



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ETİMESGUT BELEDİYESİ

2012 YILI DENETİM RAPORU

ARALIK 2013

T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

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 dözzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

<i>İÇİNDEKİLER</i>	<i>I</i>
ETİMESGUT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
A. YASAL DÜZENLEME VE GENEL BİLGİ.....	1
B. MALİ YAPISI.....	1
C.GAYRİMENKUL DURUMU.....	2
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR	5
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	6
VURGULANACAK HUSUSLAR.....	6

ETİMESGUT BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

A. YASAL DÜZENLEME VE GENEL BİLGİ

Etimesgut, Cumhuriyetin ilanını takiben 1924–1925 yıllarında Bulgaristan’dan gelen göçmen Türkler için Atatürk’ün emri ile 50 hanelik örnek bir köy olarak tahsis ve iskân edilmiş, 1928 yılında imar edilerek nahiye statüsüne dönüştürülmüştür. 1968 yılına kadar nahiye olarak kalmış, bu tarihten sonra Yenimahalle İlçesine bağlı mahalleye dönüştürülmüş olup, nihayet 20.05.1990 tarih ve 20525 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 3644 sayılı Kanunla Etimesgut İlçe yapılmış, hemen ardından 19.08.1990 tarihinde yapılan Belediye Başkanlığı seçimi ile Belediye Teşkilatı kurulmuştur. 17.07.1990 tarihinde ilk Kaymakam ataması yapılarak, İlçe Mülki İdare teşkilat ve hizmeti tesis edilmiştir.

06.12.2012 tarih ve 28489 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan 6360 sayılı On Üç İlde Büyükşehir Belediyesi ve Yirmi Altı İlçe Kurulması ile Bazı Kanun ve Kanun Hükmünde Kararnamelerde Değişiklik Yapılmasına Dair Kanun’un 2’nci maddesinin 40’ıncı fıkrası ile Şehitali, Aşağıyurtçu, Yukarıyurtçu, Ballıkuyumcu ve Fevziye mahalleleri, ilk mahalli idareler genel seçiminde Etimesgut ilçe sınırlarına dâhil edilerek, Etimesgut Belediyesi’ne katılacaktır.

Türkiye İstatistik Kurumu’nun 2012 verilerine göre Etimesgut ilçe nüfusu 425.947 kişiden oluşmaktadır.

B. MALİ YAPISI

Kurumun mali yapısına ilişkin bilgiler aşağıdaki şekildedir:

Tablo 1: Kurumun Gider ve Gelir Bütçesi Genel Durumu

Kurumun Gider ve Gelir Bütçesi Genel Durumu (2011-2012)				
	2011 (TL)		2012 (TL)	
	Tahmin Edilen	Gerçekleşen	Tahmin Edilen	Gerçekleşen
Bütçe Gelirleri	122.000.000,00	110.056.696,52	134.000.000,00	121.282.997,03
Bütçe Giderleri	122.000.000,00	98.571.059,05	134.000.000,00	115.637.227,54

Tablo 2: Kurumun Gider Bütçesi Genel Durumu

Giderin türü	2011	2012	Artış Oranı(%)
Personel Giderleri	16.809.885,25	21.285.603,10	26.6
Sosyal Güvenlik Kurumlarına Devlet	3.063.539,09	3.282.834,34	7,1
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	46.734.089,96	57.670.982,04	23.4
Faiz Giderleri	8.028.279,88	2.166.135,90	-73
Cari Transferler	4.939.639,80	3.836.235,55	-22.3
Sermaye Giderleri	18.995.625,07	27.395.436,61	44.2

Toplam	98.571.059,05	115.637.227,54	17.3
---------------	----------------------	-----------------------	-------------

Kurumun son iki yılda gerçekleşen bütçe giderleri incelendiğinde; 2011 yılı bütçe giderleri gerçekleşme oranı %80.79, 2012 yılı bütçe giderleri gerçekleşme oranı ise %86.29 dur. Giderler, 2012 yılında bir önceki yıla göre % 17,3 oranında artış göstermiştir.2012 yılında özellikle Sermaye Giderleri % 44,2 gibi yüksek oranda artmış; buna karşın Faiz Giderleri % 73 oranında azalış göstermiştir. Bütçe giderleri içinde en büyük payı yıllar itibariyle Mal ve Hizmet Alım Giderleri oluşturmaktadır.

Tablo 3: Kurumun Gelir Bütçesi Genel Durumu

Gelir Türü	2011	2012	Artış Oranı(%)
Vergi Gelirleri	47.272.364,89	48.493.915,33	2.5
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	3.671.091,74	7.182.244,48	95.6
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	409.700,00	27.000	-93.4
Diğer Gelirler	56.701.778,33	63.174.325,97	11.4
Sermaye Gelirleri	2.001.761,56	2.405.511,25	20.1
Bütçe Gelirleri Toplamı	110.056.696,52	121.282.997,03	10.2

Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde ekonomik sınıflandırmaya göre gelir bütçesi; vergi gelirleri (vergi ve harçlar), teşebbüs ve mülkiyet gelirleri, alınan bağış ve yardımlar, diğer gelirler (faiz, pay ve cezalar) ve sermaye gelirlerinden oluşmaktadır.

C. GAYRİMENKUL DURUMU

Emlak İstimlak Müdürlüğü'nden alınan bilgilere göre;

101 adet Gıda Meşrubat Büfesi, 3 adet Çay Bahçesi, 7 adet Kafeterya, 5 adet Çiçek Satış Büfesi, 2 adet Halı Saha, 2 adet Düğün Salonu, 1 adet Otel-Hamam ve Müştemilatı, 1 adet Halk Ekmek Fabrikası, 80 adet Halk Ekmek Büfesi, 1 adet Prefabrik Bina,1 adet Beton Santral Arsası, 1 adet Taksi Durağı, 9 adet ATM ve 25 adet Telekomünikasyon Haberleşme Direği Alanı kiraya verilmiştir.

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın5'inci maddesi gereğince hesap dönemi sonunda Sayıştay'a gönderilmesi gereken defter, tablo ve belgelerden nihai olarak denetime sunulanlar aşağıdaki şekildedir:

1. Geçici Mizan

2. Kesin Mizan
3. Bilanço
4. Yevmiye Defteri (Elektronik ortamda alınmıştır.)
5. Bütçe Gelirlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
6. Bütçe Giderlerinin Kurumsal Sınıflandırılması Tablosu
7. Bütçe Giderlerinin Fonksiyonel Sınıflandırılması Tablosu
8. Bütçe Giderlerinin Finansal Sınıflandırılması Tablosu
9. Bütçe Giderlerinin Ekonomik Sınıflandırılması Tablosu
10. Bütçe Giderleri ve Ödenekler Tablosu
11. Bütçe Gelirleri Tahakkuk Artıklarından Zamanaşımına Uğramış Olanlara İlişkin Ayrıntı Cetveli
12. Sayıştay İlamları Cetveli
13. Yönetim Döneminde Görev Yapan Muhasebe Yetkililerine Ait Liste
14. Kasa Sayım Tutanağı
15. Banka Mevcudu Tespit Tutanağı
16. Alınan Çekler Sayım Tutanağı
17. Menkul Kıymet ve Varlıklar Sayım Tutanağı
18. Teminat Mektupları Sayım Tutanağı
19. Değerli Kağıtlar Sayım Tutanağı
20. Taşınır Kesin Hesap Cetveli ve Taşınır Kesin Hesap İcmal Cetveli
21. Birleştirilmiş Veriler Defteri (Elektronik ortamda alınmıştır.)
22. Faaliyet Sonuçları Tablosu

Denetimin yukarıda sayılanlar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 8'inci 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 tabloların doğru ve güvenilir bilgi içerecek şekilde zamanında Sayıştay'a sunulmasından, bir bütün olarak sunulan bu mali tabloların kamu idaresinin tüm faaliyet ve işlemlerinin sonucunu tam ve doğru olarak yansıtmasından ve ister hata isterse yolsuzluktan kaynaklansın bu mali 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, yürütülen 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 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.

Bu hususlarla ilgili denetim sonucunda denetim görüşü oluşturmak üzere yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilmiştir.

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

MALİ RAPOR VE TABLOLARI ETKİLEYEN BULGULAR

BULGU-1 Dönem başı açılış kayıtlarına ilişkin yevmiye incelendiğinde önceki dönem “Olumlu Faaliyet Sonucu Hesabının” kaydının hatalı olarak yapıldığı ve bu kaydın açılış kaydını takiben 2 no’lu yevmiye kaydıyla yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU-2 Belediyenin mevzuatları gereği nakden veya mahsuben tahsil edilen ve bir yıldan uzun vadede iade edilecek olan depozito ve teminatların izlenmesi için kullanılan “430 Alınan Depozito ve Teminatlar” hesabını çalıştırmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU-3 Belediye bünyesinde çalışan 4857 sayılı İş Kanunu’na tabi işçilerin kıdem yılları esas alınarak İdare tarafından faaliyet dönemi ve sonraki dönemleri olmak üzere vadelerine göre ayrılarak ödenmesi öngörülen kıdem tazminat tutarlarının 372 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabı ve 472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

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

BULGU-4 Belediye harcama kalemleri içerisinde “Faiz Giderleri” ekonomik sınıflandırma grubu içerisinde yer alan “Diğer İç Borç Faiz Giderleri” ödemeleri incelenmiş olup, 2012 yılı yevmiye kayıtları ve ödeme emri belgeleri üzerinde yapılan kayıt değerlendirmelerinde; Belediye’nin kullanmış olduğu banka kredisinden geri ödeme vadesi gelen ana tutar için tahakkuk etmiş olan faizin, ödeme tarihinde tespit edilerek giderleştirildiği, “381 Gider Tahakkukları Hesabı” ve “481 Gider Tahakkukları Hesabı” hesaplarına kayıt yapılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU-5 Belediye harcama kalemleri içerisinde “Faiz Giderleri” ekonomik sınıflandırma grubu içerisinde yer alan “Diğer İç Borç Faiz Giderleri” ödemeleri incelenmiş olup, bu kapsamda faiz giderlerinin muhasebe kayıtları yapılırken, bir yıldan uzun süreli kredi sözleşmesine dayandığı halde 400 Banka Kredileri hesap kodunun çalıştırılmadığı ve mali

tablolarına yansıtılmadığı tespit edilmiştir.

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

BULGU-6 Etimesgut Belediyesi adına Vakıfbank Etimesgut Şubesi'nde açılan 00158048012200636no'lu EURO (avro) hesabında gerçekleşen hesap hareketlerinin muhasebeleştirilmediği, mali tablolarda görünmediği ve bu hesaba ait yılsonu bakiyesinin (31.12.2012 tarihi itibarıyla 4.607,36 EUR – 10.857,24¹ TL) Banka Mevcudu Tespit Tutanağı'na intikal ettirilmediği tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Etimesgut Belediyesi 2012 yılına ilişkin yukarıda belirtilen ve ekte yer alan mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde belirtilen hesap alanları 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

1- Belediyenin 25.01.2006 tarih ve 5449 sayılı Kalkınma Ajanslarının Kuruluşu, Koordinasyonu ve Görevleri Hakkında Kanun'un 19'uncu maddesinin (d) bendi gereği ödenmesi gerekli olan katılım payının "363 Kamu İdareleri Payları" hesabında izlenmediği tespit edilmiştir.

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

2- Belediye gelir kalemleri içerisinde Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri ekonomik sınıflandırma grubu içerisinde yer alan Kira gelirleri tahsilleri incelenmiş olup, Belediye tarafından kiraya verilmiş olan 15 taşınmazın 2012 yılı içerisindeki bazı aylara ait 8.185,48 TL'si gecikme zammı olmak üzere toplam 132.369,50 TL'lik kira tutarlarının tahsil edilmediği ve işlem yapılmadığı görülmüştür.

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

¹ 31.12.2012 tarihi itibarıyla Merkez Bankası döviz satış kuru: 1 EURO = 2,3565 TL'dir.