



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KONYA SELÇUKLU 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

KONYA SELÇUKLU BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	10
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	11
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	11
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	12
DENETİM GÖRÜŞÜ	14
VURGULANACAK HUSUSLAR	14

KONYA SELÇUKLU BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Selçuklu Belediyesi Belediye Başkanı, başkana bağlı üç başkan yardımcısı ve 20 tane hizmet müdürlüğü ile faaliyetlerini sürdürmektedir. Kurumda belediye başkanı tarafından atanmış bir tane iç denetçi bulunmaktadır. 31.12.2012 tarihi itibarıyla Selçuklu Belediyesinde 186'sı memur, 76'sı sözleşmeli personel, 175'i işçi olmak üzere 437 adet personel görev yapmaktadır.

Konya Selçuklu Belediyesi 2012 yılı mali tabloları ile bu tablolara dayanak teşkil eden gelir, gider, mal ve diğer hesap ve işlemlerinin, kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğu ile mali tabloların mali raporlama standartları doğrultusunda kurumun mali durumunu ve faaliyet sonuçlarını doğru ve güvenilir bir şekilde gösterip göstermediği, 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu ile 6085 sayılı Sayıştay Kanununa uygun olarak tarafımızca denetlenmiştir.

Selçuklu Belediyesi, muhasebe işlemlerini Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine tabi olarak yürütmekte olup, mali rapor ve tablolarını ilgili Yönetmeliğe göre hazırlamaktadır.

Belediyenin mali yapısı ile ilgili olarak son üç yıllık dönemdeki bütçe giderleri **Tablo 1**'de gösterilmiştir.

Tablo 1: Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırması

	2010	2011	2012
Personel Giderleri	15.845.788,70	18.237.375,34	21.005.499,90
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	3.081.895,97	3.345.332,81	3.458.559,10
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	33.064.696,06	43.009.001,46	58.843.574,10
Cari Transferler	5.290.394,10	3.789.283,99	6.242.697,53
Sermaye Giderleri	22.034.755,43	45.890.807,93	93.660.353,17
Sermaye Transferleri	669.350,73	739.093,00	561.987,95
TOPLAM:	79.988.890,99	115.012.905,53	183.774.683,75

Buna göre; 2010-2012 dönemine ilişkin olarak bütçe giderlerinin trendi incelendiğinde;

Bütçe giderleri 2012 yılında 2010 yılına göre yaklaşık %100 artmıştır. Söz konusu artış, özellikle, sermaye giderleri ile mal ve hizmet alım giderlerindeki artışlardan kaynaklanmıştır.

2010-2012 yıllarına ilişkin bütçe gelirleri aşağıda yer alan **Tablo 2**'de gösterilmiştir.

Tablo 2: Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırması

	2010	2011	2012
Vergi Gelirleri	35.641.618,43	45.010.313,02	46.101.913,83
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.532.744,00	3.870.296,46	4.035.055,26
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.097.551,34	1.261.339,89	3.215.456,34
Diğer Gelirler	49.282.863,83	61.785.157,81	73.330.364,92
Sermaye Gelirleri	14.112.192,33	26.026.520,23	42.755.127,50
TOPLAM:	103.668.979,93	137.955.638,41	169.439.929,85

Buna göre; 2010-2012 dönemine ilişkin olarak bütçe gelirlerinin trendi incelendiğinde;

Bütçe gelirleri, 2012 yılında 2010 yılına göre yaklaşık %70 civarında artmıştır. Söz konusu artışın en önemli nedenleri; arsa satışları sonrası artan sermaye gelirleri ile Merkezi İdareden Ayrılan Paylardaki artıştır.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştaya gönderilmesi gereken;

- 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.

Şeklindeki defter, mali tablo ve belgeler tarafımıza sunulmuş ve denetim bunlar ile usul ve esasların 8 inci maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

Tablo 3: Karşılaştırmalı Bilanço

AKTİF	2 0 1 1	2 0 1 2
I-) DÖNEN VARLIKLAR	140,049,204.48	166,145,218.93
10- HAZIR DEĞERLER	51,604,774.79	31,583,064.81
11- MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR	519,111.60	519,111.60
12- FAALİYET ALACAKLARI	36,931,723.32	63,297,836.23
15- STOKLAR	981,974.94	973,729.89
16- ÖN ÖDEMELER	202,999.38	1,060,561.95
19- DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	49,808,620.45	68,710,914.45
II-) DURAN VARLIKLAR	243,720,337.59	344,080,526.70
22- FAALİYET ALACAKLARI	1,422,574.74	2,483,152.39
24- MALİ DURAN VARLIKLAR	15,736,719.07	16,923,746.97
25- MADDİ DURAN VARLIKLAR	226,561,043.78	324,673,627.34
AKTİF TOPLAM	<u>383,769,542.07</u>	<u>510,225,745.63</u>

PASİF	2 0 1 1	2 0 1 2
III-) KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	14,151,208.96	10,349,547.69
30- KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	4,341,266.00	2,664,374.59
32- FAALİYET BORÇLAR	2,309,498.05	3,312,850.13
33- EMANET YABANCI KAYNAKLAR HESABI	309,119.66	1,845,950.49
36- ÖDENECEK DİĞER HÜKÜMLÜLÜKLER	5,941,325.25	1,326,372.48
37- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1,250,000.00	1,200,000.00
IV-) UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	9,880,000.00	10,800,000.00
47- BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9,880,000.00	10,800,000.00
V-) ÖZ KAYNAKLAR	359,738,333.11	489,076,197.94
50- NET DEĞER	126,176,126.98	147,061,935.17
57- GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	148,796,901.94	212,676,397.94
58- GEÇMİŞ YILLAR OLUMSUZ FAALİYET SONUÇLARI	0.00	0.00
59- DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	84,765,304.19	129,337,864.83
PASİF TOPLAM	<u>383,769,542.07</u>	<u>510,225,745.63</u>

HAZIR DEĞERLER

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Banka Hesabı	51,017,349.26	30,897,913.40
Banka Kredi Kartlarından Al. Hes.	587,425.53	685,151.41
<u>HAZIR DEĞERLER</u>	<u>51,604,774.79</u>	<u>31,583,064.81</u>

Kurumun 31.12.2012 tarihi itibariyle hazır değerleri toplamı 31.583.064,81-TL'dir. Söz konusu tutarların tamamı bankalarda tutulan paralardan oluşmaktadır. Mevduatın; 15,622,826.79-TL'si vadesiz mevduattan, 15,275,086.61-TL'si vadeli mevduattan oluşmaktadır. Vadeli mevduatın vade bitim tarihi 23.01.2013 ve faiz oranı % 6,5'tir.

MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Diğer Menkul Kıymet Ve Varlıklar Hesabı	519,111.60	519,111.60
<u>MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR</u>	<u>519,111.60</u>	<u>519,111.60</u>

Söz konusu hesapta kayıtlı tutarlar; Konbeltaş A.Ş, Belediye Sağlık Hastanesi A.Ş, Sağ-Taş Sağlık Tes. A.Ş, Konya Sanat Kültür ve Spor Faal. Tic. A.Ş, Karatay İnş. Tem. Sağ. ve Turz. Hiz. A.Ş. ile Selçuklu Kent Hizmetleri A.Ş. şirketlerine ilişkin hisselerin kaydedildiği tutarlardır.

FAALİYET ALACAKLARI

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabı	19,681,846.56	26,199,461.23
Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1,935,604.76	1,465,291.50
Verilen Depozite Ve Teminatlar Hesabı	0.00	44,946.50
Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	15,314,272.00	35,588,137.00
<u>FAALİYET ALACAKLARI</u>	<u>36,931,723.32</u>	<u>63,297,836.23</u>

Kurumun 31.12.2012 tarihi itibariyle kısa vadeli alacaklarının toplamı 63,297,936.23-TL'dir. Söz konusu tutarın 44,946.50-TL'si gayrimenkul edinilmesi amacıyla verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Gelirlerden takipli alacakların ayrıntısı aşağıdaki tabloda yer almaktadır.

Alacak Türü	Tutar
Bina Vergisi	10,774,290.18
Arsa Vergisi	2,487,402.09
Arazi Vergisi	160,203.71
Çevre Temizlik Vergisi	5,093,115.19
Eğlence Vergisi	110,070.67
İlan ve Reklam Vergisi	2,499,952.96
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	238,888.65
Diğer İdari Para Cezaları	635,498.85
Diğer Vergi Cezaları	831,378.07
Yukarıda Tanımlanmayan Diğer Para Cezaları	3,170,605.65
Diğer Bina Satış Gelirleri	262,075.00
Toplam:	26,263,481.02

Gelirlerden tecilli ve tehirli alacaklar hesabında bulunan tutarların ayrıntısı aşağıda yer almaktadır.

Alacak Türü	Tutar
Bina Vergisi	980,281.48
Arsa Vergisi	264,645.71
Arazi Vergisi	5,860.65
Çevre Temizlik Vergisi	140,579.33
Eğlence Vergisi	1,188.80
İlan ve Reklam Vergisi	52,321.56
Diğer Taşınmaz Kira Gelirleri	23,819.25
Yol Harcamalarına Katılma Payı	4,016.07
Toplam:	1,472,712.85

Diğer faaliyet alacakları hesabında yer alan tutar, Kurumun gayrimenkul satışları neticesinde alacaklarını göstermektedir.

STOKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
İlk Madde ve Malzeme Hesabı	981,974.94	973,729.89
<u>STOKLAR</u>	<u>981,974.94</u>	<u>973,729.89</u>

Kurumun ilk madde ve malzeme stok tutarı 973,729.89-TL'dir.

ÖN ÖDEMELER

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Bütçe Dışı Avans ve Krediler Hesabı	148,041.84	237,008.77
Mahsup Dönemine Aktarılan Avans ve Kre. He.	54,957.54	823,553.18
<u>ÖN ÖDEMELER</u>	<u>202,999.38</u>	<u>1,060,561.95</u>

Bütçe dışı avans ve krediler hesabında yer alan tutar, dönemsellik ilkesi gereği, memur maaş giderlerinin 2013 yılına isabet eden kısmına ilişkin tutardır.

Mahsup dönemine aktarılan avans ve krediler hesabında yer alan tutar ise, Devlet Malzeme Ofisinden yapılacak alımlara ilişkin olarak verilen avansların izlendiği tutarlardır.

DİĞER DÖNEN VARLIKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Devreden Katma Değer Vergisi Hesabı	49,808,620.45	68,710,914.45
<u>DİĞER DÖNEN VARLIKLAR</u>	<u>49,808,620.45</u>	<u>68,710,914.45</u>

Söz konusu hesap, Katma Değer Vergisi alacaklarının izlenmesi için kullanılmaktadır. Bununla birlikte, söz konusu hesaptaki tutarın geri kazanılabileceği ilgili görüş oluşturmak mümkün değildir.

DURAN VARLIKLAR

FAALİYET ALACAKLARI

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Gelirlerden Tecilli ve Tehirli Alacaklar Hesabı	1,422,574.74	207,152.39

Diğer Faaliyet Alacakları Hesabı	0.00	2,276,000.00
<u>FAALİYET ALACAKLARI</u>	<u>1,422,574.74</u>	<u>2,483,152.39</u>

Söz konusu hesap, vadesi bir yıldan fazla olan alacakların izlenmesi için kullanılmaktadır. Söz konusu hesapta yer alan 207,152.39-TL tutarındaki alacak, mali af kanunları kapsamında yapılandırılan ve bilanço tarihi itibarıyla vadesi bir yıldan fazla olan alacakları ifade etmektedir. Diğer faaliyet alacakları hesabında yer alan 2,276,000.00-TL tutarındaki alacak ise, bilanço tarihi itibarıyla vadesi bir yıldan fazla olan ve arsa satışı karşılığında tahakkuk eden alacakları ifade etmektedir.

MALİ DURAN VARLIKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı	15,736,719.07	16,923,746.97
<u>MALİ DURAN VARLIKLAR</u>	<u>15,736,719.07</u>	<u>16,923,746.97</u>

Söz konusu hesapta yer alan tutar, İller Bankası nezdindeki katılım paylarını göstermektedir.

MADDİ DURAN VARLILAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Arazi ve Arsalar Hesabı	135,532,682.00	188,353,480.64
Yeraltı ve Yerüstü Düzenleri Hesabı	46,900,690.32	70,851,683.42
Binalar Hesabı	49,236,710.24	48,804,532.95
Tesis, Makine ve Cihazlar Hesabı	3,297,936.56	4,610,790.10
Taşıtlar Hesabı	3,409,083.10	4,817,249.74
Demirbaşlar Hesabı	2,905,022.50	3,648,531.52
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-35,154,592.84	-39,404,020.64
Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabı	20,433,511.90	42,991,379.61
<u>MADDİ DURAN VARLIKLAR</u>	<u>226,561,043.78</u>	<u>324,673,627.34</u>

MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Haklar Hesabı	171,821.00	507,751.00
Birikmiş Amortismanlar Hesabı (-)	-171,821.00	-507,751.00
<u>MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR</u>	=	=

Söz konusu hesap, özellikle bilgisayar yazılım programlarının izlenmesi için kullanılmaktadır. Genel Yönetim Muhasebe Yönetmeliği 1 no.lu Tebliğ hükümleri gereğince; söz konusu varlıklar için %100 amortisman ayrılması öngörüldüğü için, bilanço tarihi itibarıyla net defter değeri bakiye vermemektedir.

KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR**KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR**

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Kamu İdarelerine Mali Borçlar Hesabı	4,341,266.00	2,664,374.59
<u>KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR</u>	<u>4,341,266.00</u>	<u>2,664,374.59</u>

Söz konusu hesapta yer alan bakiyenin tamamı, Konya Büyükşehir Belediyesine olan borçlardan oluşmaktadır.

FAALİYET BORÇLARI

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Bütçe Emanetleri Hesabı	2,309,498.05	3,312,850.13
<u>FAALİYET BORÇLARI</u>	<u>2,309,498.05</u>	<u>3,312,850.13</u>

Faaliyet borçları, ödeme emri kesinleştiği halde henüz hak sahiplerine ödenmemiş olan borçlardan oluşmaktadır.

EMANET YABANCI KAYNAKLAR

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Alınan Depozito ve Teminatlar Hesabı	175.604,66	1.195.810,80

Emanetler Hesabı	133.515,00	650.139,69
<u>EMANET YABANCI KAYNAKLAR HESABI</u>	<u>309.119,66</u>	<u>1.845.950,49</u>

Alınan Depozito ve Teminatlar hesabındaki tutarlar, ihale kanunları kapsamında alınan geçici ve kesin teminatların izlenmesi için kullanılmaktadır.

Emanetler hesabında yer alan tutarlar ise, sendikalara yapılacak ödemeler, avukat vekâlet ücretleri, personel icra kesintileri ile diğer çeşitli emanetlerin izlenmesi için kullanılmaktadır.

ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabı	852.442,85	662.040,69
Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintiler Hesabı	39.603,86	53.829,97
Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yap. Tah. Hesabı	1.522.982,85	610.501,82
Kamu İdareleri Payları Hesabı	3.526.295,69	0,00
<u>ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER</u>	<u>5.941.325,25</u>	<u>1.326.372,48</u>

Ödenecek Vergi ve Fonlar Hesabındaki tutar, Kurumun vergi kanunlarına göre vergi sorumlusu sıfatıyla oluşan borçlarını göstermektedir.

Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabındaki tutar, Sosyal Güvenlik Kurumuna olan borçları göstermektedir.

Fonlar veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Tahsilatlar Hesabındaki tutar, işsizlik sigortası primleri, Taşınmaz Kültür Varlıklarını Koruma Payı, Yapı Denetim Fon Hesabı ile Kefalet aidatlarından oluşmaktadır.

Kamu İdareleri Payları Hesabındaki tutar ise, Emlak ve Çevre Temizlik Vergilerinden yapılan tahsilatlardan, ilgili mevzuat gereği Konya Büyükşehir Belediyesine aktarılacak tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

	<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	1.250.000,00	1.200.000,00

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	1.250.000,00	1.200.000,00
-----------------------------------	---------------------	---------------------

Söz konusu hesap kıdem tazminatı karşılıklarının ilgili mali yıla düşen kısmının izlenmesi için kullanılmaktadır.

UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR

BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI

	31.12.2011	31.12.2012
Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı	9.880.000,00	10.800.000,00
BORÇ VE GİDER KARŞILIKLARI	9.880.000,00	10.800.000,00

Söz konusu hesap, kıdem tazminatı karşılıklarının bir yıldan uzun süreli kısmına isabet eden tutarların izlenmesi için kullanılmaktadır.

ÖZ KAYNAKLAR

	31.12.2011	31.12.2012
Net Değer Hesabı	126.176.126,98	147.061.935,17
Geçmiş Yılları Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	148.796.901,94	212.676.397,94
Geçmiş Yılları Olumsuz Faaliyet Sonuçları Hesabı	0,00	0,00
Dönem Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabı	84.765.304,19	129.337.864,83
ÖZKAYNAKLAR	359.738.333,11	489.076.197,94

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Konya Selçuklu Belediyesi yönetimi, tabi olduğu muhasebe standart ve ilkelerine uygun olarak hazırlanmış olan mali tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmışından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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 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 uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna 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

I- MALİ TABLOLARA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 1;

Gelirlerden Takipli Hesaplarda izlenen bazı alacakların tahsil imkânının sınırlı olmasına rağmen, bu tür alacaklar için karşılık ayrılmadığı görülmüştür.

Kurum, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Uygulama Yönetmeliği ve Detaylı Hesap Planında yeterli hüküm bulunmadığı gerekçesiyle bulgumuza iştirak etmemektedir.

BULGU 2;

Sabit kıymet olarak kaydedilmesi gereken bazı alımların direkt giderleştirilmesi sonucu, maddi olmayan duran varlık hesaplarının olması gerekenden 1,802,234.92-TL eksik gösterildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.

BULGU 3;

İhtiyatlılık ilkesi gereği, Kurum aleyhine açılan davalar için dava sonuçlanmadan gider tahakkuku yapılarak finansal tablolarda gösterilmesi gerekirken, söz konusu işlemlerin yapılmadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.

BULGU 4;

Belediye tarafından kiraya verilen gayrimenkullerin, Kurumun mali tablolarında yer almadığı tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.

BULGU 5;

2560 sayılı İstanbul Su ve Kanalizasyon İdaresi Genel Müdürlüğü Kuruluş ve Görevleri Hakkında Kanununun 25 inci maddesi gereğince, yağmursuyu uzaklaştırma tesislerine ilişkin Konya Büyükşehir Belediyesince ödenmesi gereken tutarların Selçuklu Belediyesince ödendiği, böylece bütçe giderlerinin olması gerekenden 805,742.38-TL fazla gösterildiği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek Konya Büyükşehir Belediyesinden gerekli tahsilatın yapılabilmesi için ilgili kurumla resmi yazışma yapıldığı beyan edilmiştir.

BULGU 6;

Otopark Yönetmeliğinin 10 uncu maddesine istinaden, Konya Büyükşehir Belediyesi adına toplanan bedellerin gelir kaydedilmesi sonucu, bütçe gelirleri ve faaliyet gelirlerinin olması gerekenden 1.068.975,00 TL fazla gösterildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.

BULGU 7;

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine göre, Mali Duran Varlıklar Hesabında izlenmesi gereken toplam 519,111.60-TL tutarındaki Kurum iştiraklerinin, Menkul Kıymetler Hesabında izlendiği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Selçuklu Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı alacaklar, taşınmazlar, sermaye giderleri ve gelirler 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- Konya 2. ve 3. Organize Sanayi Bölgelerinde faaliyet gösteren işletmelere ait ilan ve reklamlar için 2464 sayılı Kanuna göre İlan ve Reklam Vergisi tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.

2- Belediye tasarrufunda bulunan işyeri şeklindeki gayrimenkulleri kiralayan kişi ve kurumlardan İlan ve Reklam Vergisi ile Çevre Temizlik Vergisi tahakkuk ve tahsil edilmediği tespit edilmiştir.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilerek gerekli düzeltmelerin yapılacağı beyan edilmiştir.