



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

İSTANBUL ŞİŞLİ 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 y¼r¼t¼len d¼zenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ.....	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	4
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	4
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI	5
<i>DENETİM GÖRÜŞÜ</i>	5
<i>VURGULANACAK HUSUSLAR</i>	6

İSTANBUL ŞİŞLİ BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Şişli Belediyesinin 2010-2014 Stratejik Planında;

Misyonu; “Şişli’de, çağdaş yaşamın herkesin hakkı olduğunu kabul ederek, Şişli’de yaşayanların kentli haklarını karşılayan bir temel yaklaşım ile çağdaş bir kente ulaşmaktır. Şişli Belediyesi, kent yönetiminde deneyime, birikime ve özgüvene sahip yapısıyla, bunu başarabilecek yetenek ve liderliğe sahiptir. Amaç Şişli’li olma bilincini geliştirerek ve kent kimliğine sahip çıkarak, örnek bir kent oluşturmaktır.”

Vizyonu; “Şişli’de sevgi ve kültürle yoğrulmuş yaşam kalitesinin, zenginleştirilmesi ve yükseltilmesi temel bakışımız olacaktır. Hukuka uygunluk, Dürüstlük ve güvenilirlik, Beceriklilik, Hoşgörü ve saygı ile Kararlılık ve tutarlılık olacaktır.” olarak ifade edilmiştir.

Şişli Belediyesi, belediye sınırları içerisinde yaşayanların mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kamusal alanda faaliyet göstermektedir. Büyükşehir Belediyesi sınırlarında kalan bir ilçe belediyesi olan Şişli Belediyesinin görevleri; 10.07.2004 tarih ve 5216 sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile 03.07.2005 tarih ve 5393 sayılı Belediye Kanunu’nda düzenlenmiştir.

Mali işlemlerin muhasebe kayıtları 10.03.2006 tarihli 26104 sayılı resmi gazetede yayınlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği çerçevesinde yapılmaktadır. Tahakkuk esaslı muhasebe sistemi uygulanmaktadır.

Şişli Belediyesinin 2010-2014 stratejik planında yer alan stratejik amaç ve hedefleri gerçekleştirmeye yönelik olarak, 2011 yılı Mali Yılı Bütçesi 260.000.000.-TL olarak tahmin edilmiştir. Bütçenin uygulanması sonucunda Gelir Bütçesi 256.605.104,08.-TL olarak %99 oranında, Gider Bütçesi ise 254.375.231,94.-TL olarak %98 oranında gerçekleşmiştir. Gerçekleşmenin detayına bakıldığında %63’ünün öz gelirleri kapsayan vergi gelirleri kaleminden, İller Bankasından alınan payları da içeren Diğer gelirler kaleminin ise %20’sini oluşturduğu tespit edilmiştir. Gelir Bütçesi gerçekleşmesi 2008 yılında %58, 2009 yılında %55, 2010 yılında %81, 2011 yılında ise %99 olarak gerçekleşmiştir.

2012 YILINDA BÜTÇE GİDERLERİNİN DAĞILIMI		
TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GİDER	DAĞILIM
Personel Giderleri	44.591.882,00	13,43%
Sosyal Güvenlik Kurumuna Yapılan Ödemeler	6.700.093,00	2,02%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	162.570.233,34	48,96%
Faiz Giderleri	13.639.890,91	4,11%
Cari Transferler	46.097.259,21	13,88%
Sermaye Giderleri	58.421.886,62	17,60%
TOPLAM	332.021.245,08	100,00%

2012 YILINDA BÜTÇE GELİRLERİNİN DAĞILIMI		
TÜRÜ	GERÇEKLEŞEN GELİR	DAĞILIM
Vergi Gelirleri	174.728.445,85	38,60%
Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	42.198.560,86	9,32%
Mal ve Hizmet Alım Giderleri	162.570.233,34	35,92%
Alınan Bağış ve Yardımlar ile Özel Gelirler	700,00	0,00%
Diğer Gelirler	56.848.904,30	12,56%
Sermaye Gelirleri	16.934.624,09	3,74%
Bütçe Gelirlerinden Ret ve İadeler (-)	641.670,21	0,14%
TOPLAM	452.639.798,23	100,00%

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

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 denetime sunulanlar aşağıdaki şekildedir:

(1) Hesap dönemi başında verilen bilgiler şunlardır:

a) Muhasebe birimlerini gösterir cetvel.

b) Muhasebe yetkililerinin adı soyadı, unvanı ve elektronik adresini gösterir cetvel ile imza sirküleri.

c) Kamu idaresi veya muhasebe birimleri adına açılmış bulunan banka hesap numaralarını gösterir cetvel.

ç) Bütçe.

(2) Aylık olarak verilen defter ve mali tablolar şunlardır:

a) Birleştirilmiş veriler defteri.

b) Aylık mizan.

(3) Hesap dönemi sonunda verilecek defter, mali 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.

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.

Denetimin yukarıda sayılanlar ile Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştaya 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 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.

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

DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI

BULGU 1; Mal alımlarında taşınır kayıtlarının yapılmadığı ve 150 kaydının eksik olduğu görülmüştür.

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

BULGU 2; 1475 nolu ödeme emri belgesinin incelenmesinde muhtaçlara yardım ödemesi için ödenek niteliğinde ödeme emri belgesi düzenlendiği, 1.000.000 TL'nin iş gerçekleştirilmeden emanet hesaplarına alındığı ve bu emanet hesabının iki personele mutemet şeklinde kullanılması için verildiği görülmüştür.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

İstanbul Şişli Belediyesi'nin 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının, "Denetim Görüşünün Dayanakları" bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı taşınır ve cari transferler 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. Mizanda yapılan incelemelerde 372 ve 472 no.lu kıdem tazminatı hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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

2. Gelir kodlarında yapılan incelemede müze gelirleri kalemine hiçbir kaydın yapılmadığı görülmüştür.

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

3. Yapım işlerine ait ödeme belgelerinden yapılan inceleme neticesinde yapılan yatırımların doğrudan gider hesaplarına alınarak 630 no.lu hesaba kaydedildiği ve taahhüt hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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

4. İstanbul Şişli Belediyesi 2012 mali yılı Yönetim Dönemi Hesabı Cetvellerinin incelenmesi sonucunda; Sayıştay İlamları Cetvelindeki muhtelif ilamların infazının sorumlularca yerine getirilmediği görülmüştür.

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

5. Yapılan incelemelerde muhasebe kayıtlarında 920 kodlu taahhüt hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür.

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