



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

KIRKLARELİ LÜLEBURGAZ

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	4
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.....	7

1. KAMU İDARESİNİN MALİ YAPISI VE MALİ TABLOLARI HAKKINDA BİLGİ

Kurum, mali işlemlerinin muhasebeleştirilmesinde Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun kullanmış olduğu muhasebe sistemi tahakkuk esaslı devlet muhasebesi sistemi olup, aynı zamanda bu muhasebe sistemi Genel Kabul Görmüş Muhasebe Prensiplerine uygun bir muhasebe sistemidir. Tahakkuk esaslı devlet muhasebesi kamu kaynaklı faaliyet gösteren, kamu kaynağını geliri olarak kaydeden, bu gelirden harcama yapan kurumların kullandığı muhasebe sistemidir. Tahakkuk esasında işlemler ve olaylar nakit akışlarının ne zaman olduğuna bakılmaksızın, ortaya çıktıklarında kaydedilir.

Lüleburgaz Belediyesinin 2013 ve 2014 mali yılları gelir, gider ve finansman bütçe büyüklükleri aşağıdaki tablolarda yer almakta olup 31.12.2014 tarihi itibarıyla bütçe gerçekleşme rakamları da yine aynı tablolarda gösterilmiştir.

2013 Yılı Gelir - Gider Bütçesi:

2013 yılı bütçe ödenek ve gerçekleşme rakamları incelendiğinde; gelir bütçesi rakamının bütçeyle tahmin edilenin altında bir oranda (%86,57) gerçekleştiği, gider bütçesinde ise bütçe ile öngörülen ödeneğin altında (%91,08) oranında bir gider yapıldığı gözlenmektedir.

Eko. Sın.E 1	Hesap Adı	Bütçe ile Tahmin Edilen	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
800.1	Vergi Gelirleri	11.071.000,00	10.673.366,89	96,40
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	20.537.349,00	20.562.396,50	100,12
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	275.500,00	36.351,83	13,19
800.5	Diğer Gelirler	36.617.500,00	34.304.449,07	93,68
800.6	Sermaye Gelirleri	9.605.000,00	2.038.872,08	21,22
800.9	Ret ve İadeler (-)	22.000,00	24.983,99	113,56
	GENEL TOPLAM	78.128.349,00	67.640.420,36	86,57

Eko. Sm.E 1	Hesap Adı	Bütçe ile Tahmin Edilen	Gerçekleşme	Gerçekleşme Oranı (%)
830.01	Personel Giderleri	12.758.532,43	11.205.481,15	87,82
830.02	SGK Devlet Primi Giderleri	1.953.732,13	1.800.588,80	92,16
830.03	Mal ve Hizmet Alım Giderleri	23.054.374,64	20.412.925,62	88,54
830.04	Faiz Giderleri	-	-	-
830.05	Cari Transferler	1.406.462,99	1.220.415,23	86,72
830.06	Sermaye Giderleri	51.499.238,34	47.955.192,61	93,11
830.07	Sermaye Transferleri	254.654,00	229.751,49	90,22
830.08	Borç Verme	-	-	-
830.09	Yedek Ödenek	-	-	-
830.01	Personel Giderleri	12.758.532,43	11.205.481,15	87,82
GENEL TOPLAM		90.926.994,53	82.824.354,90	91,08

2014 Yılı Gelir ve Gider Bütçesi

2014 Yılı Gelir Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Tahmin Edilen Gelir	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Geliri	Gerçekleşme Oranı (%)
800	BÜTÇE GELİRLERİ	85.519.000,00	78.051.398,90	91,27
800.1	Vergi Gelirleri	11.281.000,00	12.146.441,72	107,67
800.3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	22.544.750,00	22.876.651,23	101,47
800.4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	11.000,00	3.000,00	27,27
800.5	Diğer Gelirler	44.532.250,00	42.156.739,95	94,67
800.6	Sermaye Gelirleri	7.150.000,00	868.566,00	12,15
800.9	Red ve İadeler (-)	50.000,00	28.180,90	56,36

2014 Yılı Gider Bütçesi:

AÇIKLAMA		Bütçe İle Verilen Ödenek	31.12.2014 İtibariyle Gerçekleşen Bütçe Gideri	Gerçekleşme Oranı (%)
830	BÜTÇE GİDERLERİ	85.469.000,00	64.427.939,95	75,38
830.1	Personel Giderleri	14.766.118,00	12.822.896,92	86,84
830.2	Sosyal Güv.Kur.Devlet Primi Giderleri	2.242.897,00	2.158.214,88	96,22
830.3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	31.370.585,00	24.911.607,61	79,41
830.4	Faiz Giderleri	10.000,00	-	-
830.5	Cari Transferler	1.486.300,00	1.282.454,60	86,29
830.6	Sermaye Giderleri	27.812.600,00	22.974.534,59	82,60
830.7	Sermaye Transferleri	280.500,00	278.231,35	99,19
830.8	Borç Verme	-	-	-
830.9	Yedek Ödenekler	7.500.000,00	-	-

Kurumdan alınan tablolar ışığında;

Lüleburgaz Belediyesinin 2014 yılının ilk altı aylık dönemi itibariyle herhangi bir iç veya dış borçlanmaya gitmediği görülmüştür.

Yapılan incelemeler sonucunda Lüleburgaz Belediyesinin, Gençlik ve İnönü Parkı İşletmesi, Buz Pisti İşletmesi, Katlı Otopark İşletmesi, Lüleburgaz Yıldızları Futbol Akademisi Kafeterya ve Spor Tesisi İşletmesi olmak üzere dört tane bütçe içi işletmesi vardır.

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar' ın 5 inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a 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.

- 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,
- 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 bilançoya ve faaliyet sonuçları tablosuna göre 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

Kırklareli Lüleburgaz 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: 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ile 472-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabının Çalıştırılmaması

Kurumun 31.12.2014 tarihli geçici mizanının incelenmesi sonucunda Lüleburgaz Belediyesinde çalışan işçilere ait kıdem tazminatlarına ilişkin her hangi bir karşılık ayrılmadığı ve giderleştirilmeye ilişkin bir işlemin gerçekleştirilmediği anlaşılmıştır.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 372-Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı başlıklı 248'inci maddesinde bu hesabın belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan ve faaliyet dönemi içinde ödeneceği öngörülen kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı belirtilmiştir. 249'uncu maddesinde ise belirlenecek esaslar çerçevesinde ayrılan uzun vadeli kıdem tazminatları karşılıklarının izlenmesi için kullanılacağı hükmü yer almaktadır.

Yukarıdaki mevzuat hükümlerinden anlaşılacağı üzere; idarelerde çalışan işçilerden yıl içinde ayrılacakların kıdem tazminatları 372 numaralı hesapta bir yıldan daha uzun süre sonra ayrılacakların kıdem tazminatları ise 472 numaralı hesapta takip edilip, bu tutarların giderleştirilmesi gerekmektedir.

Lüleburgaz Belediyesinde 31.12.2014 tarihi itibariyle toplam 79 işçi çalışmakta olup 31.12.2014 tarihi itibariyle 7.016.656,06 TL'nin kıdem tazminatı karşılığı olarak ayrılması ve bu tutarın 630-Giderler Hesabına kaydının yapılması gerektiği halde bu kaydın yapılmayarak 630-Giderler Hesabının eksik gösterildiği anlaşılmıştır.

Kamu idaresi cevabında; Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 248.ve 249. Maddeleri gereği Kıdem Tazminatı Karşılığının ayrılması sağlanarak 372 ve 472 nolu hesaplar çalıştırılacaktır.

Sonuç olarak Kamu idaresi cevabında her ne kadar ilgili hesapların kullanılacağını ifade etmiş olsa da, bulgumuzda eleştiri konusu edilen ve 2014 Yılı mali tablolarında 7.016.656,06 TL'lik bir hataya neden olan uygulamanın düzeltildiğine yönelik ispat edici nitelikte bir belge göndermemiştir. Kamu idaresi tarafından 2015 yılından itibaren yapılan veyahut yapılacak düzeltmeler 2014 yılı mali tablolarını etkilememektedir.

Dolayısıyla muhasebe sistemi açısından bulgu konusunun geçerliliği devam etmektedir.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları**

LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ 2014 YILI BİLANÇO					
	AKTİF			PASİF	
		2014Cari Yıl			2014Cari Yıl
1	DÖNEN VARLIKLAR	29.055.238,25	3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.746.490,90
10	Hazır Değerler	18.280.325,12	30	Kısa Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
102	Banka Hesabi	895.238,67	31	Kısa Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	32	Faaliyet Borçları	4.345.336,13
104	Proje Özel Hesabi	162.156,52	320	Bütçe Emanetleri Hesabi	4.345.336,13
106	Döviz Gönderme Emirleri Hesabi (-)	0,00	33	Emanet Yabancı Kaynaklar	3.504.157,84
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	16.700.000,00	330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	2.371.304,50
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	522.929,93	333	Emanetler Hesabi	1.132.853,34
11	Menkul Kıymetler	0,00	36	Ödenecek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	896.996,93
12	Faaliyet Alacakları	9.245.829,53	360	Ödenecek Vergi Ve Fonlar Hesabi	595.102,54
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	4.293.131,93	361	Ödenecek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	243.397,40
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	4.937.697,60	362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	58.496,99
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	0,00	39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	0,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	15.000,00	391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00
127	Diğer Faaliyet Alacakları	0,00	4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	0,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

13	Kurum Alacakları	0,00	40	Uzun Vadeli İç Mali Borçlar	0,00
14	Diğer Alacaklar	35.122,52	41	Uzun Vadeli Dış Mali Borçlar	0,00
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	35.122,52	43	Diğer Borçlar	0,00
15	Stoklar	0,00	48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	0,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	0,00	5	ÖZ KAYNAKLAR	166.318.712,41
16	Ön Ödemeler	824.761,38	50	Net Değer-Sermaye	33.498.242,26
160	İş Avans Ve Kredileri Hesabi	420.603,33	500	Net Değer Hesabi	33.498.242,26
161	Personel Avansları Hesabi	0,00	52	Yeniden Değerleme Farkları	0,00
162	Bütçe Dışı Avans Ve Krediler Hesabi	404.158,05	57	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları	95.586.702,99
19	Diğer Dönen Varlıklar	669.199,70	570	Geçmiş Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuçları Hesabi	95.586.702,99
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	669.199,70	58	Geçmiş Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuçları	0,00
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	0,00	59	Dönem Faaliyet Sonuçları	37.233.767,16
2	DURAN VARLIKLAR	146.009.965,06	590	Dönem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	37.233.767,16
21	Menkul Varlıklar	0,00	PASİF TOPLAMI		175.065.203,31
22	Faaliyet Alacakları	1.838.163,28			
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	1.088.163,28			
227	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	750.000,00			
23	Kurum Alacakları	0,00			
232	Kurumca Verilen Borçlardan Alacaklar Hesabi	0,00			
24	Mali Duran Varlıklar	0,00			
25	Maddi Duran Varlıklar	143.540.641,27			
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	22.919.358,75			
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	73.762.085,09			

T.C. Sayıştay Başkanlığı

252	Binalar Hesabi	32.738.377,82		
253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.342.439,29		
254	Taşıtlar Hesabi	1.761.933,32		
255	Demirbaşlar Hesabi	5.300.030,59		
257	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.107.945,30		
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	7.824.361,71		
26	Maddi Olmayan Duran Varlıklar	511.298,19		
260	Haklar Hesabi	545.903,39		
268	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-34.605,20		
28	Gelecek Yıllara Ait Giderler	0,00		
29	Diğer Duran Varlıklar	119.862,32		
294	Elden Çıkarılacak Stoklar Ve Maddi Duran Varlıklar	123.527,52		
299	Birikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-3.665,20		
AKTİF TOPLAMI		175.065.203,31		

LÜLEBURGAZ BELEDİYESİ 2014 FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU

Hes	Yardımcı He				GİDERİN TÜRÜ	2014Cari Yıl
Kodu	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4		
630	1				Personel Giderleri	12.822.896,92
630	2				Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderler	2.158.214,88
630	3				Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	22.991.709,86
630	5				Cari Transferler	1.282.454,60
630	7				Sermaye Transferleri	278.231,35
630	11				Değer Ve Miktar Değişimleri Giderleri	53.024,69
630	12				Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderle	12.572,80
630	13				Amortisman Giderleri	1.177.636,87
630	20				Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	0,00
630	30				Proje Kapsamında Yapılan Cari Giderler	1.103,40
630	99				Diğer Giderler	0,28
					GİDERLER TOPLAM	40.777.845,65
He s.	Yardımcı Hesa				GELİRİN TÜRÜ	2014 Yıl
	Kd1	Kd2	Kd3	Kd4		
600	1				Vergi Gelirleri	12.687.330,07
600	3				Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	21.726.407,00
600	4				Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1.396.066,71
600	5				Diğer Gelirler	42.156.740,02
600	11				Değer ve Miktar Değişimleri Gelirleri	45.069,01
					GELİRLER TOPLAMI	78.011.612,81
					FAALİYET SONUCU	37.233.767,16

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>