



T.C. SAYIŞTAY BAŞKANLIĞI

ÇUBUK 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 düzenlilik denetimi sonucu hazırlanmıŐtır.

İÇİNDEKİLER

İÇİNDEKİLER.....	I
ÇUBUK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ	1
KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI.....	2
DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU.....	3
SAYIŞTAYIN SORUMLULUĞU	3
DENETİMİN DAYANAĞI, AMACI, YÖNTEMİ VE KAPSAMI	4
DENETİM GÖRÜŞÜNÜN DAYANAKLARI.....	4
MALİ RAPOR VE TABLOLARA İLİŞKİN BULGULAR.....	4
DENETİM GÖRÜŞÜ.....	5
VURGULANACAK HUSUSLAR	5

ÇUBUK BELEDİYESİ HAKKINDA BİLGİ

Çubuk Belediyesi 5393 Sayılı Belediye Kanununun 3. maddesinde de belirtildiği üzere, belde sakinlerinin mahallî müşterek nitelikteki ihtiyaçlarını karşılamak üzere kurulan ve karar organı seçmenler tarafından seçilerek oluşturulan, idarî ve malî özerkliğe sahip bir kamu tüzel kişisi olup 23.07.2004 Tarih ve 2531 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan 5216 Sayılı Büyükşehir Belediye Kanunu ile metropol ilçe olmuştur.

Çubuk Belediyesinde 2012 yılı itibariyle; 2 başkan yardımcısı ile Bilgi İşlem Müdürlüğü, Özel Kalem Müdürlüğü, Emlak ve İstimlak Müdürlüğü, Sosyal Yardım İşleri Müdürlüğü, Fen İşleri Müdürlüğü, İmar ve Şehircilik Müdürlüğü, Kültür ve Sosyal İşler Müdürlüğü, Plan ve Proje Müdürlüğü, Sağlık İşleri Müdürlüğü, Park ve Bahçeler Müdürlüğü, Temizlik İşleri Müdürlüğü, Mali Hizmetler Müdürlüğü, Zabıta Müdürlüğü, Hukuk İşleri Müdürlüğü, Yazı İşleri Müdürlüğü, İşletme ve İştirakler Müdürlüğü ve Destek Hizmetleri Müdürlüğü olmak üzere 17 tane müdürlük bulunmaktadır.

Çubuk Belediyesinin bünyesinde 2012 yılı sonu itibariyle; 48 memur, 30 (28 tam zamanlı+2 kısmi zamanlı) sözleşmeli personel, 75 işçi olmak üzere toplam 153 personel hizmet vermiştir.

Belediye bütçesi 5018 Sayılı Kamu Mali Yönetimi ve Kontrol Kanununun 12. maddesinde yapılan sınıflandırma uyarınca mahalli idare bütçesi olarak hazırlanmakta ve uygulanmakta olup mali işlemlerin muhasebeleştirilmesi 10.03.2006 tarih 26104 Sayılı Resmi Gazetede yayımlanan Mahalli İdareler Bütçe ve Muhasebe Yönetmeliği hükümlerine tabidir.

Kurumun 2012 yılı gider ve gelir bütçeleri ile gerçekleşen tutarlar aşağıdaki tabloda gösterilmiştir:

Bütçe Giderinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Personel Giderleri	5.690.233,00	6.141.548,00
02-Sos. Güv. Krm. Dev. Prm. Gid.	909.586,00	850.372,77
03- Mal ve Hizmet Alım Giderleri	13.997.962,00	12.318.576,95

04-Faiz Giderleri	100.000,00	410.668,57
05-Cari Transferler	1.664.103,00	849.074,84
06-Sermaye Giderleri	3.390.698,00	2.885.894,77
08- Borç Verme	5.000,00	0,00
09-Yedek Ödenek	1.742.418,00	1.303.797,53
TOPLAM	27.500.000,00	23.456.135,90

Bütçe Gelirinin Ekonomik Kodu	Bütçe Tahmini	Gerçekleşme
01-Vergi Gelirleri	10.969.200,00	11.017.043,10
03-Teşebbüs ve Mülkiyet Gelirleri	1.177.000,00	624.293,70
04-Al. Bağış ve Yrd.ile Özel Gelirler	220.000,00	393.631,10
05-Diğer Gelirler	11.926.200,00	12.783.918,23
06-Sermaye Gelirleri	3.262.600,00	963.443,51
BÜTÇE GELİRİ TOPLAMI	27.555.000,00	25.782.329,64
09-Red ve İadeler	-55.000,00	-790,05
NET BÜTÇE GELİRİ	27.500.000,00	25.781.539,59

KAMU İDARESİ MALİ TABLOLARI

Denetim;

Kamu İdaresi Hesaplarının Sayıştay'a Verilmesi ve Muhasebe Birimleri ile Muhasebe Yetkililerinin Bildirilmesi Hakkında Usul ve Esaslar'ın 5. maddesinde yazılı;

- 1) Birleştirilmiş veriler defteri,
- 2) Geçici ve kesin mizan,
- 3) Bilanço,
- 4) Kasa sayım tutanağı,
- 5) Banka mevcudu tespit tutanağı,
- 6) Alınan çekler sayım tutanağı,
- 7) Menkul kıymet ve varlıklar sayım tutanağı,
- 8) Teminat mektupları sayım tutanağı,
- 9) Bütçe giderleri ve ödenekler tablosu,

10) Bütçe gelirleri ekonomik sınıflandırılması tablosu,
ile Usul ve Esasların 8. maddesinde belirtilen diğer belgeler dikkate alınarak yürütülüp sonuçlandırılmıştır.

DENETLENEN KAMU İDARESİ YÖNETİMİNİN SORUMLULUĞU

Çubuk Belediyesi 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

Çubuk Belediyesinde yapılan denetimlerin dayanağı; 6085 Sayılı Sayıştay Kanunu, genel kabul görmüş uluslararası denetim standartları, Sayıştay ikincil mevzuatı ve denetim rehberleridir.

Denetimler, Çubuk Belediyesinin hesap ve işlemlerinin kanunlara ve diğer hukuki düzenlemelere uygunluğuna ve mali tablolarının doğru ve güvenilir olduğuna ilişkin makul güvence elde etmek amacıyla yürütülmüştür.

Çubuk Belediyesinin 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, Çubuk Belediyesinin 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 TABLOLARA İLİŞKİN BULGULAR

BULGU 1: Çubuk Belediyesi tarafından satın alınıp depolanan akaryakıtın muhasebe kaydının 150- İlk Madde ve Malzeme Hesabına yapılması gerekirken, doğrudan 630-Giderler Hesabına yapıldığı tespit edilmiştir.

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

BULGU 2: Çubuk Belediyesi kurumsal anlamda KDV mükellefi olmadığı halde stokların, indirim hakkı doğurmayan ödenen katma değer vergisinin maliyet bedeline dahil edilmeden (KDV'siz tutar üzerinden) muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

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

BULGU 3: Çubuk Belediyesi kurumsal anlamda KDV mükellefi olmadığı halde maddi duran varlıkların, indirim hakkı doğurmayan ödenen katma değer vergisinin maliyet bedeline dahil edilmeden (KDV'siz tutar üzerinden) muhasebeleştirildiği tespit edilmiştir.

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

DENETİM GÖRÜŞÜ

Çubuk Belediyesi 2012 yılına ilişkin mali rapor ve tablolarının “Denetim Görüşünün Dayanakları” bölümünde açıklanan nedenlerden dolayı ilk madde ve malzeme, stoklar ve maddi duran varlıklar hesap alanlarındaki hata ve eksiklikler hariç tüm önemli yönleri ile 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- Çubuk Belediyesinin vergi ve diğer gelirlerinin tahsilatında vezne işlemlerinin kullanılmış olmasına rağmen muhasebeleştirme işlemi olarak 100-Kasa Hesabının kullanılmadığı ve idarenin veznelerinden yapılan tahsilatın kasa hesabı kullanılmadan doğrudan bankaya yatırıldığı anlaşılmıştır.

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

2- Çubuk Belediyesinin banka ile vezne arasında nakit işlemleri olmasına rağmen muhasebeleştirme işlemi olarak 108-Diğer Hazır Değerler Hesabı kullanılmadığı anlaşılmıştır.

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

3- Çubuk Belediyesinde kadrolu işçiler bulunmasına rağmen 372-472 Kıdem Tazminatı Karşılığı Hesaplarının kullanılmadığı görülmüştür. Söz konusu hesaba, ilgili yılların kesin mizanlarında da yer verilmemiştir.

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

4- Çubuk Belediyesinde gerek yılı için geçerli sözleşmeler ile gerekse yıllara geçerli olmak üzere yapılan sözleşmelere dayanılarak girilen taahhütlerin bulunmasına rağmen söz konusu taahhütlerin muhasebeleştirilmesinde 920-Gider Taahhütleri Hesabı ile 921-Gider Taahhütleri Gider Karşılığı Hesabının kullanılmadığı tespit edilmiştir.

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