Diğer Borçlar	,00	16.149,00	16.149,00
161	Personel Avansları Hesabi	,00	262.288,76	297.567,28	430	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	,00	16.149,00	16.149,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

165	Mahsup Dönemine Aktarılan Avans Ve Krediler Hesabi	8.452,75	,00	,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00	,00	,00	
19	Diğer Dönen Varlıklar	6.610.793,02	9.123.427,58	9.217.096,23	5	ÖZ KAYNAKLAR	5.394.258,63	16.809.049,76	208.253.778,04	
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	6.610.793,02	9.123.427,58	9.217.096,23	50	Net Değer-Sermaye	-11.601.226,91	-14.308.349,53	155.676.595,78	
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00	500	Net Değer Hesabi	-11.601.226,91	-14.308.349,53	155.676.595,78	
2	DURAN VARLIKLAR	13.067.296,90	20.725.122,47	197.112.522,78	52	Yeniden Değerleme Farkları	,00	,00	,00	
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	,00	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	,00	18.944.889,18	26.472.887,22	
22	Faaliyet Alacakları	,00	52.711,36	52.711,36	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	,00	18.944.889,18	26.472.887,22	
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	,00	-608.146,78	536.540,11	
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	52.711,36	52.711,36	580	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabi (,00	-608.146,78	536.540,11	
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	7.971.377,28	12.780.656,89	25.557.754,83	
24	Mali Duran Varlıklar	457.621,72	919.226,33	2.008.450,07	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	7.971.377,28	12.780.656,89	24.959.608,15	
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	457.621,72	919.226,33	1.708.450,07	591	Dönem Olumsuz Faaliyet Sonucu	,00	,00	,00	
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermaye	,00	,00	300.000,00	PASİF TOPLAMI :			43.037.968,41	56.890.463,25	247.452.835,29
25	Maddi Duran Varlıklar	12.591.315,18	19.734.824,78	195.033.001,35						
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	4.429.194,04	5.271.987,01	63.505.425,26						
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	1.935.423,62	5.648.728,98	11.964.961,83						
252	Binalar Hesabi	563.545,94	591.206,94	109.920.568,06						
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	777.265,94	1.164.073,31	1.511.329,31						
254	Taşıtlar Hesabi	547.664,67	547.664,67	547.664,67						
255	Demirbaşlar Hesabi	72.867,46	72.867,46	72.867,46						
257	Birikmiş Amortismanlar	,00	,00	127.863,00						
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	4.205.797,64	6.380.026,82	7.360.422,73						
259	Yatırım Avansları Hesabi	59.555,87	58.269,59	21.899,03						
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	18.360,00	18.360,00	18.360,00						
260	Haklar Hesabi	18.360,00	18.360,00	18.360,00						
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00						
AKTİF TOPLAMI :		43.037.968,41	56.890.463,25	247.452.835,29						

9	NAZIM HESAPLAR	49.352.378,01	1.541.613,81	2.685.468,86	9	NAZIM HESAPLAR	49.352.378,01	1.541.613,81	2.685.468,86	
90	Ödenek Hesapları	47.445.845,09	,00	,00	90	Ödenek Hesapları	47.445.845,09	,00	,00	
900	Gönderilecek Bütçe Ödenekleri Hesabi	98.143,76	,00	,00	901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	47.445.845,09	,00	,00	
905	Ödenekli Giderler Hesabi	47.347.701,33	,00	,00	91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.906.532,92	1.541.613,81	2.685.468,86	
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	1.906.532,92	1.541.613,81	2.685.468,86	911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	1.906.532,92	1.541.613,81	2.685.468,86	
910	Teminat Mektupları Hesabi	1.906.532,92	1.541.613,81	2.685.468,86	92	Taahhüt Hesapları				
92	Taahhüt Hesapları				NOTLAR TOPLAMI :			49.352.378,01	1.541.613,81	2.685.468,86
NOTLAR TOPLAMI :		49.352.378,01	1.541.613,81	2.685.468,86						

2012 - 2013 - 2014 I DÜZEY FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hesap	Yardımcı	GİDERİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı	Hesap	Yardımcı	GELİRİN TÜRÜ	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Yılı
Kodu	Hesap		TL	TL	TL	Kodu	Hesap		TL	TL	TL
	Kod.1						Kod.1				
630	--	GİDERLER HESABI	42.840.817,73	55.103.526,82	62.559.622,21	600	--	GELİRLER HESABI	50.812.195,01	67.884.183,71	87.519.230,36
630	1	Personel Giderleri	10.970.479,30	12.495.786,07	14.508.344,75	600	1	Vergi Gelirleri	5.967.788,03	7.527.353,01	7.589.283,73
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	1.998.939,23	2.057.245,62	2.002.489,99	600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	18.568.804,32	22.345.412,97	18.293.949,39
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	27.915.806,96	36.092.333,94	40.352.868,67	600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	0,00	100.000,00	310.000,00
630	4	Faiz Giderleri	592.875,94	3.059.421,24	3.941.623,20	600	5	Diğer Gelirler	25.983.610,40	36.027.831,82	42.907.059,93
630	5	Cari Transferler	1.065.115,45	1.347.912,11	1.407.796,59	600	6	Sermaye Gelirleri	291.992,26	1.883.585,91	18.418.937,31
630	7	Sermaye Transferleri	44964	0,00	0,00						
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	252.636,85	50.827,84	346.499,01						
GİDERLER TOPLAMI			42.840.817,73	55.103.526,82	62.559.622,21	GELİRLER TOPLAMI			50.812.195,01	67.884.183,71	87.519.230,36
						FAALİYET SONUCU (+/-)			7.971.377,28	12.780.656,89	24.959.608,15

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>