



**KUZEY KIBRIS TÜRK CUMHURİYETİ
SAYIŞTAY**

DENETİM RAPORU:

SAYI: H.S. (6/2009)

TARİH: 16 Kasım, 2009

: HAZIRLAYAN:

:

: Hüseyin Saadetoğlu – Kıdemli Denetçi

:

:

:

:

: RAPORUN KONUSU:

: Büyükkonuk Belediyesi 2008 Mali Yılı

Denetim Raporu

:

: RAPOR: 1-16 (16Yaprak)

1- SUNUŞ :

10 Eylül, 2009 tarihinde tevdi edilmiş olan görev doğrultusunda, Büyükkonuk Belediyesi'nin 2008 mali yılı kesin hesaplarına ilişkin denetim örnekleme yöntemiyle denetlenmiş ve denetim raporu 16 Kasım, 2009 tarihinde tamamlanmıştır.

2- DENETİMDE KULLANILAN KAYNAKLAR :

- i. 2008 mali yılı Bütçesi,
- ii. 51/1995 sayılı Belediyeler Yasası ve bu yasa altında çıkarılmış tüzükler,
- iii. 65/2007 sayılı Belediye Personel Yasası,
- iv. 2008 mali yılı için çıkarılmış kesin hesaplar,
- v. 18/1978 sayılı Sayıştay Yasasınının 23. maddesinin öngördüğü yöntemler göz önüne alınarak denetlenmiştir.

Yapılan denetimde, defter kayıt ve bunlara ilişkin belgelerin düzensiz tutulduğu tespit edilmiştir. Raporun bulgular kısmında açıklanan hatalı ve karışık uygulamalar nedeniyle Büyükkonuk Belediyesi'nin 2008 mali yılı hesaplarına uygunluk verilmemesi önerilmektedir (Ek-1).

3- BULGULAR :

3.1.1. Tutulan Defter Kayıtları ile Banka Arasındaki Mutabakat

Büyükkonuk Belediyesi 2008 yılı ilk üç ayına kadar sadece Vakıflar Bankasında bulunan 30-118-000011 No'lu banka hesabı ile çalışıldı. Nisan 2008 ayında Continental Bankasında 20-118-0005014952 No'lu hesap açılarak iki banka ile çalışılmaya başlandı. Ancak defter kayıtlarında bu iki bankanın hesabının ayırımı yapılmadı. Anılan iki bankanın hesapları belediye nezdinde tek hesap olarak kaydedildi. Continental Bankasındaki banka hesabı Nisan 2008 ayında açıldı. Bu bankaya ait çeklere baktığında

2007 yılı sonunda çıkarılan bozdurulmayan çekler listesinde bu bankaya ait çeklerin olduğu tespit edildi. Yapılan kasa – banka uyuşturmaları gerçeği yansıtmamaktadır.

Defterde, çekler numara sırasına göre işlenmedi. Geçmiş aylarda kesilen çek, karşılıksız olmasından dolayı, yerine farklı banka çeki çıkarılmış, bunun işlemi yapılırken ikinci yazılan çekin tarihine göre kaydedilmemiş iptal edilen çek numarasının üzeri çizilerek yeni çıkarılan çek numarası yazılmıştır. Bu durumda aylık yapılan kasa banka uyuşturmasının hiçbir anlamı kalmamıştır.

Yapılan bu karışık işlemlerin çözülmesi için kullanılan iki bankanın hesapları ayrı ayrı ele alınarak 2008 yılı için kasa- banka uyuşturması yapılmıştır.

A- Vakıflar Bankası:

Büyükkonuk Belediyesi, 2008 yılının başında tek banka ile çalışıyordu. Tüm gelirleri Vakıflar Bankası'na yatırılır ve ödemeleri de buradan yapılırdı.

2007 yılından devreden bakiye doğru kabul edilerek yıl içerisindeki defter kayıtları ile banka ekstreleri arasında hatalı işlemlerin tespitine gidilmiştir.

Vakıflar Bankası ile kasa arasında yapılan uyuşturmada tespit edilen hatalı işlemler;

- Ocak ayı, Nisan ayında açılan Continental Bankasının 190432 No'lu çeki Ocak ayına işlendi ve çek miktarı 1,000.00TL toplamda hesaba dahil edildi.
- Şubat ayı, 215663 No'lu çek deftere işlendi, sonra üzeri çizilerek iptal edilip toplamda dikkate alınmamıştır. 655.00TL tutarındaki bu çek bankada bozdurulmuş, harcama belgesi de iptal değildir.

Aynı ay içerisinde, 215563, 215564, 215564 ve 215566 No'lu çekler defterde tek satır içerisinde işlemiş ve karşılıklarına çeklerin toplamı yazıldı. Çek köklerinden yapılan kontrolde, 215563 No'lu çek 20.2.2008, 215564 No'lu çek 20.3.2008, 215565 No'lu çek 20.4.2008 ve 215565 No'lu çek 20.5.2008

tarihine yazılmış. Dört çekin de miktarı 790.00 TL. toplam 3,160.00 TL. Deftere işlenen çeklerin karşısına 1,620.00 TL yazıldı. Bir başka satırda 1,540.00 TL işlenip karşısına çek numarası yazılmadı. Bu çekler Aralık 2007 tarihinde ileri tarihli yazılmış ve ilk çekin tarihi geldiğinde dört çek birlikte işlendi.

Yine aynı ay içerisinde, 20.2.2008 tarihinde kesilen 658695 No'lu ve 690.29TL tutarındaki çek bankada karşılığı olmadığı için iade çeklere alınıp iptal edilmiştir. Bu çek deftere işlenmiştir, ancak çek karşılıksız olduğu için ilgili şirkete 9.5.2008 tarihinde Continental Bankasına ait 192254 No'lu çekle ödeme yapılmıştır. Fakat Şubat ayında defter kaydında olan Vakıflar Bankasına ait çek numarasının üzeri çizilerek 9.5.2008 tarihinde yazılan Continental Bankasının çek numarası yazılmıştır.

Vakıflar Bankasına ait 658735, 659736 ve 658737 No'lu çekler 2007 Aralık ayı bozdurulmayan çekler listesine alınmıştır. Bunlara ilave Continental Bankasına ait 194796 No'lu çek ile birlikte dört çekin toplamı yazılmıştır. Çek köklerinden kontrol edildiğinde 658735 No'lu çek 5,000.00 TL, çek tarihi 15.4.2008, 658736 No'lu çek 5,000.00TL çek tarihi 25.4.2008, 658737 No'lu çek miktarı 2,765.54TL tarihi 25.4.2008 ve Continental Bankasına ait 194796 No'lu çek miktarı 5,000.00 TL ve tarihi 3.6.2008 dir.

Vakıflar Bankasına ait çeklerin hepsi karşılıksız olduğu için iade edildi. Continental Bankasına ait çek 3.6.2008 tarihinde bozdurulmuştur. Çek kökünde yapılan açıklamaya göre geri dönen çeker karşılık yazılmıştır. Sonuç olarak bu çeklerin Aralık 2007 bozdurulmayan çekler listesine girmemesi ve çek miktarlarının yazılması gerekirdi.

- Mart ayı, Belediye yatırımları içerisinde 511139 No'lu yabancı çek karşılıksız çıktığı için iade edilmiştir. Defter kayıtlarında bu çek tutarı olan 990.00 TL banka ekstresinde yoktur.

Vakıflar Bankasından kesilen ve daha sonra karşılıksız olduğu için iptal edilip bunun yerine çıkarılan başka çek, tarih dikkate alınmadan iptal edilen çek hangi ayda olursa olsun üzeri çizilerek yeni çıkarılan çek numarası yazılır.

- Ekim ayı, Vakıflar Bankası hesabında alınan kredi için yapılan 12,500.00TL ödeme deftere işlenmedi.

- Aralık ayı, Nakit ödemeler için bankadan 60,760.00TL çekildi deftere kaydedilen bankadan ödemelerin toplamı 64,702.82TL aradaki fark 3,942.82TL kasadan ödenmiştir. Defter kayıtlarında bankadan ödenmiş görülür.

Vakıflar Bankasının Aralık Sonu Kasa-Banka Uyuşturması:

Kasa gelir(Ocak-Aralık)	(+)	1,019,501.95
Kasa gider(Ocak-Aralık)	(-)	1,020,108.55
Bakiye	(-)	<u>606.60</u>
31.12.2008 Ekstre	(-)	18.01
Bozdurulmayan Çekler	(-)	<u>12,171.80</u>
	(-)	12,189.81
215663 No'lu çek	(-)	655.00 Bozdurulduğu halde deftere İptal yazıldı.
511139 yabancı çek	(+)	990.00 Karşılığı yok.
658735,736,737 çekler	(+)	6,522.58 çeklerin farkı
Deftere işlenmeyen	(+)	12,500.00 Borç ödeme
Deftere fazla işlenen	(-)	<u>3,942.82</u> ödeme
	(+)	3,224.95
	(-)	<u>3,831.55</u> Geçmiş yıllardan gelen fark.
Bakiye	(-)	<u>606.60</u>

B- Continental Bankası:

Continental Bankasındaki Büyükkonuk Belediyesi'ne ait banka hesabı Nisan 2008'de açılmıştır. Bu bankada açılan hesap ile Büyükkonuk Belediyesi iki banka ile çalışmaya başladı. Continental Bankasının hesabı, denetimi yapılan yıl içerisinde açıldığı için bir önceki yıldan devir bakiyesi yoktur.

Continental Bankası ile kasa arasında yapılan uyuşturmada tespit edilen hatalı işlemler:

Mayıs ayı; Bu bankaya ait 190435 No'lu çek deftere işlenmedi. Miktarı 790.TL olan bu çek 12.5.2008 tarihinde bozduruldu.

192249 No'lu çek ödeme emri, çek kökü ve ekstrede 1,982.68 TL deftere 1,192.68 TL işlendi.

Mehmet Toy adına çıkarılan 192374 No'lu ve 5.5.2008 tarihli çek deftere 65 No'lu kasa numarası ile işlendi ve sonra defterden iptal edildi.Ödeme emri de iptal edildi ancak miktarı 375 TL olan bu çek 6.5.2008 tarihinde bankada bozduruldu.

Haziran ayı; 9.6.2008 tarihinde Özgür Dedeoğlu adına yazılan 194808 No'lu çek deftere işlenmedi. Çek kökünden 790.00TL olduğu tespit edilen çek 30.6.2008 tarihinde bankada bozduruldu.

191372 No'lu çek deftere işlenmedi, 10.6.2008 tarihinde bankada bozduruldu bu çekin miktarı 44.50TL.

191373 No'lu çek deftere işlenmedi, çek kökünde miktar 1,822.00TL bankada 1765.00TL bozduruldu.

191374 No'lu çek deftere işlenmedi, miktarı 2,366.00TL. 10.6.2008 tarihinde bankada bozduruldu.

199841 No'lu çek deftere işlenmedi, miktarı 23,485.00TL 20.6.2008 tarihinde yazıldı 24.6.2008 tarihinde bankada bozdurulmuştur. Bu çek miktarı kadar yapılan banka yatırımı da deftere işlenmedi.

30.6.2008 tarihinde bankanın aldığı 258.73TL faiz ve masraf deftere işlenmemiştir.

Temmuz ayı; 8.7.2008 tarihinde yapılan 3,276.00TL banka yatırımı deftere işlenmedi.

Ağustos ayı; 4.8.2008 tarihinde yapılan 1,000.00TL banka yatırımı deftere işlenmedi.

Eylül ayı; Bankanın almış olduğu faiz ve masraf 1,228.50TL deftere işlenen miktar 1,159.32TL aradaki 69.18TL fark deftere eksik işlendi.

Talimatla 5.9.2008 tarihinde Continental Bankasının Gazi Mağusa Şubesinden İskele Şubesine aktarılan 52,387.00TL deftere yatırım şeklinde işlendi.

Ekim ayı; Otomatik ödenen telefon paraları, 14.10.2008 tarihinde 8342091 No'lu telefon için kesilen 116.45TL deftere işlenmedi.

Maaş ödemeleri için bankadan 31,200.00TL çekildi. Yapılan maaş ödemeleri 41,437.00TL aradaki 11,903.00TL fark kasadan ödendi banka hesabında gösterildi.

Continental Bankası'nın Gazi Mağusa Şubesinden İskele Şubesine aktarılan 580.30 TL defterde tüm banka hesapları tek sütunda gösterildiği için giderlere kaydedildi.

212652 No'lu çek deftere işlenmedi, bu çekin tutarı 1,005.00 TL.

Bankanın hesaptan almış olduğu 22.80TL masraf deftere işlenmedi.

Aralık ayı; Büyükkonuk Belediyesi 16.12.2008 tarihinde bankaya 351.00TL yatırım yaptı ve 351.00TL karşılığı banka dekontu aldı. Ancak, bu yatırım içerisinde bulunan 48466 No'lu ve 200.00TL tutarındaki yabancı çek karşılıksız çıktığı için banka Belediye'nin hesabına bu karşılıksız çekten dolayı 200.00TL borç kaydetmiştir. Yatırılan 351.00TL'ye banka Belediyen'in hesabına 200.00TL borç verildiği için geriye yatırımdan 151.00TL kalmıştır. Bu yatırım ile ilgili kasa defterine 351.00TL işlendi.

Bankanın aldığı 39.22TL masraf deftere işlenmedi. Banka ekstresinde görülen Mustafa Aşut'a 12.12.2008 tarihinde yapılan 4,025.00TL ödeme deftere işlenmemiştir.

Continental Bankasının Aralık Sonu Kasa-Banka Uyuşturması:

Gelir (Nisan-Aralık)	(+) 889,875.80	
Gider(Ocak-Aralık)	<u>(-) 902,443.49</u>	
Bakiye	(-) 12,567.69	
Ekstre	(-) 5,244.07	
Bozdurulmayan çekler	<u>(-) 3,011.50</u>	
	(-) 8,255.57	
Deftere işlenmeyen bankanın aldığı faiz	(+) 258.73	
Deftere işlenmeyen 191841 çek	(+) 23,485.00	
Deftere işlenmeyen yatırım	(-) 23,485.00	
Deftere işlenmeyen 191372 çek	(+) 44.50	
Deftere işlenmeyen 191373 çek	(+) 1,765.00	
Deftere işlenmeyen 191374 çek	(+) 2,366.00	
Deftere işlenmeyen 194808 çek	(+) 790.00	
Deftere işlenmeyen 192374 çek	(+) 375.00	
Deftere işlenmeyen 190435 çek	(+) 790.00	
Deftere işlenmeyen yatırım	(-) 3,276.00	(8.7.2008 tarihli)
Deftere işlenmeyen yatırım	(-) 1,000.00	(4.8.2008 tarihli)
Eksik işlenen banka masraf	(+) 69.18	
Deftere işlenmeyen gider	(+) 116.45	
Deftere fazla işlenen	(-) 11,903.00	
Deftere işlenmeyen 212652 çek	(+) 1,005.00	
Eksik işlenen banka masraf	(+) 22.80	

Karşılıksız yabancı çek	(+)	200.00
Eksik işlenen banka masraf	(+)	39.22
Deftere işlenmeyen gider	(+)	<u>4,025.00</u>
Bakiye	(-)	12,567.69

3.1.2. Sarfiyat Kartları:

5.2.2008 tarihinde 30 No'lu kasa ile deftere işlenen ve ödemesi 215663 No'lu çek ile Dedeoğlu Lastik servisine yapılan 655.00TL tutarındaki gider, defterden üzeri çizilerek iptal edildi. Ancak verilen çek bankada bozduruldu ve harcama belgesi iptal değildir. Sarfiyat kartında ilgili kaleme kaydı yapılmıştır (Ek-2).

Mart ayının 43 No'lu kasası ile düzenlenen ödeme emrinde Vakıflar Bankasının almış olduğu 5,830.62TL tutarındaki faiz ve masraf giderleri sarfiyat kartlarında "Avans ödemeleri" hesabına kaydedildi. Avans ödemelerinde 5.830.62TL fazla işlenmiştir (Ek-3).

Nisan ayının 36 No'lu kasası, Continental Bankası'nda hesap açmak için yatırılan 472.00TL gider olarak gösterildi ve sarfiyat kartında 04-5-1-01 kalemi olan TL cinsi kısa vadeli nakit işlemlerine ait faiz giderlerine işlendi (Ek-4).

47 No'lu kasa, Vakıflar Bankasından çıkarılan 200.00TL tutarındaki 658740 No'lu çek karşılıksız olduğu için bankaya çekin karşılığı nakit yatırıldı. Bu çek için bankanın almış olduğu 13.39TL banka masrafı "Elektrik tesisat giderleri"ne kaydedildi (Ek-5).

20.5 2008 tarihinde 49 No'lu kasa ile yapılan 395.00TL nakit ödeme ve buna benzer yıl içerisinde karşılıksız çıkan çekler için bankaya masraf ödemeleri yapılmıştır (Ek-6).

Deftere kaydedilen kasa 50'de Halk Bankası'na 315.45TL nakit ödeme görülür. Düzenlenen ödeme emri ekinde Halk Bankası'nın almış olduğu

15.45TL masraf dekontu vardır. Alınan bu masraf hangi çeke ait olduğu bilinmemektedir. Ödeme emri ve kasa defterine işlenen 315.45TL, iade çek tutarı ve banka masrafının toplamı olan bu tutar “İnşaat Malzeme Giderleri kalemine kaydedilmiştir (EK-7).

20.5.2008 tarih ve 56 No’lu kasa ile yapılan 200.00TL nakit ödemenin açıklamasında dönen çek karşılığı verilen masraf yazıldı. Ancak sarfiyat kartlarında “Hareketli İş Makinesi Alımlarına” işlendi (Ek-8).

Haziran ayı; 18.4.2008 tarihinde deftere işlenen 1,595.00TL tutarındaki 210727 No’lu çek bankada karşılıksız olduğu için defterde üzeri çizilerek iptal edildi. Yerine düzenlenen ödeme emrinde 1,820.00TL nakit ödeme yapıldı. Bunun 1,595.00TL’si fatura tutarı 225.00TL’si iade çek masrafı alınmıştır. Sarfiyat kartında toplam 1,820.00TL İnşaat malzemesi giderlerine işlendi (kasaNo3)(Ek-9).

Kasa 6’ da Belediye aracı ile trafik radarına yakalanan personelin 142.50TL tutarındaki trafik cezası ödendi ve bu ceza 03-4-2-90 Diğer Yasal Giderler kalemine kaydedildi (Ek-10).

Kasa 22; Erhun Gümrüklemeye verilen 16.4.2008 tarih ve 7,821.98TL tutarındaki 658741No’lu çek karşılıksız olduğu için bunun yerine Erhun Gümrükleme’ye Continental Bankasının 194814 No’lu çeki ile ödeme yapıldı. Vakıflar Bankasının karşılıksız çıkan çeki 1,120.00 TL banka faiz ve masrafı için 194815 No’lu çekle ödeme yapıldı (Ek-11).

Kasa 43; Vakıflar Bankası’nın Haziran ayı için 30-118-00011 numaralı cari hesabından almış olduğu banka faiz ve masrafın 6,840.74TL’si “Avans Ödemeleri” hesabına 282.50TL’si “Kur Farkı Giderleri”nde gösterildi. Toplam 7,123.24 TL olan bu giderin tümü (04-5-1-01) YTL cinsi kısa vadeli faiz ödemesi kalemine kaydedilmesi gerekirdi (Ek-12).

Ağustos ayı; Kasa 53 ile Aşut Petrol’e kesilen 211156 No’lu 200.00TL tutarındaki çek karşılıksız çıktığı için çek miktarı ile iade çek masrafı olan

7.21TL nakit ödendi ve alınan iade çek masrafı da akar yakıt ve yağ alımları içerisine kaydedildi (Ek-13).

Kasa 50 ile Vakıflar Bankası'ndan çekilip Continental Bankası'na 22,000.00TL yatırıldı. Sarfiyat kartında bu miktar Sosyal tesis Giderlerine kaydedildi. Aynı miktar Avans ödemeleri içerisinde de gösterildi (Ek-14).

Eylül ayı; Kasa 64 ve 65 ile Aşut Petrol İstasyonu'ndan alınan akaryakıt faturalarının içerisinde Aşut Petrol'un market bölümünden alınan temizlik ve izaz ikram malzemeleri de ayırım yapılmadan akaryakıt ve yağ alımları kalemine kaydedildi. Kasa 64'de 5981 No'lu faturada 205.25TL , 65 No'lu kasada 5951 ve 5886 No'lu faturalarda 414.50TL akaryakıt ve yağ alımları kalemine kaydedilmemesi gerekirdi (Ek-15).

Kasa 67'de çek kökünden yapılan tespite göre, 17.7.2008 tarih ve 202007 No'lu Continental Bankası'nın çeki ile Viya Bank adına ödeme emri olmadan 4,500.00TL ödeme yapıldı. Deftere kaydı da yapılmayan bu çek bankada karşılıksız çıktığı için yerine 11.9.2008 tarihinde bu çek tutarı ve alınan banka masrafı ile birlikte toplam 5,261.58TL nakit ödeme yapıldı. Yapılan bu ödemenin tümü kur farkı giderlerine kaydedildi (Ek-16).

Ekim ayı; Paslanmaz Çelik Sanayi Ltd'den 2609 No'lu fatura ile alınan Dayanıklı mal ve malzeme için yapılan 5,000.00TL kısmı ödemenin 2,315.00TL Sosyal Tesisler kalemine, 2,685.00TL Festival giderleri kalemine kaydedildi (kasa 94), (Ek-17).

Continental Bankası'nın Gazi Mağusa Şubesinde İskele Şubesine hesap açılması için aktarılan 580.30TL "YTL Cinsinden Kısa Vadeli Nakit İşlemlerine Ait Faiz Giderleri" kalemine kaydedildi (kasa 101)(Ek-18).

Kasım ayı, Belediyenin Pansiyon İhalesi için 24.1.2007 tarihinde almış olduğu 25,000.00TL teminat 6.11.2008 tarihinde iade edildi. Ancak 2007 yılında alınan teminat "Diğer Gelirler" kalemine kaydedildi. 2008 yılında teminat iadesi "Plan Proje Giderleri" kaleminden ödendi. Burada teminat

hesabının iletilmemesinden dolayı gider olmayan bu ödeme gider gösterildi.(kasa 37) (Ek-19)

22.2.2008 tarih ve 021481No'lu fatura ile 2 adet 18 BTU ve 1 adet 28 BTU Klima alındı, fatura tutarı 3,830.00 TL. Bu faturaya yapılan 2,000.00TL kısmi ödeme için iki ayrı ödeme düzenlendi. 60 No'lu kasa ile 987.00TL Diğer Bakım Onarım Giderlerine, 61 No'lu kasa ile 1,013.00TL Dernek ve Birliklere yardım kalemine kaydedildi (Ek-20).

3.1.3. Bütçe Kalemleri Arasında Aktarmalar:

51/95 sayılı Belediyeler Yasası'nın 118(3) maddesine göre " Bütçede öngörülen herhangi bir gider kaleminin yetersiz kalması halinde, Belediye Meclis kararı ile diğer gider kalemlerinden bu kaleme aktarma yapılabilir."

Ancak aktarmalar, Devlet Bütçesinde bu hususta öngörülen kurallara uygun olarak yapılır.

Büyükkonuk Belediyesi'nin çeşitli bütçe kalemlerinden yaptığı ödenek aşımına karşılık yaptığı aktarmaları, 2008 yılında ödenek aşımı meydana geleceğini anladığı sırada yapması gerekirken 30.1.2009 tarihli Belediye Meclis Kararı ile gecikmeli yapmıştır. Gecikmeli yapıldığı halde yine de bazı kalemler hatalı aktarılmıştır.

TL Cinsi Nakit İşlemlerine Ait Faiz Giderleri kalemi, bütçeye 4,042.23TL ödenek konu 823.68TL aktarma yapıldı. Bu kalemde ödenek miktarı 4,865.91TL yapıldı. Kesin hesapta bu kalemin gerçekleşme miktarı 5,135.91TL aradaki 270 TL eksik miktar kadar bu kalemde bütçe aşımı olmuştur.

Müzik Faaliyetleri Kalemi, bütçeye 1,000.00TL ödenek konu 6,000.00TL aktarma yapıldı. Yapılan aktarma ile ödenek 7,000.00TL oldu. Kesin hesapta bu kalemden 16,000.00TL tutarında harcama yapıldığı için, bu kalemde 9,000.00TL bütçe aşımı olmuştur.

Avans Geri Ödemeleri Kalemi, bütçeye 100.000.00TL ödenek konu 129,747.86TL aktarma yapıldı. Toplam 229.747.86 TL bütçe ödeneği olmuştur. Kesin hesapta bu kalemden 251.747.86 TL harcama yapıldığı için, bu kalemde 22,000.00TL bütçe aşımı olmuştur.

Festival Giderleri Kalemi, bütçeye 10,000.00TL ödenek konu ve bu kaleme aktarma yapılmadı. Kesin hesapta bu kalemden 12,690.78TL harcama yapıldığı için 2,690.78TL bütçe aşımı olmuştur.

Sosyal Tesisler Kalemi (06-7-7-04), bütçeye 3,000.00TL ödenek konu ve bu kaleme aktarma yapılmadı. Kesin hesapta bu kalemden 4,491.00TL harcama yapıldığı için bu kalemde 1,491.00TL bütçe aşımı olmuştur (Ek-21).

3.1.4. Tahsilat Kontrol Kartları:

Bütçe kalemlerine yapılan tahsilatlar bilgisayardan çıkarılan tahsilat makbuzları ile tahsil edilmekte ve gün bitiminde bilgisayardan çıkarılan makbuzlara genel vezne makbuzu kesilerek gelir kalemlerine göre ayırımı yapılmaktadır. Aylık döküm alınarak, ilgili ayda hangi kalem için ne kadar tahsilat yapıldığı uyıştırulmaktadır. Genel Vezne Makbuzları deftere ve ilgili bütçe kalemine göre tahsilat kontrol kartlarına işlenmektedir.

Tahsilat kontrol kartları ile deftere işlenen gelirler arasındaki farklılıklar; Devlet Katkısı; Belediye'ye yapılan Devlet katkıları genel vezne makbuzlarına yazılır, deftere işlenirken bu katkılar düşülerek işlenmiştir. Devlet Katkısının yalnız Mayıs 2008 ayında yapılan 12,500.00TL katkı deftere de işlenmiştir. Diğer aylarda genel vezne makbuzuna işlendi deftere işlenmemiştir. Kasım ve Aralık ayında yapılan Devlet Katkısı, vezne makbuzu kesilmeden banka hesabına yatırıldı. Genel Vezne makbuzlarının yıllık dökümündeki toplam ile tahsilat kontrol kartları arasında Kasım ve Aralık aylarındaki yatırım kadar farklılık oldu (Ek-22).

Devlet Koşullu Yardımları; Bu Koşullu Yardımlar için genel vezne makbuzu kesilip deftere işlemleri yapılmıştır. Burada bir tek 24.6.2008 tarihinde bankaya yatırılan 82.000.00TL için genel vezne makbuzu kesilmedi, bu miktar defterde gelirlerde görülmez. Banka yatırımları içerisinde görülür. Tahsilat Kontrol Kartında Aralık sonuna 24.6.2008 tarihi ile 77.400.00TL işlendi ve karşısına açıklama olarak 4,600.00 TL komisyon olarak yattığı belirtildi. Devlet Koşullu Yardımları, 2008 yılı içerisinde toplam 937,067.29TL olmuştur. Vezne Makbuzlarından deftere işlenen 855,067.29TL, Tahsilat Kontrol Kartı ve Kesin Hesapta 932,467.29TL olarak işlenmiştir (Ek-23).

Diğer Gelirler; 31.12.2008 tarihinde tahsilat kontrol kartlarında, diğer gelirler kalemine 292.60 TL işlendi. Açıklamasına da 2008 yılı gelir fazlası yazıldı. Genel vezne makbuzu ve defter kayıtlarında bununla ilgili herhangi bir işlem yapılmamıştır. Kesin hesaplarda bu miktar gelirlerde vardır (Ek-24).

Banka Faiz Gelirleri; 245.84TL bankanın vermiş olduğu faizi 31.12.2008 tarihi ile tahsilat kontrol kartına işlendi. Bu gelir kalemi de genel vezne makbuzu ile gelirlere girmedi (Ek-25).

Genel vezne makbuzu kesilip gelirlere toplam 1,957,954.13TL işlenmiştir. Devlet Katkılarında 113,970.00 TL, Devlet Koşullu Yardımlarında 77,400.00TL, Diğer Gelirler Kaleminde 292.60TL ve Banka Faiz Gelirleri Kaleminde 245.84TL ilave edildiğinde Kesin Hesaba alınan gelirler toplamına ulaşılmaktadır.

3.1.5. ALACAKLAR:

Büyükkonuk Belediyesi'nin 2007 yılından devreden, 2008 yılında tarh edilen ve yıl içerisinde yapılan tahsilatlar düşüldükten sonra 31.12.2008 tarih itibarıyla alacak bakiyeleri çıkarılmıştır (Ek-26).

31.12.2008 tarihli Büyükkonuk Belediyesi'nin alacaklarının dökümü;

Taşınmaz Mal Tasarruf Vergisi	44,773.37TL
Meslek Vergisi	10,933.49TL
Temizlik Resmi	41,698.17TL
Aydınlatma Resmi	7,937.32TL
Köpek Resmi	1,073.67TL
Belediye Hizmetlerinden Yararlanma Resmi	5,450.83TL
Sağlık Resmi	5,640.12TL
İşyeri Bulundurma Harcı	1,055.27TL
İçme Suyu	87,747.66TL
İçme Suyu Saati Bağlama Ücreti	672.50TL
Vidanjör Ücreti	930.00TL
Genel Hizmet Ücreti	523.00TL
Satışı Yapılan Malzeme Geliri	2,665.85TL
Su Sayacı Geliri	640.00TL
Toplam	211,741.25TL

3.1.6. BORÇLAR:

A- TL Cinsi Borçlar;

Kıbrıs Vakıflar Bankası	190,500.00TL
İhtiyat Sandığı	97,936.00TL
Gelir ve Vergi Dairesi	50,640.00TL
Devletten Alınan Avans	193,844.66TL
Muhtelif Şirketler	176,501.96TL
Toplam	709,422.62TL

B- Döviz Cinsi Borçlar;

Shevketoğlu Domestik	8,820.00\$
Cypro More	144.00€

4- SONUÇ ve ÖNERİLER

Tarafıma sunulan bilgi, belge ve edinilen gözlemler ışığında;
Hesaplar muhasebe açısından doğru tutulmamıştır. Raporun bulgular bölümünde belirtilen hatalı ve karışık işlemlerden dolayı kesin hesapta sunulan gelir ve gider kalemleri gerçeği yansıtmamaktadır.

-Analitik Bütçe Sisteminde, ödeneklerin ekonomik sınıflandırmasına dikkat edilmemiştir. Yapılan ödemeler içerisinde alınan mal ve hizmet ile ilgisi olmayan gider kalemlerinde gösterilmiştir.

-Kasa-Banka işlemlerinde, kasa defterinde yapılan çek kayıtları karışık işlenmiştir.

-Vakıflar Bankası ve Continental Bankası hesapları tek sütuna işlendi ve ayırımı yapılmamıştır.

-Kasa-Banka uyuşturmasında deftere işlenmeyen, eksik veya fazla işlenen miktarlar tespit edilmiştir.

-Bütçe kalemleri arasında aktarmalar zamanında yapılmadı ve yapılan aktarmalar arasında bazı kalemlere eksik aktarıldı.

-Tahsilat Kontrol Kartları ile defter kayıtları uyuşmamaktadır.

Bütün bu yapılan tespitlerden sonra Büyükşehir Belediyesi'nin Kesin Hesaplarına uygunluk verilmesi mümkün görülmemektedir.

Bunların düzeltilmesi için;

-Personelin eğitilmesi,

-Kayıtların muhasebe kurallarına göre tutulması,

-Aylık kasa-banka uyuşturmalarının yapılması,

-Yatırımların hangi makbuzların toplamından oluştuğunun belirtilmesi,

-Gider kalemleri kayıtlarının Bütçedeki Ekonomik sınıflandırmasına uygun yapılması,

-Aktarmaların zamanında ve doğru yapılması,

-Mali işler ve İhale Tüzükleri'nin en erken zamanda yapılması,

-Defter kayıtları ile Tahsilat Kontrol ve Sarfiyat Kartlarının bire bir örtüşmesi için uyuşturma yapılması gerekmektedir.

Durum bilgilerinize saygı ile arz olunur.



Hüseyin SAADETOĞLU

Kıdemli Denetçi