T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

AFYONKARAHİSAR BELEDİYESİ
2014 YILI
SAYIŞTAY DENETİM RAPORU

Ekim 2015

İÇİNDEKİLER

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ 1

2. DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU 3

3. SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU 3

4. DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI 4

5. DENETİM GÖRÜŞÜ 5

6. DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER 6

7. EKLER 12

KISALTMALAR

AŞ	: Anonim Şirketi
TAKBİS	: Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemi
TL	: Türk Lirası

TABLOLAR

Tablo 1: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Gelirleri

Tablo 2: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Giderleri

Bilanço

Bütçe Notları

Faaliyet Sonuçları Tablosu

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARIHAKKINDA BİLGİ

Afyonkarahisar Belediyesinde mali işlemlerin muhasebe kayıtları 10.03.2006 tarih ve 26104 sayılı Resmi Gazete' de yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmakta ve tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Afyonkarahisar Belediyesince 2014 yılı içinde elde edilmesi tahmin edilen gelirlere ve yapılması öngörülen giderlere ilişkin olarak 171.300.000,00 TL tutarında gelir ve gider bütçesi öngörülmüştür.

2012, 2013 ve 2014 yılının 12 aylık bütçe gelir ve gider gerçekleşmeleri aşağıdaki tablolarda yer almaktadır.

Tablo 1: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Geliri

Gelir Türü	2012	2013	2014
Vergi Gelirleri	17.153.975,25	19.028.328,97	21.591.756,85
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	32.264.849,64	29.575.222,22	37.722.655,23
Alınan Bağış ve Yardımlar	4.028.353,81	2.274.497,14	31.701,95
Diğer Gelirler (merkezi idare vergi gelirleri payları vs.)	49.536.204,15	63.720.373,53	80.568.355,72
Sermaye Gelirleri	29.934.223,53	28.983.531,41	14.547.296,60
Ret ve İadeler	12.958,60	54.885,45	60.771,27
Toplam	**132.904.647,78**	**143.527.067,82**	**154.400.995,08**

Tablo 2: 2012-2014 Yılları Gerçekleşen Bütçe Gideri

Gider Türü	2012	2013	2014
Personel giderleri	16.114.345,50	16.947.759,82	18.965.113,66
SGK Prim Giderleri	2.764.797,56	2.870.573,94	3.319.872,06
Mal ve Hizmet Alımları	41.700.750,70	53.397.601,77	67.927.690,26
Faiz Giderleri	2.157.139,25	1.880.565,00	1.697.531,42
Cari Transferler	1.800.005,44	2.061.468,00	3.050.756,97

Sermaye Giderleri	58.248.689,59	62.182.217,93	42.523.444,28
Sermaye Transferleri	986.790,00	4.000,00	3.549.810,00
Toplam	**123.772.518,04**	**139.344.186,46**	**141.034.218,65**

2014 yılı bütçesi ile gelir ve gider gerçekleşmeleri birlikte değerlendirildiğinde;

Elde edilmesi tahmin edilen ve buna göre oluşturulan 171.300.000,00 'lik gelir bütçesine karşılık 154.400.995,08 TL gelir elde edildiği ve elde edilen bu gelirin 80.568.355,72 TL'lik kısmını da 05-Diğer Gelirler kalemi içinde yer alan Merkezi Vergi Gelirlerinden Alınan Payların oluşturduğu;

Yapılması öngörülen ve buna göre oluşturulan 171.300.000,00 TL'lik gider bütçesine karşılık ise 141.034.218,65 TL tutarında harcamada bulunulduğu görülmektedir.

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 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 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

Afyonkarahisar Belediyesi 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: Kurum tarafından alınan kredilere ilişkin faiz tutarlarının ilgili hesaplar kullanılarak tahakkuk ettirilmemesi

Afyonkarahisar Belediyesi tarafından kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarlarının 381-481 Gider Tahakkukları Hesapları kullanılarak tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 256 ve 298 inci maddeleri uyarınca; faaliyet dönemine ait olup ödemesi gelecek aylarda yapılacak olan giderlerin 381-Gider Tahakkukları Hesabında, ödemesi gelecek dönemlere gerçekleştirilecek olan giderlerin ise 481- Gider Tahakkukları Hesabında izlenmesi gerekmektedir.

Söz konusu hesapların kullanılmamış olması mali tablolardan doğru ve güvenilir bilgi edinilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; İller Bankası AŞ.'den alınan kredilere ilişkin vadesi bir yılın üzerinde olan faiz tutarları 27.04.2015 tarih ve 3986 nolu yevmiye ile 481 gider tahakkukları hesabına, vadesi bir yılın altına inen kredi faizleri ise 27.04.2015 tarih ve 3987 nolu yevmiye ile 381 gider tahakkukları hesabına alınarakmuhasebe kayıtlarının oluşturulduğu belirtilmiştir.

Sonuç olarak Afyonkarahisar Belediyesi tarafından kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarlarının 381-481 Gider Tahakkukları Hesapları kullanılarak tahakkuk ettirilmeye başlandığından 2015 yılı denetiminde bulgu konusu takip edilmelidir. Ancak bu kayıtlar 2014 yılı tablolarında gözükmemektedir.

Öneri: Kullanılan kredilere ilişkin faiz tutarlarının 381-481 Gider Tahakkukları Hesapları kullanılarak tahakkuk ettirilmesi 2015 yılında başlanıldığından uygulamanın devam etmesi önerilir.

BULGU 2: Belediye sınırları içerisinde yapılan kamulaştırma işlemlerinin Tapu idaresi tarafından belediyeye bildirilmemesi, belediyenin kendi yapmış olduğu kamulaştırmalara ilişkin olarak ek emlak vergisi tahakkuk ve tahsili yapmaması

2014 yılı denetim programı kapsamında yürütülen denetimlerde, belediye sınırları içerisinde yapılmış olan kamulaştırma işlemlerinin Tapu İdaresi tarafından ilgili belediyeye bildirilmemesi sonucu, önemli gelir unsurlarından olan Emlak Vergisinde hata, kayıp ve kaçağın ortaya çıktığı tespit edilmiştir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu ve 1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu belediyeler tarafından tahsil edilen ve önemli bir gelir kalemi olan emlak vergisini güvence altına almak amacıyla tapu idaresine kamulaştırma işlemleri, devir gibi mülkiyet değişimlerini ilgili belediyeye bildirme zorunluluğu getirmiştir. Bu zorunluluk bir vergi güvenlik önlemi olarak getirilmiştir. Zira emlak vergisi beyana dayalı bir vergidir.

2942 sayılı Kamulaştırma Kanunu, "Kamulaştırma bedelinin mahkemece tespiti ve taşınmaz malın idare adına tescili" başlıklı 10 uncu maddesi "*..Bu tescil ve terkin işlemi sırasında mal sahiplerinin bu taşınmaz mal nedeniyle vergi ilişkisi aranmaz. Ancak, tapu dairesi durumu ilgili vergi dairesine bildirir.*" "Vergilendirme" başlıklı 39 uncu maddesi "*Kamulaştırılan taşınmazın kamulaştırıldığı yıla ait emlak vergisi tarhına esas olan vergi değeri, kesinleşen kamulaştırma bedelinden az olduğu takdirde, kamulaştırma bedeli ile vergi değeri arasındaki fark üzerinden, cezalı emlak vergisi tarh olunur..*"

1319 sayılı Emlak Vergisi Kanunu, "Bildirim verme ve süresi" başlıklı 23 üncü maddesi "*Bu Kanunun 33 üncü maddesinde (8 numaralı fıkra hariç) yazılı vergi değerini tadil eden nedenlerin bulunması halinde (geçici ve daimi muafiyetten faydalanılması hali dahil) emlâk vergisi bildirimi verilmesi zorunludur...Emlâkin bulunduğu yerdeki ilgili belediyeye verilir.*" "Vergi değerini tadil eden sebepler" başlıklı 33 üncü maddesi "*..6. Bir bina veya arazinin takvim veya ifraz edilmesi veya mükellefinin değişmesi (Araziden bir kısmının istimlak edilmesi de ifraz hükmündedir.)*" "Usul hükümleri" başlıklı 37 inci maddesi "Bu Kanunda geçen "*Vergi dairesi" tabiri, belediyeleri ifade eder.*" "Ödeme süresi" başlıklı 30 uncu maddesi "*Devir ve ferağı yapılan bina ve arazinin, devir ve ferağın yapıldığı yıl ile geçmiş yıllara ait ödenmemiş Emlak Vergisinin ödenmesinden devreden ve devralan müteselsilen sorumlu tutulurlar. Devralanın mükellefe rücu hakkı saklıdır. Tapu daireleri devir ve ferağ işlemini, işlemin yapıldığı ayı takip eden ayın 15'inci günü akşamına kadar*

ilgili belediyelere bildirir."

6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun "Döner sermaye" başlıklı 8 inci maddesi *"(1) Genel Müdürlük, ürettiği her türlü tapu, kadastro, harita ve arşiv bilgi ve belgeleri ile sunduğu hizmetlerden gelir elde etmek üzere merkez veya bölge müdürlükleri bünyesinde döner sermaye işletmeleri kurar. (7) (Ek: 3/6/2014-6544/ 1 md.)Genel yönetim kapsamındaki kamu idareleri, köy tüzel kişileri ve kalkınma ajanslarının kanunlarla sayılan görevleriyle ilgili yapılacak tapu işlemlerinden ve veri paylaşımından döner sermaye hizmet bedeli tahsil edilmez...Veri paylaşımına ilişkin protokol veya sözleşmelerde, döner sermaye hizmet bedellerinin ödenmesine ilişkin usul ve esaslar düzenlenebilir."* hükümlerini düzenlemektedir.

Gayrimenkul mülkiyetinin Kamu tüzel kişiliği adına tescil edildiği kamulaştırma işlemlerinin, mevzuat gereği ilgili belediyeye bildirilmemiş olması sonucu:

1- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden beyanname verilmediği, emlak vergisi ödenmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
2- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin daha önceden gelen emlak vergisi borçlarının bulunduğu ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
3- Kamulaştırılarak kamu tüzel kişiliği adına tescil edilmiş olan gayrimenkule ilişkin Kamulaştırma Kanunundan kaynaklanan ek emlak vergisinin beyan edilmediği ve bildirim yapılmamış olduğundan bu hatanın düzeltilmeden devam ettiği;
4- Bildirim yapılmamış olması nedeniyle beyanname verilmiş olan gayrimenkullerde kamu adına tescil tarihinden sonra tahakkuk yapılmaması gerekirken, eski malik adına tahakkuk yapılmaya devam edildiği;
5- Bildirim yapılmamış olduğundan bu hatalar sonucu ortaya çıkan emlak vergisinden kamulaştırmayı yapmış olan kamu kurumunun müteselsil sorumluluğunun devam ettiği;
6- Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğünün Tapu ve Kadastro Bilgi Sistemini (Takbis) belediyeler protokolle bedel karşılığı kullandığı, bu sistemin kamulaştırma işlemlerini otomatik olarak vermediği;

Bu tespitlerin emlak vergisinde sıralı olarak tarh, tahakkuk ve tahsil süreçlerinde muhasebe kayıtlarında ve mali tablolarda hatalara neden olduğu belirlenmiştir.

Bahsi geçen Kanunların getirdiği bildirim zorunluluğu ve 6083 sayılı Tapu ve Kadastro Genel Müdürlüğü Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanunun getirdiği veri paylaşımı düzenlemesi beyana dayalı emlak vergisinin tarh, tahakkuk ve tahsilinde bulgu bölümünde yer alan hataların bertaraf edilmesi konusunda güvence sağlamaktadır.

İlgili mevzuatın getirdiği düzenlemenin tam olarak uygulanmasının sağlayacağı sistematik kontrol ile Emlak Vergisi gelirlerinde yaşanmakta olan kayıp ve kaçak ile bundan kaynaklanan mali tablo hataları ortadan kalkacaktır.

Bu itibarla, Tapu İdaresinin özellikle Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler konusunda ilgili belediyeleri bilgilendirmesi; 6083 sayılı Kanun çerçevesinde veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak emlak vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması gerekmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Diğer kamu kuruluşlarının yaptığı kamulaştırmalarının listesinin Afyonkarahisar Tapu Kadastro İl Müdürlüğünden 15.01.2015 tarihli yazı ile isetenildiği halde Tapu İl Müdürlüğü cevabi yazılarında istenen bilgilerin gönderilemeyeceğini ifade ettiği, Belediye tarafından söz konusu bilgiler 29.04.2015 tarihli yazı ile tekrar Tapu Kadastro İl Müdürlüğünden istenmiş olup gelecek listelere göre ek tahakkuk ve tahsilat kayıtlarının yapılacağı belirtilmiştir.

Sonuç olarak Kamulaştırma Kanunu ve Emlak Vergisi Kanunu kapsamındaki işlemler ile 6083 sayılı Kanun çerçevesinde Tapu ve Kadastro Müdürlükleri ile veri paylaşımı sağlaması; bu bilgilendirme ve paylaşımın Takbis sistemi kapsamında gerekli teknolojik altyapı kullanılarak sistemli ve zamanlı olması; belediye tarafından bilgilendirme ve paylaşım takibinin yapılarak emlak vergisi gelirlerinin ve mali tablolarının güvenceye kavuşturulması gerekmektedir.

Öneri: Bulgu konusunun gereğinin yapılması önerilir.

BULGU 3: Afkonkarahisar Belediyesinde dış proje kredisi kullanıldığı halde 104- Proje Özel Hesabının kullanılmaması

Afkonkarahisar Belediyesi'nde dış proje kredisi kullanıldığı halde 104- Proje Özel Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Dış finansman kaynağından dış proje kredisi olarak, kurum adına bankalar nezdinde açılan özel hesaplara aktarılan tutarlar, bu tutarlardan yapılan giderler, verilen avanslar, açtırılan akreditifler ile avans ve akreditiflerden nakden geri alınanlar ve hesap bakiyesinin değerlemesi sonucu ortaya çıkan kur farkları, 104- Proje Özel Hesabında izlenir.

Sağlanan krediler, 104- Proje Özel Hesabına borç kaydedilirken ödeme planına göre 310- Cari Yılda Ödenecek Dış Mali Borçlar Hesabı veya 410- Dış Mali Borçlar Hesabı kullanılır. Ancak AB ve uluslararası kuruluşlar gibi dış finansman kaynağından hibe şeklinde sağlananlar 104- Proje Özel Hesabına borç, 600- Gelirler Hesabına alacak kaydedilir. Diğer taraftan bütçeye özel gelir ve özel ödenek kaydı yapılır.

Afyonkarahisar Belediyesi'nce proje için gelen dövizin 104- Proje Özel Hesabı yerine 105- Döviz hesabında izlenmesi mali tablolardan doğru ve güvenilir bilgi edinilmesini güçleştirmektedir.

Kamu idaresi cevabında; Proje kapsamında gönderilen dövizlerin 104 Proje Özel Hesabı kullanılarak muhasebeleştirileceğini belirtmişlerdir.

Sonuç olarak Yetkililer bundan sonra projeler kapsamında elde edilecek dövizlerin 104 Proje Özel Hesabı kullanılarak muhasebeleştirileceği belirtmişler ise de 2014 yılı tablolarında bu kayıtlar yer almamaktadır.

Öneri: Afkonkarahisar Belediyesinde dış proje kredisi kullanımlarında 104- Proje Özel Hesabının kullanılması önerilir.

BULGU 4: Kurumda üç adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen kadroların boş olması nedeniyle mali yönetim ve iç kontrol sisteminin önemli bir unsuru olan iç denetim faaliyetinin gerçekleştirilememesi

Yapılan incelemede Belediye'de üç adet iç denetçi kadrosu olmasına rağmen bu kadrolara atama yapılmadığı tespit edilmiştir.

İç denetim sistemi açısından önemli bir mevzuat düzenlemesi Mahalli İdarelerin İç Denetçi Kadrolarının Tahsisine İlişkin Kararname'dir. 5436 sayılı Kanun ile ihdas edilen iç denetçi kadrolarının mahalli idarelere tahsisi, İç Denetim Koordinasyon Kurulu'nun kararı ve İçişleri Bakanlığı'nın teklifi üzerine Bakanlar Kurulu Kararı'yla yapılmış ve söz konusu Kararname 05/10/2006 tarihli ve 26310 sayılı Resmi Gazete'de yayımlanarak yürürlüğe girmiştir Söz konusu Kararname ile, mahalli idareler için 588 iç denetçi kadrosu ihdas ve tahsis edilmiştir.

Mahalli idareler için tahsis edilen kadroların 3 adedi Afyonkarahisar Belediyesi uhdesine verilmiş olmasına karşın fiili olarak iç denetçi istihdam edilmemektedir. 10/09/2007 tarihinde naklen ataması yapılan denetçinin 19/07/2013 tarihinde kendi isteğiyle emekli olmasından sonra kadrolar tamamen boşalmıştır.

Kurumlarda iç denetim iç kontrol sisteminin, iç denetçiler de mali disiplin ve etkin bir iç kontrolün önemli parçası olarak öngörülmüştür. Kurumlarda iç denetçi olmasının mali disiplin ve etkin bir iç kontrol için çok önemli olduğu tartışmasızdır.

Belediyenin iç denetçi kadrolarına atama yapılması sağlanmalıdır.

Kamu idaresi cevabında; Boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılmasının sağlanacağını belirtmişlerdir.

Sonuç olarak Boş olan iç denetçi kadrolarına atama yapılmasının sağlanacağını belirttiklerinden 2015 yılı denetimlerinde de bu husus takip edilecektir.

Öneri: Belediyenin iç denetçi kadrolarına atama yapılması sağlanmalıdır.

7. EKLER

Ek1: Kamu İdaresi Mali Tabloları

BİLANÇO

	AKTİF	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	22.132.511,33	39.226.556,59	55.261.979,48
10	Hazır Değerler	7.923.219,78	13.019.773,35	24.297.907,98
102	Banka Cari	7.900.946,18	12.904.030,76	24.083.720,52
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	,00	,00
105	Döviz Hesabi	,00	,00	,00
109	Banka Kredi Kartlarindan Alacaklar Hesabi	22.273,60	115.742,59	214.187,46
11	Menkul Kıymetler	,00	,00	,00
12	Faaliyet Alacakları	9.201.227,36	19.356.883,41	22.205.809,24
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	8.883.401,18	9.451.678,71	8.692.714,00
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	46.726,21	,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	317.826,18	115.052,29	533.919,84
127	Diğer Faaliyet Alacaklari Hesabi	,00	9.743.426,20	12.979.175,40
13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00
14	Diğer Alacaklar	596,55	,00	6.848,22
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	596,55	,00	6.848,22
15	Stoklar	2.316.421,49	3.188.193,70	4.719.308,01
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	2.316.421,49	3.188.193,70	4.719.308,01
16	Ön Ödemeler	300.258,88	3.87.094,12	800.103,91
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	372.111,25
161	Personel Avanslari Hesabi	,00	,00	,00
162	Bütçe Dişi Avans Ve Krediler Hesabi	300.258,88	387.094,12	427.992,66
19	Diğer Dönen Varlıklar	2.390.787,27	3.274.612,01	3.232.002,12
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	2.390.787,27	3.274.612,01	3.232.002,12
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	327.104.693,09	442.697.704,42	476.579.887,43
21	Menkul Varlıklar	,00	,00	,00
22	Faaliyet Alacakları	1.015.744,23	26.318.800,00	27.855.610,56
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	1.015.744,23	,00	,00
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	,00	1.697.319,46

227	Diğer FaliyetAlacaklari Hesabi	,00	26.318.800,00	26.158.291,10
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00
24	Mali Duran Varlıklar	13.142.272,23	13.147.147,83	16.696.957,83
240	Mali Kuruluşlara Yatirilan Sermayeler Hesabi	7.215.750,26	7.215.750,26	7.215.750,26
241	Mal Ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatirilan Sermaye	5.926.521,97	5.931.397,57	9.481.207,57
25	Maddi Duran Varlıklar	312.946.676,63	403.231.756,59	432.027.319,04
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	9.718.185,87	43.578.978,70	34.109.409,83
251	Yeralti Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	241.594.524,13	286.264.106,32	318.299.240,41
252	Binalar Hesabi	58.707.264,78	68.224.049,95	71.845.753,06
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	10.156.583,75	12.671.995,25	13.307.620,96
254	Taşitlar Hesabi	4.966.303,08	6.733.711,00	11.076.151,53
255	Demirbaşlar Hesabi	2.334.726,11	3.720.182,49	5.556.868,09
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-14.530.911,09	-17.961.267,12	-22.167.724,84
258	Yapilmakta Olan Yatirimlar Hesabi	,00	,00	,00
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	,00	,00	,00
260	Haklar Hesabi	,00	154.843,04	154.843,04
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00	-154.843,04	-154.843,04
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	,00	,00	,00
AKTİF TOPLAMI		**349.237.204,42**	**481.924.261,01**	**531.841.866,91**

PASİF		**2012 Yılı**	**2013 Yılı**	**2014 Cari Yıl**
3	KISA VADELI YABANCI KAYNAKLAR	13.127.090,56	12.864.972,65	13.819.883,45
30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	,00	,00	,00
300	Banka Kredileri Hesabi	,00	,00	,00
31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
32	Faaliyet Borçları	4.399.137,71	3.349.691,41	4.350.673,96
320	Bütçe Emanetleri Hesabi	4.399.137,71	3.349.691,41	4.350.673,96
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	5.492.061,62	5.959.388,67	5.833.542,48
330	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	3.475.128,90	3.370.080,10	3.311.361,18
333	Emanetler Hesabi	2.016.932,72	2.589.308,57	2.522.181,30
36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	664.139,20	818.603,32	806.164,49
360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	440.061,21	689.752,26	641.023,05
361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	209.026,00	119.778,65	153.170,26
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri AdinaYapilan Ta	15.051,99	9.072,41	11.971,18
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	2.571.752,03	2.737.289,25	2.829.502,52
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00

397	SayimFazlalari Hesabi	2.571.752,03	2.737.289,25	2.829.502,52
4	UZUN VADELI YABANCI KAYNAKLAR	37.348.280,39	34.300.639,39	27.769.453,56
40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	33.204.382,42	29.889.650,39	22.371.691,21
400	Banka Kredileri Hesabi	33.204.382,42	29.889.650,39	22.371.691,21
41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	,00	,00	,00
43	Diğer Borçlar	,00	,00	458.424,48
430	Alinan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	,00	,00	458.424,48
47	Borç ve Gider Karşılıkları	4.143.897,97	4.410.989,00	4.939.337,87
472	KidemTazminatiKarşiliği Hesabi	4.143.897,97	4.410.989,00	4.939.337,87
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00	,00	,00
5	ÖZ KAYNAKLAR	298.761.833,47	434.758.648,97	490.252.529,90
50	Net Değer-Sermaye	127.469.398,56	214.757.655,27	229.130.278,91
500	Net Değer Hesabi	127.469.398,56	214.757.655,27	229.130.278,91
52	Yeniden Değerleme Farkları	73.849,00	73.849,00	73.849,00
522	Yeniden Değerleme Farklari Hesabi	73.849,00	73.849,00	73.849,00
57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	119.769.707,41	159.078.830,53	213.691.708,74
570	Geçmiş Yillar Olumlu Faaliyet Sonuçlari Hesabi	119.769.707,41	159.078.830,53	213.691.708,74
58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	,00	,00	,00
59	Dönem Faaliyet Sonuçları	51.448.878,50	60.848.314,17	47.356.693,25
590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	51.448.878,50	60.848.314,17	47.356.693,25
PASİF TOPAM		**349.237.204,42**	**481.924.261,01**	**531.841.866,91**

BÜTÇE NOTLARI		**2012 Yılı**	**2013 Yılı**	**2014 Cari Yıl**
9	NAZIM HESAPLAR	4.136.626,99	145.729.478,62	154.581.900,56
90	Ödenek Hesapları	,00	139.344.186,46	146.606.218,65
901	Bütçe Ödenekleri Hesabi	,00	139.344.186,46	146.606.218,65
91	Nakit Dışı Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	4.136.626,99	6.385.292,16	7.975.681,91
911	Teminat Mektuplari Emanetleri Hesabi	4.136.626,99	6.385.292,16	7.975.681,91
92	Taahhüt Hesapları	,00	,00	,00
921	Gider Taahhütleri Karşiliği Hesabi	,00	,00	,00
NOTLAR TOPLAMI :		**4.136.626,99**	**145.729.478,62**	**154.581.900,56**

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU			
GİDERİN TÜRÜ	**2012 Yılı**	**2013 Yılı**	**2014 Cari Yıl**
Personel Giderler	21.048.394,20	17.214.850,85	19.493.462,53
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.774.509,69	2.870.573,94	3.319.872,06
Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	33.511.735,32	42.529.962,86	54.043.422,85
Faiz Giderleri	2.157.139,25	1.880.565,00	1.697.531,42
Cari Transferler	1.800.005,44	2.061.468,00	3.050.756,97
Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	239.619,59	,00	,00
Amortisman Giderleri	3.638.581,45	3.687.174,92	4.525.381,24
İlk Madde ve Malzeme Giderleri	7.087.726,90	7.114.377,99	8.571.572,68
GİDERLER TOPLAMI :	**72.257.711,84**	**77.358.973,56**	**94.701.999,75**

GELİRİN TÜRÜ	**2012 Yılı**	**2013 Yılı**	**2014 Cari Yıl**
Vergi Gelirleri	17.444.146,14	19.560.507,58	23.077.854,67
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	52.282.198,12	51.671.236,22	37.970.850,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	4.220.372,45	2.274.507,14	33.842,47
Diğer Gelirler	49.759.873,63	64.701.036,79	80.976.145,69
GELIRLER TOPLAMI :	**123.706.590,34**	**138.207.287,73**	**142.058.693,00**

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