



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ADANA ÇUKUROVA 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	3
3.	SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU.....	3
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

Adana Çukurova Belediyesi, 10/12/2003 tarihli ve 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 49 uncu maddesi ile 3/7/2005 tarihli ve 5393 Sayılı Belediye Kanununun 65 inci maddesine dayanılarak çıkarılan 10.03.2006 tarihli Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde öngörülen muhasebe sistemine tabidir.

İdarenin 2014 yılı gider gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

01	01	Memurlar	11.978.947,05
01	02	Sözleşmeli Personel	409.603,32
01	03	İşçiler	11.285.334,59
01	04	Geçici Personel	172.611,60
01	05	Diğer Personel	986.974,15
02	01	Memurlar	1.476.711,77
02	02	Sözleşmeli Personel	71.426,40
02	03	İşçiler	2.245.807,77
03	02	Tüketime Yönelik Mal Ve Malzeme Alımları	5.898.738,67
03	03	Yolluklar	34.373,98
03	04	Görev Giderleri	162.833,70
03	05	Hizmet Alımları	37.389.904,39
03	06	Temsil Ve Tanıtma Giderleri	1.422.179,42
03	07	Menkul Mal, Gayri maddi Hak Alım, Bakım Ve Onar	1.848.667,55
03	08	Gayrimenkul Mal Bakım Ve Onarım Giderleri	500.003,02
04	01	Kamu Kurumlarına Ödenen İç Borç Faiz Giderleri	4.283.094,13
05	01	Görev Zararları	134.000,00
05	03	Kar Amacı Gütmeyen Kuruluşlara Yapılan Trans.	523.625,00
05	04	Hane Halkına Yapılan Transferler	187.310,29
05	08	Gelirlerden Ayrılan Paylar	90.852,98
12	01	Vergi Gelirleri	5.980,05

13	01	Maddi Duran Varlıkların Amortisman Giderleri	4.775.205,26
20	01	Gelirlerden Alacaklardan Silinenler	20.400,96
Toplam			85.904.586,05

İdarenin 2014 yılı gelir gerçekleştirmeleri aşağıdaki gibidir.

Tablo 2: 2014 Yılı Gelir Gerçekleşmeleri			
01	02	Mülkiyet Üzerinden Alınan Vergiler	28.166.224,32
01	03	Dâhilde Alınan Mal ve Hizmet Vergileri	9.860.374,81
01	06	Harçlar	1.362.924,30
03	01	Mal ve Hizmet Satış Gelirleri	2.957.955,41
03	02	Malların Kullanma veya Faaliyette Bulunma İzni	795,00
03	06	Kira Gelirleri	551.308,83
04	05	Proje Yardımları	2.270.104,41
05	01	Faiz Gelirleri	1.563.377,80
05	02	Kişi ve Kurumlardan Alınan Paylar	51.518.215,94
05	03	Para Cezaları	909.968,52
05	09	Diğer Çeşitli Gelirler	389.315,68
Toplam			99.550.565,02

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.

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

Adana Çukurova 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 ETKİLEMİYEN TESPİT VE DEĞERLENDİRMELER

BULGU 1: 109 Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının Kullanılmaması

Yapılan incelemelerde; idarenin yıl boyunca kredi kartları üzerinden tahsilat yapmış olmasına rağmen, 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabının 11.08.2014 tarihinden sonra hiç kullanılmadığı tespit edilmiştir.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinde kredi kartları üzerinden yapılan tahsilatların, işlemin gerçekleştiği anda 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabına kaydedileceği, banka ile anlaşılan süre sonunda bu tutarın idareye ait banka hesabına yatmasını müteakip bu hesap kodundan bankalar hesap koduna aktarılacağı ifade edilmiştir. Bu uygulama ile mükelleften yapılan tahsilat ile tahsilatın idare banka hesabına yatması arasında geçen sürede meydana gelebilecek hataların önlenmesinin yanı sıra idarenin henüz hesabına yatmamış alacağının mali tablolarında gözükmesi amaçlanmıştır.

İdare 11.08.2014 tarihinden itibaren 109- Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı yerine 102 - Bankalar Hesabı altında açtığı bir alt hesapta bu tür alacaklarını takip etmişse de yapılan işlem hem Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğine hem de muhasebe ilkelerine aykırılık teşkil etmektedir.

İdarenin 11.08.2014 tarihinden sene sonuna kadar bu hata nedeniyle 7.583.040,47 TL tutarındaki tahsilatı yanlış hesap kodunda gösterdiği tespit edilmiştir.

Kamu idaresi cevabında; Kurumumuz tarafından gerekli incelemeler yapılmış olup 06.02.2015 tarihinden itibaren 109.Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabı kullanılmaya başlanılmıştır.

Sonuç olarak İdare göndermiş olduğu cevapta söz konusu hesabın 2015 yılında kullanılmaya başlandığını ifade etmiştir.

Öneri:

Kredi kartlarından yapılan tahsilatların 109 - Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabında takip edilmesi hem mevzuata uygun olacaktır hem de bankada veya idarede meydana gelecek aksaklıkların tespitine imkân tanıyacaktır.

7. EKLER**Ek 1: Kamu İdaresi Mali Tabloları****01/01/2014-31/12/2014 TARİHLERİ ARASI FAALİYET SONUÇLARI TABLOSU**

Hes Kod u	Yardımcı Hesap Kd1	GİDERİN TURU	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
630	1	Personel Giderleri	17.955.640,99	19.330.604,13	24.833.470,71
630	2	Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri	2.899.048,87	3.007.449,47	3.793.945,94
630	3	Mal Ve Hizmet Alım Giderleri	38.970.044,35	38.163.459,95	47.256.700,73
630	4	Faiz Giderleri	1.020.215,86	2.373.239,05	4.283.094,13
630	5	Cari Transferler			
630	12	Gelirlerin Ret Ve İadesinden Kaynaklanan Giderler	0	15.436,14	5.980,05
630	13	Amortisman Giderleri	4.065.448,75	0	4.775.205,26
630	20	Silinen Alacaklardan Kaynaklanan Giderler	16.609,37	72.022,92	20.400,96
			4.756.572,76	1.197.180,78	5.737.374,54
GİDERLER TOPLAMI : 65.601.522,83			65.601.522,83	64.071.933,38	85.904.586,05
Hes Kod u	Yardımcı Hesap Kd1	GELİRİN TURU	2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
600	1	Vergi Gelirleri	29.859.599,22	27.447.029,87	39.389.523,43
600	3	Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	6.704.887,91	4.959.688,44	3.510.059,24
600	4	Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	1000	0	2270104,41
600	5	Diğer Gelirler	42.469.455,45	49.360.497,16	54.380.877,94
GELİRLER TOPLAMI :			79.034.942,58	81.767.215,47	99.550.565,02
FAALİYET SONUCU :			13.433.419,75	17.695.282,09	13.645.978,97

2014 YILI BİLANÇOSU

AKTİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
1	DONEN VARLIKLAR	78.806.828,77	88.917.240,77	105.941.875,85
10	Hazır Değerler	2.344.970,69	1.515.317,40	3.700.922,77
100	Kasa Hesabi	1.560,84	1.222,88	,00
102	Banka Hesabi	2.303.982,38	1.399.100,46	3.700.915,35
103	Verilen Çekler Ve Gönderme Emirleri Hesabi (-)	,00	,00	,00
108	Diğer Hazır Değerler Hesabi	,00	,00	,00
109	Banka Kredi Kartlarından Alacaklar Hesabi	39.427,47	114.994,06	7,42
11	Vlenkul Kıymet ve Varlıklar	,00	,00	,00
12	-aaliyet Alacakları	53.281.830,17	57.993.290,14	64.277.747,26
120	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00
121	Gelirlerden Takipli Alacaklar Hesabi	53.260.198,56	57.929.034,53	64.207.417,65
122	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00
126	Verilen Depozito Ve Teminatlar Hesabi	21.631,61	64.255,61	70.329,61
127	Diğer Faaliyet Alacakları Hesabi	,00	,00	,00
13	Kurum Alacakları	,00	,00	,00
14	Diğer Alacaklar	32.685,75	2.416,48	351.530,86
140	Kişilerden Alacaklar Hesabi	32.685,75	2.416,48	351.530,86
15	Stoklar	,00	,00	,00
150	İlk Madde Ve Malzeme Hesabi	,00	,00	,00
16	on ödemeler	,00	,00	,00
160	Is Avans Ve Kredileri Hesabi	,00	,00	,00
161	Personel Avansları Hesabi	,00	,00	,00
19	Diğer Donen Varlıklar	23.147.342,16	29.406.216,75	37.611.674,96
190	Devreden Katma Değer Vergisi Hesabi	23.147.342,16	29.406.216,75	37.611.674,96
191	İndirilecek Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
2	DURAN VARLIKLAR	127.390.500,95	144.213.707,98	162.070.681,26
21	Vlenkul Varlıklar	,00	,00	,00
22	zaaliyet Alacakları	,00	,00	1.210.415,82
220	Gelirlerden Alacaklar Hesabi	,00	,00	1.210.415,82
222	Gelirlerden Tecilli Ve Tehirli Alacaklar Hesabi	,00	,00	,00
23	Kurum Alacakları	,00	,00	,00
24	Vlali Duran Varlıklar	1.431.021,65	2.319.524,11	3.302.870,54
240	Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabi	1.431.021,65	2.319.524,11	3.302.870,54
25	Vladdi Duran Varlıklar	125.959.479,30	141.690.317,49	157.353.528,52
250	Arazi Ve Arsalar Hesabi	68.738.141,38	40.580.764,66	41.292.799,31
251	Yeraltı Ve Yerüstü Düzenleri Hesabi	36.714.834,42	60.726.402,70	77.898.620,11
252	Binalar Hesabi	12.735.300,57	30.015.454,72	31.665.534,20

T.C. Sayıştay Başkanlığı

253	Tesis, Makine Ve Cihazlar Hesabi	2.567.318,78	3.306.074,22	3.356.932,82
254	Taşıtlar Hesabi	2.245.287,84	2.421.760,82	2.432.683,89
255	Demirbaşlar Hesabi	5.336.726,67	7.017.990,73	7.860.293,81
257	3irikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	-2.378.130,36	-2.378.130,36	-7.153.335,62
258	Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabi	,00	,00	,00
26	Vladdi Olmayan Duran Varlıklar	,00	203.866,38	203.866,38
260	Haklar Hesabi	,00	203.866,38	199.789,05
268	3irikmiş Amortismanlar Hesabi (-)	,00	,00	4.077,33
28	Gelecek Yillara Ait Giderler	,00	,00	,00
29	Diğer Duran Varlıklar	,00	,00	,00
AKTİF TOPLAMI :		206.197.329,72	233.130.948,75	268.012.557,11

BÜTÇE NOTLARI		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
9	NAZIM HESAPLAR	134.478.823,90	143.643.533,49	139.688.834,1^
90	ödenek Hesapları	100.548.248,66	115.558.969,26	110.913.135,48
900	Gönderilecek Butce Ödenekleri Hesabi	,00	,00	161.991,84
905	Ödenekli Giderler Hesabi	100.548.248,66	115.558.969,26	110.751.143,64
91	Nakit Disi Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet H	4.302.103,96	5.750.106,68	4.984.357,25
910	Teminat Mektupları Hesabi	4.302.103,96	5.750.106,68	4.984.357,25
92	Taahhüt Hesapları	29.628.471,28	22.334.457,55	23.791.341,40
920	Gider Taahhütleri Hesabi	29.628.471,28	22.334.457,55	23.791.341,40
NOTLAR TOPLAMI :		134.478.823,90	143.643.533,49	139.688.834,13

PASİF		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yıl
3	KISA VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	30.680.587,31	37.580.829,72	53.182.426,95
30	Kısa Vadeli İc Mali Borçlar	5.524.552,69	17.327.195,79	13.230.135,78
300	Banka Kredileri Hesabi	5.524.552,69	17.327.195,79	13.230.135,78
31	Kısa Vadeli Dis Mali Borçlar	,00	,00	,00
32	Faaliyet Borçları	20.754.101,12	16.394.722,25	31.993.113,63
320	Butce Emanetleri Hesabi	20.754.101,12	16.394.722,20	31.993.113,63
33	Emanet Yabancı Kaynaklar	1.456.785,76	1.332.091,51	2.633.098,57
330	Alınan Depozito Ve Teminatlar Hesabi	497.180,60	140.118,85	111.370,59
333	Emanetler Hesabi	959.605,16	1.191.972,66	2.521.727,98
34	Alınan Avanslar	,00	,00	,00
36	ödenek Vergi ve Diğer Yükümlülükler	2.945.147,74	2.526.820,17	5.326.078,97
360	Ödenek Vergi Ve Fonlar Hesabi	1.992.607,09	1.385.330,56	2.307.274,49
361	Ödenek Sosyal Güvenlik Kesintileri Hesabi	398.925,50	284.834,60	434.587,33
362	Fonlar Veya Diğer Kamu İdareleri Adına Yapılan Ta	553.615,09	856.655,01	2.584.217,15
363	Kamu İdareleri Payları Hesabi	,06	,0C	,00
368	Vadesi Gecmiş, Ertelenmiş Veya Taksitlendirilmiş	,00	,00	,00

T.C. Sayıştay Başkanlığı

	V			
37	3orç ve Gider Karşiliklari	,00	,00	,00
38	Gelecek Aylara Ait Gelirler ve Gider Tahakkuklari	,00	,00	,00
39	Diğer Kısa Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
391	Hesaplanan Katma Değer Vergisi Hesabi	,00	,00	,00
4	UZUN VADELİ YABANCI KAYNAKLAR	8.815.616,29	11.153.710,82	16.797.112,74
40	Uzun Vadeli İc Mali Borçlar	8.815.616,29	11.153.710,82	16.797.112,74
400	Banka Kredileri Hesabi	8.815.616,29	11.153.710,82	16.797.112,74
41	Uzun Vadeli Dis Mali Borçlar	,00	,00	,00
43	Diğer Borçlar	,00	,00	,00
44	Alinan Avanslar	,00	,00	,00
47	Borç ve Gider Karşiliklari	,00	,00	,00
48	Gelecek Yıllara Ait Gelirler	,00	,00	,00
49	Diğer Uzun Vadeli Yabancı Kaynaklar	,00	,00	,00
5	OZ KAYNAKLAR	166.701.126,12	184.396.408,21	198.033.017,42
50	Net Deger/Sermaye	98.564.642,30	98.564.642,30	98.555.272,54
500	Net Değer Hesabi	98.564.642,30	98.564.642,30	98.555.272,54
51	Değer Hareketleri	,00	,00	,00
52	Yeniden Değerleme Farklari	7.181.870,31	7.181.870,31	7.181.870,31
522	Yeniden Değerleme Farklari Hesabi	7.181.870,31	7.181.870,31	7.181.870,31
57	Gecmis Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuclari	47.521.193,76	60.954.613,51	78.649.895,60
570	Gecmis Yıllar Olumlu Faaliyet Sonuclari Hesabi	47.521.193,76	60.954.613,51	78.649.895,60
58	Gecmis Yıllar Olumsuz Faaliyet Sonuclari	,00	,00	,00
59	Donem Faaliyet Sonuclari	13.433.419,75	17.695.282,09	13.645.978,97
590	Donem Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabi	13.433.419,75	17.695.282,09	13.645.978,97
PASİF TOPLAMI :		206.197.329,72	233.130.948,75	268.012.557,11

BÜTÇE NOTLARI		2012 Yılı	2013 Yılı	2014 Cari Yılı
9	NAZİM HESAPLAR	134.478.823,90	143.643.533,49	139.688.834,1
90	ödenek Hesapları	100.548.248,66	115.558.969,26	110.913.135,48
901	Butce Ödenekleri Hesabi	100.548.248,66	115.558.969,26	110.913.135,48
91	Nakit Disi Teminat ve Kişilere Ait Menkul Kıymet	4.302.103,96	5.750.106,68	4.984.357,25
	H			
911	Teminat Mektupları Emanetleri Hesabi	4.302.103,96	5.750.106,68	4.984.357,25
92	Taahhüt Hesapları	29.628.471,28	22.334.457,55	23.791.341,40
921	Gider Taahhütleri Karşılığı Hesabi	29.628.471,28	22.334.457,55	23.791.341,40
NOTLAR TOPLAMI :		134.478.823,90	143.643.533,49	139.688.834,13

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>