

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI



MAMAK BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŐKANLIĐI
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 yürütölen dözencilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

MAMAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	3
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
DENETİM GÖRÜŞÜ	6
VURGULANACAK HUSUSLAR	6

MAMAK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

30.11.1983 tarihli Resmi Gazete’de yayımlanan 2963 sayılı kanun ile Mamak, Çankaya ilçesinden ayrılarak ilçe haline gelir. 1984 yılında ilk belediye seçimleri yapılır. Bu tarihten itibaren başlayan şehirleşme ve imar hareketleri, son 1999 yılından itibaren daha da hız kazanır. 2008 yılından itibaren de Kutludüğün ve Bayındır beldelerinin ilçeye katılması ile bugün 66 mahalleden oluşan bir ilçe haline gelen Mamak, 28.922 hektarlık bir mücavir alana sahiptir. Yüzölçümü 308 km², nüfusu ise 559.597’dir. 65 mahalleden oluşmaktadır. Bayındır, Gökçeyurt, Kızılcaköy, Kusunlar, Ortaköy, Lalahan, Kutludüğün ise belde belediyesi iken sonradan Mamak Belediyesine bağlı mahalle olmuşlardır.

Çankaya İmar A.Ş., Metropol İmar A.Ş. ve Çankaya Belde A.Ş. şirketlerine ortaklığı bulunmaktadır.

Yetki, Görev ve Sorumlulukları:

Büyükşehir bağılı ilçe belediyesi olan Mamak Belediyesi'nin görev ve sorumlulukları ile yetki ve imtiyazları 5393 sayılı Belediye Kanununun 14 ve 15’inci maddelerinde; büyükşehir bağılı ilçe belediyesi olarak görev ve sorumlulukları ise 5216 sayılı Büyükşehir Belediyesi Kanununun 7’nci maddesinde tanımlanmıştır.

2012 Yılı Bütçe Gerçekleşmeleri:

Mamak Belediyesi için 2012 yılında öngörülen Bütçe Giderleri toplamı 192.342.953,79 TL olup bu tutar; 37.290.566,00 TL Personel Giderleri, 6.594.423,00 TL Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ödemeler, 74.470.084,00 TL Mal ve Hizmet Alım Giderleri, 3.570.000,00 TL Faiz Giderleri, 5.929.132,21 TL Cari Transferler, 48.423.748,58 TL Sermaye Giderleri ve 16.065.000,00 TL Yedek Ödenekten oluşmaktadır. Belediye tarafından 2012 yılında 44.546.719,00 TL ödenekler arası aktarma yapılmıştır. Dönem sonu itibariyle gerçekleşen Bütçe Giderleri toplamı 188.114.541,39 TL olmuştur. Bu tutarı oluşturan giderler ise; Personel Giderleri 41.133.320,21 TL, Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet Primi Giderleri 7.083.614,99 TL, Mal Ve Hizmet Alım Giderleri 77.470.262,98 TL, Faiz Giderleri 7.254.947,17 TL, Cari Transferler 4.620.810,57 TL, Sermaye Giderleri 50.551.585,47 TL’dir.

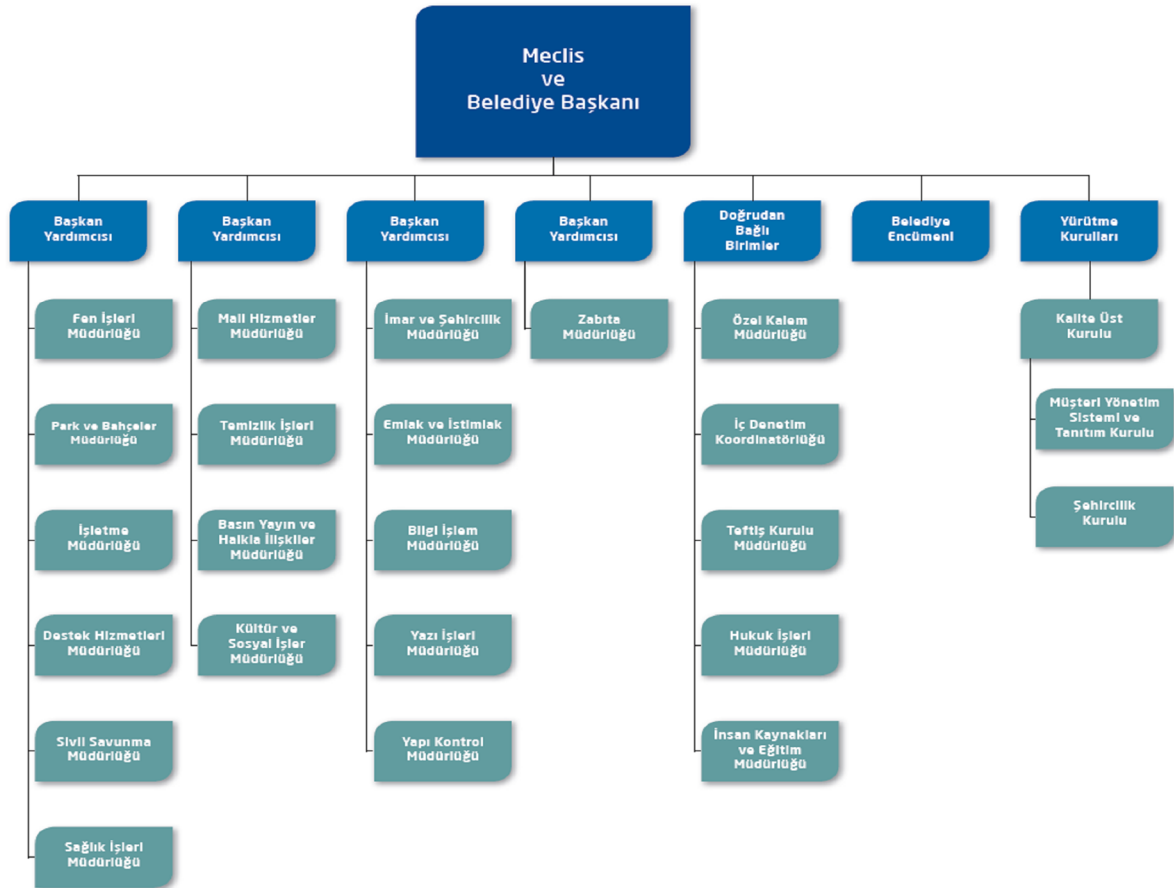
Bütçe Gelirleri toplamı da 169.500.000,00 TL olup bu tutar; 51.009.060,00 TL Vergi Gelirleri, 1.981.560,00 TL Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri, 1.010.680,00 TL Alınan Bağış ve Yardımlar ve Özel Gelirler, 82.014.515,00 TL Diğer Gelirler ve 33.984.185,00TL Sermaye

Gelirlerinden oluşmaktadır. 2012 yılında 500.000,00 TL Red ve İade ön görülmüştür. Dönem sonu itibariyle Mamak Belediyesi'nin gerçekleşen Bütçe Gelirleri toplamı 157.366.224,28 TL'dir. Bu tutarın 46.832.448,28TLsi Vergi Gelirlerinden, 5.525.158,99 TLsi Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirlerinden, 1.306.401,56 TLsi Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirlerden, 75.768.927,03 TLsi Diğer Gelirlerden ve 27.933.288,42 TLsi Sermaye Gelirlerinden meydana gelmektedir.

Bütçe ve Mali İşlemleri:

Mamak Belediyesi'nin, bütçe ve mali işlemlerinin hangi esaslara göre yapılacağı 5018 sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanunu'nda ve Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği'nde belirtilmektedir. Kurumun muhasebe ve kayıt düzeni ile üretilen raporlar, defter ve cetveller yukarıda adı geçen yönetmeliğe göre oluşturulmuştur. Ayrıca kurumun ürettiği mali tablolar, adı geçen yönetmeliğin ilgili maddelerinde geçen defter, cetvel ve tablolardan oluşmaktadır. Mamak Belediyesi Bütçesi belediye meclisi kararıyla yürürlüğe girer.

Mamak Belediyesi'nin ana hizmet birimleri ve teşkilat yapısı aşağıda gibidir.



KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

17.12.2011 tarih ve 28145 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esasların 5inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay’a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgeler şunlardır:

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.

Denetim bunlar ile usul ve esasların 8. maddesinde yer alan diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

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 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 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 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.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

A-MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU 1;

258 Yapılmakta Olan Yatırımlar hesabına kaydedilmiş işlerden geçici kabulü yapılmış olanlar ilgili değer hesaplarına kaydedilmemektedir.

Mahalli İdareler Bütçe Muhasebe Yönetmeliği'nin 180'inci maddesi hükmüne göre; 258 – Yapılmakta Olan Yatırımlar Hesabında takip edilen işlerin geçici kabulün yapıldığını gösteren tutanağın idarece onaylandığı tarih itibarıyla ilgili maddi duran varlık hesabına aktarılması gerekirken aktarımların yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

BULGU 2;

Ortak olunan şirketlerin sermayelerinin mali tablolara kaydedilmediği görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 159, 160 ve 161'inci maddeleri gereğince 241- Mal ve Hizmet Üreten Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabı'na mal ve hizmet üreten kuruluşlara nakden veya ayni olarak verilen sermaye tutarları ve bu sermaye tutarlarının işletilmesinden doğan kar ve zararlar kayıt edilmelidir. Yapılan incelemede belediyenin, Çankaya İmar A.Ş., Metropol İmar A.Ş. ve Çankaya Belde A.Ş. şirketlerine ortak olmasına rağmen bu şirketlerdeki ortaklık paylarının mali tablolarda yer almadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

B-UYGUNLUĞA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 3;

Otopark bedelinin tahakkuk ettirilmediği görülmüştür.

Otopark Yönetmeliğinin 4'üncü maddesi uyarınca; parselinde otopark ihtiyacı karşılanmayan yapılardan otopark bedeli alınarak, bu bedeller bankada belediye adına açılan otopark hesabına yatırılması gerekirken otopark bedeli tahakkuk ettirilmediği için bu tutarlara mali tablolarda da yer verilmediği tespit edilmiştir.

Kurum, belediyenin Büyükşehir Belediyesi sınırları içerisinde olması sebebi ile ilgili yönetmelik hükümleri doğrultusunda Büyükşehir Belediyesi tarafından gerçekleştirildiği gerekçesi ile bulgumuzda belirtilen hususa iştirak etmemektedir.

DENETİM GÖRÜŞÜ

Mamak Belediyesinin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı “Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler” ve “Gelirler” ile “Yapılmakta Olan Yatırımlar” 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

Görüşümüzü etkilememekle birlikte aşağıdaki hususların belirtilmesine gerek görülmüştür:

1 – Belediye payından kesilerek ortaklık payı altında İbank sermayesine aktarılan tutarların 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabına muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 157'nci ve 6107 Sayılı İbank Kanununun 4'üncü maddesi hükümleri gereği; Belediye payından kesilerek ortaklık payı adı altında İller Bankası sermayesine aktarılan tutarların 240 - Mali Kuruluşlara Yatırılan Sermayeler Hesabında izlenmesi gerekirken muhasebe kayıtlarının yapılmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

2 – 920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği Hükümlerine uygun olarak işletilmediği ve taahhüt kartının düzenlenmediği görülmüştür.

920 Gider Taahhütleri ve 921 Gider Taahhütleri Karşılığı Hesaplarının, Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 405 ve 406'ncı maddesi hükümlerine uygun olarak işletilmediği ve taahhüt kartlarının düzenlenmediği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

3 – 372 ve 472 nolu Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 249 ve 291'inci maddesi hükümleri gereği; uzun vadede emekli olacak personel için 472 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı kullanılarak kıdem tazminatı karşılığı ayrılması, vadesi 1 yılın altına düşenlerin ise 372 – Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabına aktarılması ve emekli olan personele bu hesaptaki karşılıklardan ödeme yapılması gerekirken, kıdem tazminatı ödemelerinin bu hesaplar kullanılmadan muhasebeleştirildiği görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.

4 – 102 Banka Hesabı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabı arasındaki uyumun olmadığı görülmüştür.

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliğinin 58, 59 ve 60'uncü maddeleri hükümlerine göre; Kurumun bankadan yapacağı ödeme ve göndermeler (Kurumun banka hesapları arası virmanları dahil) için çek veya gönderme emri düzenlenmesi, dolayısıyla da 102 Banka Hesabının alacak tutarı ile 103 Verilen Çekler ve Gönderme Emirleri Hesabının borç tutarının birbirine eşit olması gerekirken bahsedilen eşitliğin sağlanmadığı görülmüştür.

Kurum tarafından bulguda belirtilen hususlara iştirak edilmekte ve 2013 yılından itibaren gereğinin yapılacağı belirtilmektedir.