



**ESKİŞEHİR TEPEBAŞI**

**BELEDİYESİ**

**2013 YILI SAYIŞTAY**

**DENETİM RAPORU**

Eylül 2014





## ***İÇİNDEKİLER***

<b>KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ.....</b>	<b>1</b>
<b>DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>3</b>
<b>SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU .....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....</b>	<b>4</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜ .....</b>	<b>5</b>
<b>DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER.....</b>	<b>6</b>
<b>EKLER.....</b>	<b>7</b>





**KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI**  
**HAKKINDA BİLGİ**

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Tepebaşı Belediyesi'nin 2013 yılında 127.225.491,91.- TL Bütçe Giderine karşılık 101.365.758,51.- TL Bütçe Geliri (Net) bulunmaktadır.

Tepebaşı Belediyesi'nin 2013 yılı itibarı ile gelir gider dengesi aşağıda gösterilmiştir.

Personel Giderleri (830.1)	19.604.942,48
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri (830.2)	3.036.706,49
Mal ve Hizmet Alım Giderleri (830.3)	72.385.340,13
Faiz Giderleri (830.4)	1.576.977,49
Cari Transferler (830.5)	3.424.966,40
Sermaye Giderleri (830.6)	27.196.558,92
Sermaye Transferleri (830.7)	0,00
<b>Bütçe Gideri Toplamı</b>	<b>127.225.491,91</b>

Vergi Gelirleri (800.1)	42.422.138,20
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri (800.3)	7.141.403,17
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler (800.4)	751.671,37
Diğer Gelirler (800.5)	47.485.764,18
Sermaye Gelirleri (800.6)	3.901.488,57
<b>Bütçe Geliri Toplam</b>	<b>101.702.465,49</b>
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler Toplamı (-)	336.706,98
<b>Net Bütçe Geliri</b>	<b>101.365.758,51</b>
<b>Bütçe Gelir Gider Farkı</b>	<b>-25.859.733,40</b>

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 kâğıtlar sayım tutanağı,
- Taşınır kesin hesap cetveli ile taşınır hesabı icmal cetvel,
- 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.

### ***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.

## ***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.

### ***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.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜ***

Tepebaşı Belediyesi'nin 2013 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının tüm önemli yönleriyle doğru ve güvenilir bilgi içerdiği kanaatine varılmıştır.

## ***DENETİM GÖRÜŞÜNÜ ETKİLEMEYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER***

### **BULGU 1:**

#### **Kıdem tazminatı karşılıklarının mali tablolarda gösterilmemesi**

İşçilerin kıdem yılları esas alınarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının izlenmesi için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılmaktadır.

Tepebaşı Belediyesi 'nde 4857 sayılı İş Kanununa tabi çalışan işçilerin kıdem yılları esas alınarak idare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemler olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminatı tutarlarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nin 248 ve 290 ıncı maddelerinde sırasıyla sayılan 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı'nda izlenmesi gerekmektedir.

***Kamu idaresi cevabında:*** "Mahalli idareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 248. maddesine göre faaliyet dönemi içerisinde ödenmesi öngörülen Kıdem Tazminatı hesaplanarak muhasebe işlemi yapılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe yönetmeliğinin 290.ıncı maddesine göre uzun vadeli Kıdem Tazminatları esaslar çerçevesinde hesaplanarak muhasebe işlemi yapılmıştır." denilmektedir.

***Sonuç olarak:*** İşçilerin kıdem tazminatı karşılıkları için 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılması gerektiği hususunda idare ile görüş birliğine varılmıştır.

**EKLER****EK-1: KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI**

<b>TEPEBAŞI BELEDİYESİ 2013 YILI BİLANÇOSU</b>			
<b>AKTİF</b>	<b>2013</b>	<b>PASİF</b>	<b>2013</b>
<b>I- DÖNEN VARLIKLAR</b>	<b>86.602.583,25</b>	<b>III- KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>37.370.152,07</b>
10 HAZIR DEĞERLER	8.110.331,16	30 KISA VADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	10.036.235,68
100 KASA HESABI	11.600,00	300 BANKA KREDİLERİ HESABI	10.036.235,68
102 BANKA HESABI	8.026.045,44	32 FAALİYET BORÇLARI	22.658.576,43
105 DÖVİZ HESABI	0	320 BÜTÇE EMANETLERİ HESABI	22.658.576,43
109 BANKA KREDİ KART. ALACAK HS.	72.685,72	33 EMANET YABANCI KAYNAKLAR	3.515.729,47
12 FAALİYET ALACAKLARI	18.682.748,00	330 ALINAN DEPOZİTO VE EMANET HESABI	701.593,25
120 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	333 EMANETLER HESABI	2.814.136,22
121 GELİRLERDEN TAKİPLİ ALACAK. HS.	18.600.699,62	36 ÖDENECEK DİĞER YÜKÜMLÜLÜKLER	1.093.251,09
126 VERİLEN DEPOZİTO VE TEMİNATLAR	82.048,38	360 ÖD.VERGİ VE FONLAR HS	705.014,70
14 DİĞER ALACAKLAR	2.464,45	361 ÖD SOS GÜV. KES. HS.	340.797,59
140 KİŞİLERDEN ALACAKLAR HESABI	2.464,45	362 ÖD SOS GÜV. KES. HS.	25.237,25
15 STOKLAR	271.931,11	363 KAMU İDARELERİ PAYLARI HS.	22.201,55
150 İLK MADDE VE MALZEME HESABI	271.931,11	39 DİĞER KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	66.359,40
16 ÖN ÖDEMELER	585.656,07	397 SAYIM FAZLASI HESABI	66.359,40
162 BÜT.DIŞI AVANS VE KRED HESABI	585.656,07	<b>IV- UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR</b>	<b>43.623.903,85</b>
19 DİĞER DÖNEN VARLIKLAR	58.949.452,46	40 UZUNVADELİ İÇ MALİ BORÇLAR	43.623.903,85
190 DEVREDEN KDV HESABI	58.949.452,46	400 BANKA KREDİLERİ HESABI	43.623.903,85
<b>II- DURAN VARLIKLAR</b>	<b>124.161.835,44</b>	<b>V- ÖZ KAYNAKLAR</b>	<b>129.810.512,86</b>
21 MENKUL VARLIKLAR	44,6	50 NET DEĞER	29.610.150,09
218 DİĞER MENKUL KIYMET VE VARLIKLAR HESABI	44,6	500 NET DEĞER HESABI	29.610.150,09
22 FAALİYET ALACAKLARI	0	57 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUÇLARI	90.623.294,16
220 GELİRLERDEN ALACAKLAR HESABI	0	570 GEÇMİŞ YILLAR OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	90.623.294,16

24 MALİ DURAN VARLIKLAR	590.478,52	59 DÖNEM FAALİYET SONUÇLARI	9.577.068,61
240 MALİ KURULUŞLARA YATIRILAN SERMAYE HESABI	590.478,52	590 DÖNEM OLUMLU FAALİYET SONUCU HESABI	9.577.068,61
25 MADDİ DURAN VARLIKLAR	123.571.312,32	PASİF TOPLAMI	210.804.568,78
250 ARAZİ VE ARSALAR HESABI	13.191.229,73		
251 YER ALTI VE YERÜSTÜ DÜZENLERİ H.	87.911.596,91	IX NAZIM HESAPLAR	151.974.116,75
252 BİNALAR HESABI	37.704.133,27	90 ÖDENEK HESAPLARI	134.375.491,91
253 TESİS, MAKİNE VE CİHAZLAR HS.	4.406.525,47	901BÜTÇE ÖDENEKLER HESABI	134.375.491,91
254 TAŞITLAR HESABI	2.600.366,14	91 NAKİT DIŞI TEMİNAT VE KİŞİLERE AİT MENKUL KIYMET HESABI	5.512.855,72
255 DEMİRBAŞLAR HESABI	4.914.707,90	911 TEMİNAT MEKTUPLARI EMANETLERİ HESABI	5.512.855,72
257 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN. HESABI (-)	-34.557.828,11	92 TAAHHÜT HESAPLARI	12.085.769,12
258 YAPILMAKTA OLAN YATIRIMLAR HS.	7.400.581,01	921 GİDER TAAHHÜTLERİ KARŞILIĞI HESABI	12.085.769,12
26 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR	0		
260 HAKLAR HESABI	2.564.054,45		
264 ÖZEL MALİYETLER HESABI	148.539,00		
268 BİRİKMİŞ AMORTİSMAN.HESABI (-)	-2.712.593,45		
AKTİF TOPLAMI	210.764.418,69		
IX NAZIM HESAPLAR	151.974.116,75		
90 ÖDENEK HESAPLARI	134.375.491,91		
900 GÖNDERİLECEK BÜT.ÖD.HS	7.150.000,00		
905 ÖDENEKLİ GİDERLER HESABI	127.225.491,91		
91 NAKİT DIŞI TEM. VE KİŞ.AİT MEN.KIY.	5.512.855,72		
910 TEMİNAT MEKTUPLARI HS	5.512.855,72		
92 TAAHHÜT HESAPLARI	12.085.769,12		
920 GİDER TAAHHÜTLERİ HESABI	12.085.769,12		
GENEL TOPLAM:	151.974.116,75	GENEL TOPLAM:	151.974.116,75

FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU							
KO D	Yrd. Hesap	GİDERİN TÜRÜ	2013	KOD	Yrd. Hesap	GELİRİN TÜRÜ	2013
630		GİDERLER HESABI	93.754.252,49	600		GELİRLER HESABI	103.331.321,10
630	01	PERSONEL GİDERLERİ	19.501.244,50	600	01	VERGİ GELİRLERİ	45.963.633,54
630	02	SOSYAL GÜVENLİK KURUMLARINA DEVLET PRİMİ GİDERLERİ	3.036.706,49	600	03	TEŞEBBÜS VE MÜLKİYET GEL.	5.922.194,27
630	03	MAL VE HİZMET ALIM GİDERLERİ	51.935.580,30	600	04	ALINAN BAĞIŞ VE YARDIMLAR	888.270,39
630	04	FAİZ GİDERLERİ	1.576.977,49	600	05	DİĞER GELİRLER	46.683.484,33
630	05	CARİ TRANSFERLER	1.934.983,79	600	06	SERMAYE GELİRLERİNDEN ALACAKLAR	3.873.738,57
630	06	SERMAYE GİDERLERİ	7.282,00				
630	13	AMORTİSMAN GİD.	5.786.100,67				
630	14	İLK MADDE VE MALZEME GİD.	9.312.377,25				
630	99	DİĞER GİDERLER	663.000,00				
		GİDER TOPLAMI:	93.754.252,49	GELİRLER TOPLAMI:			103.331.321,10
				FAALİYET SONUCU(+):			9.577.068,61

T.C. SAYIşTAY BAřKANLIđI

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>